

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 111 年及 110 年第 3 季

地址：高雄市大社區興工路 4 號

電話：(07) 3513911

電話：(02) 21754567

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

民國 111 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	8~9
(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	16~56
(七)關係人交易	56~60
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61~63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其他	64~73
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	74~79
2. 轉投資事業相關資訊	74~79
3. 大陸投資資訊	80~82
4. 主要股東資訊	82~83
(十四)營運部門資訊	83~84

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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(十二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告所列金額及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,500,045 仟元及 1,528,248 仟元，分別占合併資產總額之 2.47%及 3.49%；負債總額分別為 360,188 仟元及 413,714 仟元，分別占合併負債總額之 1.50%及 6.30%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 16,380 仟元、16,325 仟元、63,943 仟元及 61,811 仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.54%)、0.84%、(16.61%)及 0.99%。另採用權益法之被投資公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日相關投資餘額分別為 10,041,140 仟元及 12,612,051 仟元，民


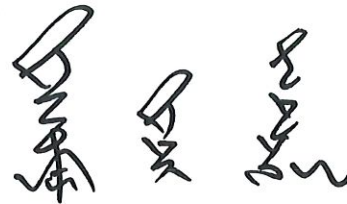
國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之綜合損益淨額分別為(1,042,344)仟元、957,651 仟元、(1,181,821)仟元及 3,545,580 仟元。

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 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 111 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111年9月30日暨民國110年12月31日及9月30日

(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 17,695,485	29	\$ 16,548,501	34	\$ 13,342,823	31
1100	現金及約當現金(附註六(一))	6,664,827	11	7,038,195	15	5,608,921	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動(附註六(二))	114,847	-	180,527	-	320,787	1
1140	合約資產—流動(附註六(三十八))	9,448	-	64,101	-	37,010	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	320,745	1	340,024	1	344,454	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,778,292	3	2,112,249	4	2,234,364	5
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)及七)	3,321	-	69	-	1,956	-
1200	其他應收款(附註六(五))	91,608	-	76,734	-	75,411	-
1210	其他應收款—關係人(附註七)	-	-	939,259	2	-	-
1220	本期所得稅資產	-	-	290	-	290	-
1310	存貨淨額(附註六(六))	2,115,218	3	2,301,478	5	1,847,419	4
1410	預付款項(附註六(七))	1,674,285	3	523,245	1	334,214	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(八)及八)	4,884,531	8	2,936,539	6	2,508,681	6
1479	其他流動資產—其他(附註六(九))	38,363	-	35,791	-	29,316	-
15xx	非流動資產	43,100,766	71	32,361,219	66	30,441,246	69
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動(附註六(十))	7,200	-	-	-	-	-
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(十一))	4,041,874	7	5,209,735	11	5,550,483	13
1550	採用權益法之投資(附註六(十二))	10,041,140	17	11,544,152	24	12,612,051	29
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十三)及八)	16,520,463	27	8,669,893	18	7,406,854	17
1755	使用權資產(附註六(十四))	3,668,898	6	1,632,647	3	1,617,721	4
1760	投資性不動產淨額(附註六(十五)及八)	722,386	1	234,558	-	77,797	-
1780	無形資產(附註六(十六))	1,068,175	2	1,056,747	2	965,753	2
1840	遞延所得稅資產	120,170	-	56,547	-	54,973	-
1915	預付設備款(附註六(十七))	4,460,661	7	3,012,071	6	1,911,872	4
1920	存出保證金(附註六(十八))	26,121	-	26,102	-	25,211	-
1960	預付投資款(附註六(十九))	1,287,601	2	720,099	2	-	-
1990	其他非流動資產—其他(附註六(二十))	1,136,077	2	198,668	-	218,531	-
1xxx	資產總計	\$ 60,796,251	100	\$ 48,909,720	100	\$ 43,784,069	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111年9月30日暨民國110年12月31日及9月30日

(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債	\$ 4,917,960	8	\$ 4,831,291	10	\$ 3,535,132	8
2100	短期借款(附註六(二十一))	2,735,000	4	1,125,875	2	401,075	1
2130	合約負債—流動(附註六(三十八))	68,321	-	60,530	-	19,237	-
2150	應付票據(附註六(二十二))	47,372	-	60,028	-	51,441	-
2170	應付帳款(附註六(二十二))	1,059,669	2	1,709,905	4	1,551,034	4
2200	其他應付款(附註六(二十三))	339,300	1	874,325	2	639,868	1
2220	其他應付款—關係人(附註七)	1,258	-	619	-	876	-
2230	本期所得稅負債	478,416	1	874,597	2	745,382	2
2250	負債準備—流動(附註六(二十四))	18,425	-	18,957	-	19,454	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十四))	160,222	-	100,146	-	96,023	-
2310	預收款項(附註六(二十五))	968	-	84	-	84	-
2399	其他流動負債—其他(附註六(二十六))	9,009	-	6,225	-	10,658	-
25xx	非流動負債	19,022,438	31	4,847,889	10	3,033,687	7
2540	長期借款(附註六(二十七))	14,065,928	23	2,530,168	6	603,661	2
2550	負債準備—非流動(附註六(二十八))	79,514	-	33,393	-	34,589	-
2570	遞延所得稅負債	1,239,367	2	1,620,023	3	1,727,023	4
2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))	3,558,879	6	583,004	1	576,193	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十九))	49,513	-	52,428	-	63,358	-
2645	存入保證金(附註六(三十))	6,809	-	6,191	-	6,083	-
2670	其他非流動負債—其他(附註六(三十一))	22,428	-	22,682	-	22,780	-
2xxx	負債總計	23,940,398	39	9,679,180	20	6,568,819	15
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(三十二))	9,266,203	15	9,266,203	19	9,266,203	21
3110	普通股股本	9,066,203	15	9,066,203	19	9,066,203	21
3120	特別股股本	200,000	-	200,000	-	200,000	-
3200	資本公積(附註六(三十三))	191,076	-	186,459	-	186,445	-
3300	保留盈餘(附註六(三十四))	24,210,468	40	26,282,842	53	23,737,969	54
3310	法定盈餘公積	3,170,794	5	2,411,833	5	2,411,833	5
3320	特別盈餘公積	1,640,828	3	1,640,828	3	1,640,828	4
3350	未分配盈餘	19,398,846	32	22,230,181	45	19,685,308	45
3400	其他權益(附註六(三十五))	(135,427)	-	(219,391)	-	639,943	2
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	336,787	1	(672,627)	(1)	(796,098)	(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	(472,214)	(1)	453,236	1	1,436,041	4
3500	庫藏股票(附註六(三十六))	(49,858)	-	(49,858)	-	(49,858)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益總計	33,482,462	55	35,466,255	72	33,780,702	77
36xx	非控制權益(附註六(三十七))	3,373,391	6	3,764,285	8	3,434,548	8
3xxx	權益總計	36,855,853	61	39,230,540	80	37,215,250	85
3x2x	負債及權益總計	\$ 60,796,251	100	\$ 48,909,720	100	\$ 43,784,069	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111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110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	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110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(三十八))	\$ 4,198,240	100	\$ 5,649,938	100	\$ 14,235,914	100	\$ 16,817,034	100
5000	營業成本(附註六(六)及(四十三))	(4,364,426)	(104)	(4,588,447)	(81)	(13,437,147)	(95)	(12,970,477)	(77)
5900	營業毛利(損)	(166,186)	(4)	1,061,491	19	798,767	5	3,846,557	23
6000	營業費用(附註六(四十三))	(357,920)	(8)	(411,819)	(7)	(1,187,592)	(8)	(1,262,077)	(8)
6100	推銷費用	(87,527)	(2)	(105,811)	(2)	(294,939)	(2)	(308,243)	(2)
6200	管理費用	(266,132)	(6)	(298,580)	(5)	(857,596)	(6)	(928,987)	(6)
6300	研究發展費用	(7,536)	-	(8,275)	-	(26,666)	-	(26,084)	-
6450	預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(四))	3,275	-	847	-	(8,391)	-	1,237	-
6900	營業淨利(損)	(524,106)	(12)	649,672	12	(388,825)	(3)	2,584,480	15
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(三十九))	44,419	1	24,940	-	103,405	1	82,811	1
7010	其他收入(附註六(四十))	250,492	6	139,518	2	348,981	2	235,752	1
7020	其他利益及損失(附註六(四十一))	(49,092)	(1)	(70)	-	94,895	1	(1,320)	-
7050	財務成本(附註六(四十二))	(23,550)	(1)	(2,288)	-	(45,462)	-	(6,286)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十二))	(332,580)	(8)	963,148	17	205,808	1	3,396,714	20
7000	營業外收入及支出合計	(110,311)	(3)	1,125,248	19	707,627	5	3,707,671	22
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	(634,417)	(15)	1,774,920	31	318,802	2	6,292,151	37
7950	所得稅費用(附註六(四十五))	94,654	2	(237,315)	(4)	(436,235)	(3)	(1,083,624)	(6)
8200	本期淨利(損)	(539,763)	(13)	1,537,605	27	(117,433)	(1)	5,208,527	31
	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(十一))	(574,356)	(13)	463,311	8	(1,292,244)	(9)	1,319,043	8
8310	不重分類至損益之項目合計	(574,356)	(13)	463,311	8	(1,292,244)	(9)	1,319,043	8
	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(三十五))	1,109,235	26	(41,022)	(1)	2,273,478	16	(421,076)	(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(十二))	(709,764)	(17)	(5,497)	-	(1,387,629)	(10)	148,866	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(四十五))	70,977	2	549	-	138,763	1	(14,887)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	470,448	11	(45,970)	(1)	1,024,612	7	(287,097)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(103,908)	(2)	417,341	7	(267,632)	(2)	1,031,946	6
8500	本期綜合損益總額	(\$ 643,671)	(15)	\$ 1,954,946	34	(\$ 385,065)	(3)	\$ 6,240,473	37

(續次頁)

(承上頁)

代碼	項 目	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 623,933)	(15)	\$ 1,455,682	26	(\$ 207,133)	(1)	\$ 5,044,741	30
8620	非控制權益(附註六(三十七))	84,170	2	81,923	1	89,700	-	163,786	1
		<u>(\$ 539,763)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$ 1,537,605</u>	<u>27</u>	<u>(\$ 117,433)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 5,208,527</u>	<u>31</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 582,387)	(14)	\$ 1,726,156	30	(\$ 123,169)	(1)	\$ 5,691,607	34
8720	非控制權益(附註六(三十七))	(61,284)	(1)	228,790	4	(261,896)	(2)	548,866	3
		<u>(\$ 643,671)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 1,954,946</u>	<u>34</u>	<u>(\$ 385,065)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 6,240,473</u>	<u>37</u>
	普通股每股盈餘(虧損)：(元)(附註六(四十六))								
9750	基本每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.69)</u>		<u>\$ 1.60</u>		<u>(\$ 0.24)</u>		<u>\$ 5.56</u>	
9850	稀釋每股盈餘			<u>\$ 1.60</u>				<u>\$ 5.54</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111年及110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					
		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	歸屬於母公司業主之權益	非控制權益	權益總計
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)
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
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	1,243	-	-	-	-	-	-	1,243	-	1,243
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
A1	111年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$186,459	\$2,411,833	\$1,640,828	\$22,230,181	(\$ 672,627)	\$ 453,236	(\$ 49,858)	\$35,466,255	\$3,764,285	\$39,230,540
	110年度盈餘指撥及分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	758,961	-	(758,961)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,813,241)	-	-	-	(1,813,241)	(128,998)	(1,942,239)
B7	特別股現金股息及股利	-	-	-	-	-	(52,000)	-	-	-	(52,000)	-	(52,000)
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	(207,133)	-	-	-	(207,133)	89,700	(117,433)
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,009,414	(925,450)	-	83,964	(351,596)	(267,632)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	4,617	-	-	-	-	-	-	4,617	-	4,617
Z1	111年9月30日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$191,076	\$3,170,794	\$1,640,828	\$19,398,846	\$ 336,787	(\$ 472,214)	(\$ 49,858)	\$33,482,462	\$3,373,391	\$36,855,853

(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111年及110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	111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 318,802	\$ 6,292,151
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)	596,444	558,370
A20200	攤銷費用	362,467	432,527
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	106 (124)
A20900	利息費用	45,462	6,286
A21200	利息收入	(103,405)	(82,811)
A21300	股利收入	(194,872)	(115,513)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(205,808)	(3,396,714)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	(485)	268
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	23,708	19,833
A23100	處分投資利益	(513)	(405)
A23700	非金融資產減損損失	600	21,860
A29900	租賃修改利益	(1,383)	(3)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	522,321	(2,556,426)
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	66,087	188,133
A31125	合約資產(增加)減少	54,653 (28,036)
A31130	應收票據減少	19,279	13,324
A31150	應收帳款(增加)減少	333,957 (29,105)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(3,252)	5,040
A31180	其他應收款(增加)減少	6,558 (37,733)
A31200	存貨(增加)減少	186,260 (644,135)
A31230	預付款項增加	(1,151,040)	(246,078)
A31240	其他流動資產—其他(增加)減少	(9)	71
A32125	合約負債增加(減少)	7,791 (32,652)
A32130	應付票據減少	(12,656)	(4,616)
A32150	應付帳款增加(減少)	(650,236)	336,887
A32180	其他應付款增加(減少)	(518,314)	69,896
A32190	其他應付款—關係人增加	639	876
A32200	負債準備增加	411	2,707
A32210	預收款項增加(減少)	884 (78)
A32230	其他流動負債—其他增加	2,784	4,808
A32240	淨確定福利負債減少	(2,915)	(2,776)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	(1,659,119)	(403,467)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(817,996)	3,332,258
A33100	收取之利息	81,973	77,224
A33200	收取之股利	2,336,975	826,219
A33300	支付之利息	(37,621)	(5,343)
A33500	支付之所得稅	(870,096)	(471,039)
AAAA	營業活動之淨現金流入	693,235	3,759,319

(續次頁)

(承上頁)

代碼	項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
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	(116,994)	(178,019)
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	47,647	126,959
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,200)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,247,562)	(1,522,383)
B02800	處分不動產、廠房及設備	591	661
B03700	存出保證金增加	(19)	(2,996)
B04500	取得無形資產	(331)	(87,816)
B05350	取得使用權資產	(33,195)	-
B05400	取得投資性不動產	(440,993)	-
B06500	其他金融資產(增加)減少	(1,947,992)	839,724
B06700	其他非流動資產增加	(343,798)	(478,010)
B07100	預付設備款增加	(1,407,840)	(1,911,872)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,497,686)	(3,213,752)
CCCC	籌資活動之現金流量：(附註六(四十四))		
C00100	短期借款增加(減少)	1,609,125	(39,902)
C01600	舉借長期借款	11,497,936	603,661
C01700	償還長期借款	-	(400,000)
C03000	存入保證金增加	618	1,259
C04020	租賃本金償還	(46,359)	(57,011)
C04500	發放現金股利	(1,865,241)	(104,662)
C05000	庫藏股票處分	-	8,157
C09900	子公司取得母公司現金股利	4,617	1,243
C09900	子公司發放現金股利予非控制權益	(128,998)	(50,298)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	11,071,698	(37,553)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	359,385	(134,754)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(373,368)	373,260
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,038,195	5,235,661
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,664,827</u>	<u>\$ 5,608,921</u>
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	<u>\$ 6,664,827</u>	<u>\$ 5,608,921</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
合併財務報告附註
民國 111 年及 110 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；總公司註冊地址及工廠設於高雄市大社區，台北辦公室地址為台北市松山區敦化北路 135 號 8 樓。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 111 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 110 年 7 月 26 日金管證審字第 1100362952 號令，本集團應自 111 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 111 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 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

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「更新對觀念架構之引述」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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112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「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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(註)
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號－比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回之租賃負債」	民國113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

註：國際會計準則理事會目前初步決議將此項修正之生效日延後至113年1月1日以後。

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 110 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 110 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 110 年度合併財務報告相同，請參閱 110 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		
			111.9.30.	110.12.31.	110.9.30.
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%
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%

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		
			111.9.30.	110.12.31.	110.9.30.
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：無。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日現金及銀行存款與其他金融資產—流動中分別計有 4,377,039 仟元、1,761,317 仟元及 2,631,538 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

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) 111年9月30日暨111年1月1日至9月30日

子公司名稱	非控制 持股比例	非控制權益	分配予非控制 權益之損益
緯來電視網股份有限公司及其子公司	37.71%	\$2,789,990	\$ 101,613
高冠企業股份有限公司及其子公司	50.48%	573,912	25,092
國亨開發股份有限公司及其子公司	38.46%	9,489	(37,005)
合計		<u>\$3,373,391</u>	<u>\$ 89,700</u>

(2) 110年12月31日暨110年1月1日至12月31日

子公司名稱	非控制 持股比例	非控制權益	分配予非控制 權益之損益
緯來電視網股份有限公司及其子公司	37.71%	\$3,135,209	\$ 143,613
高冠企業股份有限公司及其子公司	50.48%	582,582	53,205
國亨開發股份有限公司及其子公司	38.46%	46,494	(1,391)
合計		<u>\$3,764,285</u>	<u>\$ 195,427</u>

(3) 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 持股比例	非控制權益	分配予非控制 權益之損益
緯來電視網股份有限公司及其子公司	37.71%	\$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及其子公司	38.46%	47,522	(363)
合計		<u>\$3,434,548</u>	<u>\$ 163,786</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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 3,814,836	\$ 4,253,741	\$ 2,627,324
非流動資產	4,226,973	4,831,211	5,440,172
流動負債	(453,220)	(526,657)	(329,045)
非流動負債	(190,048)	(244,294)	(260,621)
權 益	<u>\$ 7,398,541</u>	<u>\$ 8,314,001</u>	<u>\$ 7,477,830</u>

高冠企業股份有限公司及其子公司

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 909,242	\$ 989,205	\$ 952,406
非流動資產	490,778	515,002	487,206
流動負債	(218,645)	(299,783)	(284,646)
非流動負債	(141,467)	(150,647)	(129,068)
權 益	\$ 1,039,908	\$ 1,053,777	\$ 1,025,898

國亨開發股份有限公司及其子公司

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 47,994	\$ 98,510	\$ 101,264
非流動資產	3,140,527	24,154	22,298
流動負債	(69,105)	(1,775)	-
非流動負債	(3,094,743)	-	-
權 益	\$ 24,673	\$ 120,889	\$ 123,562

②綜合損益表

緯來電視網股份有限公司及其子公司

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
營業收入	\$ 444,475	\$ 454,711
本期淨利	252,138	192,863
其他綜合損益	(393,837)	391,336
綜合損益總額	(\$ 141,699)	\$ 584,199
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 53,435)	\$ 220,301
歸屬於非控制權益股利	\$ -	\$ 21,520

緯來電視網股份有限公司及其子公司

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 1,422,812	\$ 1,462,861
本期淨利	269,460	330,366
其他綜合損益	(956,655)	1,039,099
綜合損益總額	(\$ 687,195)	\$ 1,369,465
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 259,142)	\$ 516,425
歸屬於非控制權益股利	\$ 86,078	\$ 21,520

高冠企業股份有限公司及其子公司

項 目	111年7月1日	110年7月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 279,873	\$ 354,339
本期淨利	11,536	17,424
其他綜合損益	4,847	(1,100)
綜合損益總額	\$ 16,383	\$ 16,324
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 8,323	\$ 8,221
歸屬於非控制權益股利	\$ -	\$ 770

高冠企業股份有限公司及其子公司

項 目	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ 910,442	\$ 1,169,389
本期淨利	49,332	73,242
其他綜合損益	14,691	(10,722)
綜合損益總額	\$ 64,023	\$ 62,520
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 34,251	\$ 32,804
歸屬於非控制權益股利	\$ 42,920	\$ 28,778

國亨開發股份有限公司及其子公司

項 目	111年7月1日	110年7月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(42,048)	695
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 42,048)	\$ 695
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 16,172)	\$ 268
歸屬於非控制權益股利	\$ -	\$ -

國亨開發股份有限公司及其子公司

項 目	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(96,216)	(944)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 96,216)	(\$ 944)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 37,005)	(\$ 363)
歸屬於非控制權益股利	\$ -	\$ -

③現金流量表

緯來電視網股份有限公司及其子公司		
項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 701,518	\$ 946,250
投資活動之淨現金流出	(1,393,694)	(546,857)
籌資活動之淨現金流出	(266,361)	(93,867)
匯率變動之影響	(181)	(794)
本期現金及約當現金增(減)數	(958,718)	304,732
期初現金及約當現金餘額	1,816,044	124,477
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 857,326</u>	<u>\$ 429,209</u>
高冠企業股份有限公司及其子公司		
項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 164,259	\$ 63,048
投資活動之淨現金流出	(17,380)	(13,958)
籌資活動之淨現金流出	(85,830)	(107,221)
匯率變動之影響	12,507	(8,574)
本期現金及約當現金增(減)數	73,556	(66,705)
期初現金及約當現金餘額	255,862	300,889
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 329,418</u>	<u>\$ 234,184</u>
國亨開發股份有限公司及其子公司		
項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 41,454	\$ 19,137
投資活動之淨現金流出	(41,124)	(18,643)
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	330	494
期初現金及約當現金餘額	2,421	2,833
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 3,327</u>

(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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 110 年度合併財務報告無重大變動，相關說明請參閱 110 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現金及零用金	\$ 1,946	\$ 1,415	\$ 2,101
支票存款	13,829	20,875	30,422
活期存款	5,219,195	5,111,478	4,236,661
原始到期日三個月內定期存款	1,417,157	1,146,195	7,654
附買回票券及債券	12,700	758,232	1,332,083
合 計	<u>\$ 6,664,827</u>	<u>\$ 7,038,195</u>	<u>\$ 5,608,921</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日原始到期日三個月內之定期存款市場利率區間分別為 0.85%~3.95%、0.06%~1.20%及 1.20%。
3. 本集團 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 2.90%、0.22%~0.33%及 0.19%~0.30%。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 114,183	\$ 179,757	\$ 319,930
加：評價調整	664	770	857
合 計	<u>\$ 114,847</u>	<u>\$ 180,527</u>	<u>\$ 320,787</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動之明細資訊，請詳附註十三(一)(二)之 3。
2. 本集團於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之淨利益分別為 193 仟元、134 仟元、407 仟元及 529 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據總額	\$ 320,745	\$ 340,024	\$ 344,454
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 320,745	\$ 340,024	\$ 344,454

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款總額	\$ 1,790,274	\$ 2,115,807	\$ 2,238,577
減：備抵損失	(11,982)	(3,558)	(4,213)
小 計	1,778,292	2,112,249	2,234,364
應收帳款－關係人總額	3,321	69	1,956
減：備抵損失	-	-	-
小 計	3,321	69	1,956
淨 額	\$ 1,781,613	\$ 2,112,318	\$ 2,236,320

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	111年9月30日			110年12月31日		
	總 額	備抵損失	淨 額	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 1,706,813	\$ -	\$ 1,706,813	\$ 2,005,696	\$ -	\$ 2,005,696
逾期1~30天	25,728	2,107	23,621	108,953	2,331	106,622
逾期31~90天	23,476	1,272	22,204	-	-	-
逾期91~180天	37,475	8,500	28,975	-	-	-
逾期181~365天	13	13	-	-	-	-
逾期365天以上	90	90	-	1,227	1,227	-
合 計	\$ 1,793,595	\$ 11,982	\$ 1,781,613	\$ 2,115,876	\$ 3,558	\$ 2,112,318

帳齡區間	110年9月30日		
	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 2,191,360	\$ -	\$ 2,191,360
逾期1~30天	47,768	2,825	44,943
逾期31~90天	108	91	17
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	1,297	1,297	-
合 計	\$ 2,240,533	\$ 4,213	\$ 2,236,320

以上係以逾期天數為基準進行分析。

本集團係依據各組成個體所適用之會計估計政策分別衡量預期信用損失，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9.76%~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	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,558	\$ 5,536
加：提列減損損失	8,391	-
減：迴轉減損損失	-	(1,237)
減：實際沖銷未能收回	-	-
加：實際沖銷後已收回	-	-
匯率影響數	33	(86)
期末餘額	<u>\$ 11,982</u>	<u>\$ 4,213</u>

4. 本集團之應收帳款(含關係人)未有提供擔保、質押之情事。

(五)其他應收款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收利息	\$ 24,418	\$ 2,986	\$ 9,526
應收退稅款	61,715	69,053	60,665
應退代扣繳稅款	428	-	-
其 他	5,047	4,695	5,220
合 計	<u>\$ 91,608</u>	<u>\$ 76,734</u>	<u>\$ 75,411</u>

(六)存貨

項 目	111年9月30日			110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	\$ 551,441	\$ 10,829	\$ 540,612	\$ 490,325	\$ 10,000	\$ 480,325
物料	247,624	2,412	245,212	268,029	1,478	266,551
在製品	168,458	18,085	150,373	195,785	18,921	176,864
半成品	732,799	72,995	659,804	547,537	51,466	496,071
製成品	278,578	31,461	247,117	369,891	10,021	359,870
副產品	4,442	542	3,900	2,743	364	2,379
商品	98,664	-	98,664	86,587	-	86,587
在途存貨	169,536	-	169,536	432,831	-	432,831
合 計	<u>\$ 2,251,542</u>	<u>\$ 136,324</u>	<u>\$ 2,115,218</u>	<u>\$ 2,393,728</u>	<u>\$ 92,250</u>	<u>\$ 2,301,478</u>

項 目	110年9月30日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 432,651	\$ 6,170	\$ 426,481
物料	222,317	1,298	221,019
在製品	168,978	14,914	154,064
半成品	349,032	1,250	347,782
製成品	392,144	10,888	381,256
副產品	1,643	104	1,539
商品	59,390	-	59,390
在途存貨	255,888	-	255,888
合 計	<u>\$ 1,882,043</u>	<u>\$ 34,624</u>	<u>\$ 1,847,419</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 4,022,041	\$ 4,388,306	\$12,534,353	\$12,161,362
加：其他營業成本	189,248	191,005	721,272	761,710
加：未分攤人工及製費	68,585	7,891	148,944	51,808
加：存貨淨變現價值損失	92,036	3,163	44,073	646
減：存貨盤盈(淨額)	(6,351)	-	(6,574)	(100)
減：出售下腳及廢料收入	(1,133)	(1,918)	(4,921)	(4,949)
帳列營業成本	<u>\$ 4,364,426</u>	<u>\$ 4,588,447</u>	<u>\$13,437,147</u>	<u>\$12,970,477</u>

2. 本集團 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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分別為 92,036 仟元、3,163 仟元、44,073 仟元及 646 仟元。存貨淨變現價值損失係因產品於特定市場之銷售價格下跌所致。

3. 本集團之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(七)預付款項

項 目	111年9月30日	110年12月31日	111年9月30日
預付貨款	\$ 9,978	\$ 35,957	\$ 31,442
預付短期租賃合約費用	377	547	2,037
預付保險費	25,682	15,843	24,708
預付勞務費	1,950	3,300	-
預付製作費	129	3,334	34
預付權利金	-	-	4,838
用品盤存	2,171	2,280	2,283
廣告交換商品及贈品	570	1,908	587
進項稅額	33,424	29,950	34,125
留抵稅額	1,583,848	420,832	221,446
其 他	16,156	9,294	12,714
合 計	<u>\$1,674,285</u>	<u>\$ 523,245</u>	<u>\$ 334,214</u>

(八)其他金融資產－流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
用途受限制之銀行存款	\$ 24,644	\$ 6,422	\$ 16,694
原始到期日三個月以上定期存款	4,859,887	2,930,117	2,491,987
合 計	<u>\$4,884,531</u>	<u>\$2,936,539</u>	<u>\$2,508,681</u>

1. 用途受限制之銀行存款係裝潢工程施工保證設質之定存單與指定用途之受限制備償及保證專戶，請詳附註八(三)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。111年9月30日、110年12月31日及110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0.46%~3.00%、0.33%~3.00%及0.56%~2.70%。
3. 本集團評估上述金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後信用風險均未增加。
4. 本集團持有原始到期日超過三個月以上之定期存款未有提供擔保、質押之情事。

(九)其他流動資產—其他

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
播映節目成本—流動	\$ 38,354	\$ 35,791	\$ 28,699
其 他	9	-	617
合 計	<u>\$ 38,363</u>	<u>\$ 35,791</u>	<u>\$ 29,316</u>

播映節目成本—流動請詳附註六(二十)之1說明。

(十)透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
指定為透過損益按公允價值衡量			
電影投資協議	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於111年5月與電影製作公司簽訂電影投資協議，預計投資總金額9,000仟元。依投資協議規定結算後如有盈餘，本集團享有按投資比例參與電影之淨收益分配。截至111年9月30日止所投資之電影尚在後期製作階段。
2. 本集團持有之電影投資協議未有提供擔保、質押之情事。

(十一)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	111年9月30日	110年12月31日	110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
中華開發金融控股股份有限公司			
— 普通股	2,788,877	2,788,877	1,123,868
— 特別股	832,587	832,587	-
小 計	<u>\$ 3,621,464</u>	<u>\$ 3,621,464</u>	<u>\$ 2,240,604</u>

(續下頁)

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
(承上頁)	\$ 3,621,464	\$ 3,621,464	\$ 2,240,604
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	105,258	105,258
Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.	55,958	55,958	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.	356,475	337,369	337,170
CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.	301,811	203,778	205,030
中華開發優勢創業投資有限合夥	172,967	165,723	164,236
小 計	4,789,268	4,664,885	3,283,591
加(減)：評價調整	(747,394)	544,850	2,266,892
合 計	\$ 4,041,874	\$ 5,209,735	\$ 5,550,483

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. 本集團持有之中國人壽保險股份有限公司以110年12月30日為基準日與中華開發金融控股股份有限公司進行股份轉換，本次股份轉換對價條件為每1股中國人壽保險股份有限公司普通股換發中華開發金融控股股份有限公司之普通股0.80股及特別股0.73股與現金新台幣11.5元。股份轉換後本集團計取得中華開發金融控股股份有限公司之普通股95,143仟股(折合1,665,009仟元)及特別股86,818仟股(折合832,587仟元)與現金1,363,582仟元(扣除證交稅後)。
3. 本集團於110年6月間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。

4. 本集團於 110 年 7 月間新增投資 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)。
5. 本集團於 111 年及 110 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 USD145 仟元(折合 NTD4,469 仟元)及 USD136 仟元(折合 NTD3,768 仟元)；另該有限合夥權益於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間資本分配分別為 USD338 仟元(折合 NTD10,436 仟元)及 USD456 仟元(折合 NTD12,640 仟元)；截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 USD11,248 仟元、USD11,441 仟元及 USD11,396 仟元，本集團預計總投資金額為 USD13,000 仟元。
6. 本集團於 111 年及 110 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 USD2,723 仟元(折合 NTD86,457 仟元)及 USD633 仟元(折合 NTD17,633 仟元)；另該有限合夥權益於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間資本分配分別為 USD579 仟元(折合 NTD18,387 仟元)及 USD4,035 仟元(折合 NTD112,382 仟元)；截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 USD9,506 仟元、USD7,362 仟元及 USD7,362 仟元，本集團預計總投資金額為 USD30,000 仟元。
7. 本集團於 111 年及 110 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 26,068 仟元及 28,881 仟元；另該有限合夥權益於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間資本分配分別為 18,824 仟元及 1,937 仟元；截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 172,967 仟元、165,723 仟元及 164,236 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. 本集團於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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(574,356)仟元、463,311 仟元、(1,292,244)仟元及 1,319,043 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均為 0。
10. 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。

(十二)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

關聯企業名稱	111年9月30日		110年12月31日		110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	\$ 6,189,519	30.40%	\$ 8,429,325	30.40%	\$ 9,631,887	30.40%
漳州奇美化工有限公司	3,851,621	30.40%	3,114,827	30.40%	2,980,164	30.40%
合 計	<u>\$10,041,140</u>		<u>\$11,544,152</u>		<u>\$12,612,051</u>	

2. 本集團以 111 年 8 月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 CNY273,600 仟元(折合 USD40,554 仟元/新台幣 1,287,601 仟元)，是項投資案業已奉經濟部投審會 111 年 10 月 26 日經審二字第 11100151980 號函核准在案。截至 111 年 9 月 30 日止，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，請詳附註六(十九)之說明。

3. 本集團以 110 年 10 月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 CNY167,808 仟元(折合 USD26,015 仟元/新台幣 720,099 仟元)，是項投資案業已奉經濟部投審會 111 年 2 月 22 日經審二字第 11100012630 號函核准在案。漳州奇美化工有限公司已訂定 111 年 1 月 20 日為增資基準日，並業於 111 年 1 月 21 日完成驗資程序。

4. 本集團以 109 年 4 月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。

5. 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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。

6. 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	111年7月1日至9月30日		110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	(\$ 187,442)	(\$ 465,363)	\$ 950,477	(\$ 3,795)
漳州奇美化工有限公司	(145,138)	(244,401)	12,671	(1,702)
合 計	<u>(\$ 332,580)</u>	<u>(\$ 709,764)</u>	<u>\$ 963,148</u>	<u>(\$ 5,497)</u>

關聯企業名稱	111年1月1日至9月30日		110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	\$ 310,687	(\$ 952,507)	\$3,411,988	\$ 48,433
漳州奇美化工有限公司	(104,879)	(435,122)	(15,274)	100,433
合 計	\$ 205,808	(\$1,387,629)	\$3,396,714	\$ 148,866

7. 本集團持有採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。

8. 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。

9. 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 25,475,419	\$ 32,227,678	\$ 34,381,086
非流動資產	9,899,410	9,863,380	9,740,350
流動負債	(12,236,374)	(11,945,989)	(10,006,544)
非流動負債	(27,039)	(18,539)	(17,835)
權 益	23,111,416	30,126,530	34,097,057
本公司持股比例	30.40%	30.40%	30.40%
本公司享有之權益	7,025,870	9,158,465	10,365,505
未實現損益	(836,351)	(729,140)	(733,618)
關聯企業投資帳面金額	\$ 6,189,519	\$ 8,429,325	\$ 9,631,887

② 綜合損益表

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	\$15,958,841	\$38,874,908	\$48,644,617	\$78,981,047
本期淨利(損)	(616,585)	3,126,571	1,021,996	11,223,647
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 616,585)	\$ 3,126,571	\$ 1,021,996	\$11,223,647
自關聯企業獲配之現金股利			\$ 2,490,445	\$ 710,706
加：期初應收股利(附註七)			939,259	-
減：轉增資關聯企業(註)			(1,287,601)	-
自關聯企業收取之股利(稅後)			\$ 2,142,103	\$ 710,706

註：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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 14,109,980	\$ 9,463,128	\$ 5,377,130
非流動資產	19,532,206	16,575,911	14,936,982
流動負債	(7,701,259)	(5,758,260)	(1,246,549)
非流動負債	(13,271,122)	(10,034,638)	(9,264,391)
權 益	12,669,805	10,246,141	9,803,172
本公司持股比例	30.40%	30.40%	30.40%
本公司享有之權益	3,851,621	3,114,827	2,980,164
未實現損益	-	-	-
關聯企業投資帳面金額	\$ 3,851,621	\$ 3,114,827	\$ 2,980,164

②綜合損益表

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 5,991,820	\$ 692,285	\$14,357,868	\$ 830,127
本期淨利(損)	(477,429)	41,680	(344,997)	(50,244)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 477,429)	\$ 41,680	(\$ 344,997)	(\$ 50,244)
自關聯企業獲配之現金股利			\$ -	\$ -
加：期初應收股利(附註七)			-	-
減：期末應收股利(附註七)			-	-
自關聯企業收取之股利(稅後)			\$ -	\$ -

(十三)不動產、廠房及設備

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 3,276,815	\$ 3,276,815	\$ 3,409,062
房屋及建築	1,637,757	1,630,667	1,684,563
機器設備	13,511,355	13,441,811	13,465,316
運輸設備	92,485	96,906	97,757
其他設備	1,605,524	1,648,584	1,574,084
未完工程及待驗設備	10,921,605	2,859,430	1,393,786
成本合計	31,045,541	22,954,213	21,624,568
減：累計折舊	(14,475,222)	(14,232,124)	(14,164,959)
減：累計減損	(49,856)	(52,196)	(52,755)
淨 額	\$16,520,463	\$ 8,669,893	\$ 7,406,854

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：							
111.1.1. 餘額	\$ 3,276,815	\$ 1,630,667	\$13,441,811	\$ 96,906	\$ 1,648,584	\$ 2,859,430	\$22,954,213
增 添	-	1,744	42,272	970	180,691	8,003,631	8,229,308
處 分	-	-	(8,237)	(5,954)	(195,126)	-	(209,317)
重 分 類(註)	-	766	29,210	-	(29,193)	(24,491)	(23,708)
匯率影響數	-	4,580	6,299	563	568	83,035	95,045
111.9.30. 餘額	<u>\$ 3,276,815</u>	<u>\$ 1,637,757</u>	<u>\$13,511,355</u>	<u>\$ 92,485</u>	<u>\$ 1,605,524</u>	<u>\$10,921,605</u>	<u>\$31,045,541</u>

累計折舊及減損：

111.1.1. 餘額	\$ -	\$ 1,037,442	\$12,117,986	\$ 88,174	\$ 1,040,718	\$ -	\$14,284,320
折舊費用	-	33,978	288,620	2,971	115,171	-	440,740
處 分	-	-	(8,237)	(5,910)	(195,064)	-	(209,211)
減損損失	-	-	-	-	600	-	600
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	2,263	4,978	500	888	-	8,629
111.9.30. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,073,683</u>	<u>\$12,403,347</u>	<u>\$ 85,735</u>	<u>\$ 962,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,525,078</u>

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
成本：							
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	<u>\$ 3,409,062</u>	<u>\$ 1,684,563</u>	<u>\$13,465,316</u>	<u>\$ 97,757</u>	<u>\$ 1,574,084</u>	<u>\$ 1,393,786</u>	<u>\$21,624,568</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,057,093</u>	<u>\$12,066,355</u>	<u>\$ 88,718</u>	<u>\$ 1,005,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,217,714</u>

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(十四)之5說明。
2. 本期增添包括非現金項目，其與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 8,229,308	\$ 1,515,871
加：應付設備款減少	18,254	6,512
支付現金數	<u>\$ 8,247,562</u>	<u>\$ 1,522,383</u>

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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
資本化金額	\$ 109,923	\$ 939	\$ 216,697	\$ 939
資本化利率區間	4.05%~4.20%	4.40%	4.05%~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	26~46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	10~15年
餐廚設備	3年	其他	3~8年

5. 本集團位於台北市松山區國長大樓之不動產，自110年10月1日起因用途改變為出租予他人使用以賺取租金，故其相關土地與房屋及建築之帳面價值分別為132,247仟元及24,978仟元轉列為投資性不動產項下，請詳附註六(十五)說明。

6. 本集團於111年及110年7月1日至9月30日暨111年及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零小於帳面金額，是以認列該等設備之減損損失分別為600仟元、400仟元、600仟元及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，111年及110年1月1日至9月30日所採用之折現率分別為8.38%及9.83%。另經本集團審慎評估結果，截至111年9月30日、110年12月31日及110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49,856仟元、52,196仟元及52,755仟元。

7. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八(一)說明。

(十四)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 1,043,400	\$ 981,071	\$ 972,263
房屋及建築	2,952,640	853,184	829,520
機器設備	35,377	35,377	35,377
運輸設備	10,003	13,196	15,374
成本合計	4,041,420	1,882,828	1,852,534
減：累計折舊	(372,522)	(250,181)	(234,813)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 3,668,898	\$ 1,632,647	\$ 1,617,721

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
成本：					
111.1.1. 餘額	\$ 981,071	\$ 853,184	\$ 35,377	\$ 13,196	\$1,882,828
增添—源自單獨	33,195	-	-	-	33,195
增添/再衡量(註)	-	3,120,369	-	1,066	3,121,435
增添/除役成本(註)	-	44,679	-	-	44,679
處分/除列	-	(67,027)	-	(4,360)	(71,387)
裝修工程補助款	-	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
匯率影響數	29,134	1,435	-	101	30,670
111.9.30. 餘額	\$1,043,400	\$2,952,640	\$ 35,377	\$ 10,003	\$4,041,420

累計折舊：

111.1.1. 餘額	\$ 24,899	\$ 193,936	\$ 24,972	\$ 6,374	\$ 250,181
折舊費用	14,833	130,178	6,243	2,588	153,842
處分/除列	-	(28,278)	-	(4,360)	(32,638)
匯率影響數	954	155	-	28	1,137
111.9.30. 餘額	\$ 40,686	\$ 295,991	\$ 31,215	\$ 4,630	\$ 372,522

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/再衡量(註)	-	337,916	-	4,163	342,079
增添/除役成本(註)	-	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

註：(1)本集團為經營旅館品牌「Capella 嘉佩樂」之目的事業業務需求，自 111 年 3 月 1 日起向中國人壽保險股份有限公司承租其座落於台北市松山區敦化北路 129~139 號之房屋，面積 4,869.90 坪，租期至 131 年 2 月 28 日止，共計 20 年，經以未來租賃給付之現值，減除可收取之裝修工程補助款 1,000,000 仟元後，使用權資產(含除役成本)金額計 2,138,853 仟元。

(2)本集團為未來業務發展需求，自 110 年 1 月 1 日起向中國人壽保險股份有限公司承租其位於台北市松山區敦化北路 135 號 8 樓部分辦公空間，租期至 125 年 9 月 30 日止，共計 15 年 9 個月，使用權資產(含除役成本)金額計 328,936 仟元。

2. 租賃負債

項 目	111年9月30日		110年12月31日		110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	152,352	3,556,429	87,824	577,347	83,058	567,932
機器設備	4,925	-	9,115	2,112	9,099	4,221
運輸設備	2,945	2,450	3,207	3,545	3,866	4,040
合 計	\$ 160,222	\$ 3,558,879	\$ 100,146	\$ 583,004	\$ 96,023	\$ 576,193

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
租賃負債：					
111.1.1. 餘額	\$ -	\$ 665,171	\$ 11,227	\$ 6,752	\$ 683,150
增添/再衡量	-	3,120,369	-	1,066	3,121,435
處分/除列	-	(40,132)	-	-	(40,132)
租賃本金償還	-	(37,561)	(6,302)	(2,496)	(46,359)
匯率影響數	-	934	-	73	1,007
111.9.30. 餘額	\$ -	\$ 3,708,781	\$ 4,925	\$ 5,395	\$ 3,719,101

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

(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)	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	50年	-	-	-
房屋及建築	2~29年	0.32%~4.35%	0.32%~4.35%	0.32%~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%	0.28%~0.90%

(2)本集團租賃負債之到期日分析如下：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不超過1年	\$ 190,067	\$ 106,581	\$ 101,788
超過1年但不超過5年	937,850	331,978	327,547
超過5年但不超過10年	1,019,562	147,577	152,100
超過10年但不超過15年	1,096,624	123,888	121,866
超過15年但不超過20年	976,831	8,007	-
超過20年以上	11,774	12,545	-
未折現之租賃給付總額	\$ 4,232,708	\$ 730,576	\$ 703,301

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。111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日來自轉租使用權資產之收益分別237仟元、80仟元、713仟元及494仟元。

5. 其他租賃攸關資訊

本集團於111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日基於營業租賃合約分別認列4,367仟元、1,594仟元、13,103仟元及5,065仟元之租金收入，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(十五)之6說明。

(1)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,501	\$ 1,246	\$ 4,465	\$ 3,478
屬低價值資產租賃之費用	-	-	1	10
變動租賃給付之費用	-	376	414	1,878
合 計	\$ 1,501	\$ 1,622	\$ 4,880	\$ 5,366
租賃負債之利息費用	\$ 12,218	\$ 2,092	\$ 29,723	\$ 4,832
售後租回交易產生之(損)益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃交易修改產生之(損)益	\$ 26	\$ 3	\$ 1,383	\$ 3

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111年及110年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為80,962千元及67,209千元。

(3)使用權資產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

(十五)投資性不動產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 519,432	\$ 192,610	\$ 60,363
房屋及建築	292,446	129,578	71,608
小 計	811,878	322,188	131,971
減：累計折舊	(89,492)	(87,630)	(54,174)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 722,386	\$ 234,558	\$ 77,797

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
111.1.1. 餘額	\$ 192,610	\$ 129,578	\$ 322,188
增 添	294,153	146,840	440,993
處 分	-	-	-
重分類(註)	32,669	16,028	48,697
111.9.30. 餘額	\$ 519,432	\$ 292,446	\$ 811,878
累計折舊及減損：			
111.1.1. 餘額	\$ -	\$ 87,630	\$ 87,630
折舊費用	-	1,862	1,862
處 分	-	-	-
重分類	-	-	-
111.9.30. 餘額	\$ -	\$ 89,492	\$ 89,492

註：重分類淨增加數係自預付設備款轉入。

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	\$ -	\$ 54,174	\$ 54,174

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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 4,130	\$ 1,500	\$ 12,390	\$ 4,500
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	\$ 440	\$ 213	\$ 1,319	\$ 638
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	\$ 543	\$ -	\$ 543	\$ -

3. 本集團位於台北市松山區國長大樓之不動產，自 110 年 10 月 1 日起因用途改變為出租予他人使用以賺取租金，故其相關土地與房屋及建築之帳面價值分別為 132,247 仟元及 24,978 仟元自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產項下，請詳附註六(十三)之 5 說明。

4. 本集團為活化資金運用，業於 111 年 6 月 23 日經董事會決議通過購買位於台北市大安區敦化南路之不動產，並於 111 年 6 月 29 日完成簽約事宜。交易價格係參考戴德梁行不動產估價師事務所出具之不動產估價報告書，購置總價款(未稅；另含代書、契稅等相關費用)計 489,690 仟元，其中土地價款 326,822 仟元，建物價款 162,868 仟元，業於 111 年 7 月 26 日完成所有權移轉登記。

5. 本集團座落於台北市松山區及大安區之投資性不動產於 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 1,070,872 仟元及 480,816 仟元，前揭公允價值係參考近期不動產估價報告書及內政部不動產交易實價登錄資料顯示同一供需圈及近鄰地區性質相類似不動產買賣比較法進行評價。上述公允價值係依據以往之數量化資訊計算而得，由於實際市場交易狀況會依不動產本身及周遭條件而有所不同，故其與將來實際成交價格間可能會有所差異。另本集團座落於台中市大里區之投資性不動產，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。

6. 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

7. 本集團之投資性不動產係自有權益，其提供擔保之資訊，請詳附註八(二)說明。

8. 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1~2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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	\$ 7,426	\$ 14,856	\$ 1,500
第2年	1,650	6,600	-
第3年	-	-	-
第4年	-	-	-
第5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,076</u>	<u>\$ 21,456</u>	<u>\$ 1,500</u>

(十六) 無形資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 譽	\$ 674,070	\$ 674,070	\$ 674,070
專門技術	409,260	397,832	306,838
小 計	1,083,330	1,071,902	980,908
減：累計攤銷	-	-	-
減：累計減損	(15,155)	(15,155)	(15,155)
淨 額	<u>\$ 1,068,175</u>	<u>\$ 1,056,747</u>	<u>\$ 965,753</u>

項 目	商 譽	專 門 技 術	合 計
成本：			
111.1.1. 餘額	\$ 674,070	\$ 397,832	\$ 1,071,902
增添—源自單獨	-	331	331
處分/除列	-	-	-
匯率影響數	-	11,097	11,097
111.9.30. 餘額	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 409,260</u>	<u>\$ 1,083,330</u>
累計攤銷及減損：			
111.1.1. 餘額	\$ 15,155	\$ -	\$ 15,155
攤銷費用	-	-	-
處分/除列	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
111.9.30. 餘額	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,155</u>

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	<u>\$ 674,070</u>	<u>\$ 306,838</u>	<u>\$ 980,908</u>
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	<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所採用 Spheripol 製程及 Oleflex 丙烷脫氫裝置等專利技術用以生產丙烯及聚丙烯等聚合物之授權許可。由於許可方授權交付之履約義務尚未完成，專利技術亦未達到可供使用狀態，故預計自建廠完工並正式量產後按效益期限攤銷。
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	111年9月30日	110年12月31日	110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已核准之財務預算之稅前現金流量預測作為估計基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險。管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。本集團除收購國亨投資股份有限公司所產生之商譽 15,155 仟元，源因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，業已全數認列商譽減損損失外，其餘商譽經本集團審慎評估結果，尚無重大減損之情事。

(十七)預付設備款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
泉州國亨預付建廠設備款	\$ 4,460,661	\$ 3,012,071	\$ 1,911,872

(十八)存出保證金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
履約保證金	\$ 1,094	\$ 978	\$ 1,137
租賃保證金—承租	24,564	20,509	19,940
貨款保證金	-	-	1,056
環保保證金	-	2,000	2,000
其 他	463	2,615	1,078
合 計	\$ 26,121	\$ 26,102	\$ 25,211

(十九)預付投資款

1. 本集團以 111 年 8 月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 CNY273,600 仟元(折合 USD40,554 仟元/新台幣 1,287,601 仟元)，是項投資案業已奉經濟部投審會 111 年 10 月 26 日經審二字第 11100151980 號函核准在案。截至 111 年 9 月 30 日止，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。
2. 本集團以 110 年 10 月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 CNY167,808 仟元(折合 USD26,015 仟元/新台幣 720,099 仟元)，是項投資案業已奉經濟部投審會 111 年 2 月 22 日經審二字第 11100012630 號函核准在案。漳州奇美化工有限公司訂定以 111 年 1 月 20 日為增資基準日，並業於 111 年 1 月 21 日完成驗資程序。截至 110 年 12 月 31 日止，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。

(二十)其他非流動資產—其他

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
播映節目成本—非流動	\$ 112,185	\$ 131,650	\$ 144,619
長期預付費用	7,926	9,555	7,897
餐廚用品	53	211	360
長期應收款	225	270	383
聯貸發行成本	15,484	56,982	65,075
應收裝修工程補助款	1,000,000	-	-
其 他	204	-	197
合 計	\$ 1,136,077	\$ 198,668	\$ 218,531

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
影片片庫	\$ 87,186	\$ 121,141	\$ 136,710
預付購片款	63,923	54,310	64,214
預付拍片款	15,435	15,435	18,726
小 計	166,544	190,886	219,650
減：累計減損－播映節目成本	(16,005)	(23,445)	(46,332)
減：預期將於一年內攤銷部分	(38,354)	(35,791)	(28,699)
播映節目成本－非流動	\$ 112,185	\$ 131,650	\$ 144,619

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 0、7,679 仟元、0 及 20,460 仟元。本集團 110 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為 9,666 仟元，所採用之折現率為 7.48%。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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 16,005 仟元、23,445 仟元及 46,332 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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 59,510	\$ 70,538	\$ 358,898	\$ 429,634
營業費用	1,111	1,052	3,569	2,893
合 計	\$ 60,621	\$ 71,590	\$ 362,467	\$ 432,527

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暫列為資產科目(表列其他非流動資產－其他)。

7. 應收裝修工程補助款係本集團為經營旅館品牌與中國人壽保險股份有限公司簽訂20年之租賃協議，約定由出租人負擔於飯店開業經營前之裝修工程及相關顧問費用等上限10億元(未稅)整。本集團於每月10日提出完整請款單據，經出租人審核確認請款單據無誤後，於每月25日支付裝修工程補助款予本集團。

(二十一)短期借款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
信用借款	\$ 2,145,000	\$ 1,100,000	\$ 400,000
擔保借款	590,000	-	-
進口融資	-	25,875	1,075
合 計	<u>\$ 2,735,000</u>	<u>\$ 1,125,875</u>	<u>\$ 401,075</u>
利率區間	<u>1.26%~1.65%</u>	<u>0.53%~1.72%</u>	<u>0.72%~1.40%</u>

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。短期借款提供質押擔保情形，請詳附註八(一)及附註九之1-(1)說明。

(二十二)應付票據及帳款

帳列應付票據及帳款主要係因營業而發生，本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

(二十三)其他應付款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 173,037	\$ 453,145	\$ 335,944
應付員工酬勞	15,496	84,793	73,265
應付董監酬勞	1,953	137,072	118,647
應付利息	18,775	17,232	939
應付運費	25,698	28,001	30,319
應付稅捐	10,736	10,597	7,631
應付保險費	13,188	10,908	11,901
應付水電費	6,473	7,660	8,588
應付修繕費	11,960	28,238	5,691
應付服務費	12,702	8,183	7,834
應付勞務費	3,370	5,536	3,141
應付營業稅	18,393	11,930	7,180
應付設備款	9,820	28,074	-
其 他	17,699	42,956	28,788
合 計	<u>\$ 339,300</u>	<u>\$ 874,325</u>	<u>\$ 639,868</u>

(二十四) 負債準備－流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
員工福利－休假給付	\$ 18,425	\$ 18,957	\$ 19,454

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	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 18,957	\$ 17,790
本期新增金額	16,036	15,178
本期使用金額	(10,224)	(8,079)
本期迴轉未使用金額	(6,362)	(5,435)
匯率影響數	18	-
期末餘額	\$ 18,425	\$ 19,454

(二十五) 預收款項

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預收租金	\$ 968	\$ 84	\$ 84

(二十六) 其他流動負債－其他

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
代收款項	\$ 9,009	\$ 6,225	\$ 7,359
其 他	-	-	3,299
合 計	\$ 9,009	\$ 6,225	\$ 10,658

(二十七) 長期借款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
聯合貸款	\$12,214,641	\$ 2,541,240	\$ 606,390
信用借款	700,000	-	-
擔保借款	1,200,000	-	-
小 計	14,114,641	2,541,240	606,390
減：聯貸發行成本	(48,713)	(11,072)	(2,729)
減：列為一年內到期部分	-	-	-
合 計	\$14,065,928	\$ 2,530,168	\$ 603,661

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 日公佈之五年期以上貸款市場報價利率(LPR)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，請詳附註九之 12 說明。截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本集團已申請動撥授信額度分別為 CNY2,730,749 仟元、CNY585,000 仟元及 CNY140,857 仟元，有效年利率區間分別為 4.05%~4.40%、4.40%及 4.40%。

(2) 信用借款

本合約之授信期間 2 年，按月付息，本金預計於 113 年 3 月到期償還。本集團基於可使用之銀行借款合同額度，可依合約於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，具有裁量能力將負債再融資或展期至資產負債表日後逾十二個月。截至 111 年 9 月 30 日止，有效年利率區間為 0.73%~1.64%。

(3) 擔保借款

本合約之授信期間 2 年，按月付息，本金預計於 112 年 12 月到期償還。本集團基於可使用之銀行借款合同額度，可依合約於授信額度內循環動用，具有裁量能力將負債再融資或展期至資產負債表日後逾十二個月。本授信案係以本集團自有土地、房屋及建築抵押擔保，請詳附註八(一)說明。截至 111 年 9 月 30 日止，有效年利率區間為 1.29%。

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 1-(1)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。

(二十八) 負債準備—非流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他長期員工福利計畫	\$ 12,727	\$ 11,784	\$ 13,029
除役負債	66,787	21,609	21,560
合 計	<u>\$ 79,514</u>	<u>\$ 33,393</u>	<u>\$ 34,589</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 110 年及 109 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 110 年度合併財務報告附註六(二十七)之 1 說明。
- (4) 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 315 仟元、347 仟元、943 仟元及 1,042 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	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 21,609	\$ 17,405
本期新增金額	44,679	4,008
本期使用金額	-	-
折現攤銷	504	147
匯率影響數	(5)	-
期末餘額	\$ 66,787	\$ 21,560

(二十九) 退職後福利計畫

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
確定福利計畫	\$ 44,398	\$ 48,392	\$ 58,324
確定提撥計畫	5,115	4,036	5,034
合 計	\$ 49,513	\$ 52,428	\$ 63,358

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 110 年及 109 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 110 年度合併財務報告附註六(二十八)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	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110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
營業成本	\$ 897	\$ 1,044	\$ 2,679	\$ 3,149
營業費用				
推銷費用	42	51	126	158
管理費用	962	1,151	2,902	3,433
研究發展費用	22	25	62	73
小 計	1,026	1,227	3,090	3,664
合 計	\$ 1,923	\$ 2,271	\$ 5,769	\$ 6,813

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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。在此計畫下本公司及國內子公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

(2)本集團中之國外子公司係依據當地政府規定之退休辦法，按當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備，每位員工之退休金由政府管理統籌安排。該等公司除依當地政府規定按月或年度提撥外，無進一步義務。另於中國地區之子公司員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該區域之子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本集團對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 2,801	\$ 2,658	\$ 8,289	\$ 7,919
營業費用				
推銷費用	309	353	897	1,078
管理費用	3,543	3,546	10,489	10,776
研究發展費用	168	157	483	469
小 計	4,020	4,056	11,869	12,323
合 計	\$ 6,821	\$ 6,714	\$ 20,158	\$ 20,242

(三十)存入保證金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃保證金－出租	\$ 2,834	\$ 2,834	\$ 2,734
貸款保證金	3,509	2,892	1,184
其 他	466	465	2,165
合 計	\$ 6,809	\$ 6,191	\$ 6,083

(三十一)其他非流動負債－其他

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
處分投資未實現遞延收入	\$ 22,428	\$ 22,682	\$ 22,780

(三十二)股本

1. 普通股及特別股

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110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)	926,620	926,620	926,620

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
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。

(三十三) 資本公積

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫藏股票交易溢價	\$ 188,164	\$ 183,547	\$ 183,547
股東逾時效未領取之股利	2,800	2,800	2,786
認列對子公司所有權權益變動數	112	112	112
合 計	<u>\$ 191,076</u>	<u>\$ 186,459</u>	<u>\$ 186,445</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。

(三十四) 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，本公司股利之發放，除有改善財務結構、支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，不低於當年度稅後淨利扣除彌補虧損金額、法定盈餘公積、特別盈餘公積及 73 年國喬特之股息百分之六後餘額之百分之十。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 111 年 5 月 20 日及 110 年 7 月 23 日決議通過 110 年度及 109 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	\$ 758,961	\$ 411,401	-	-
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	40,000	2,000	2.00	0.10
普通股股東紅利—現金	1,813,241	90,662	2.00	0.10
普通股股東紅利—股票	-	-	-	-

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 29 日及 110 年 5 月 6 日以章程授權董事會決議分配。考量公司因過去事項而負有之現時義務已可合理確定，金額亦得可靠衡量，故於符合負債認列條件時應將應付股利估計入帳。另法定盈餘公積及特別盈餘公積之提列，與上述應付股利之認列為一致之處理。

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。

(三十五)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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
111. 1. 1. 餘額	(\$ 672, 627)	\$ 453, 236	(\$ 219, 391)
直接認列為其他權益調整項目	2, 273, 478	(1, 292, 244)	981, 234
歸屬於非控制權益之份額	(15, 198)	366, 794	351, 596
轉列損益項目	-	-	-
轉列保留盈餘	-	-	-
採權益法認列之份額	(1, 387, 629)	-	(1, 387, 629)
與其他權益項目相關之所得稅	138, 763	-	138, 763
111. 9. 30. 餘額	<u>\$ 336, 787</u>	<u>(\$ 472, 214)</u>	<u>(\$ 135, 427)</u>

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	<u>(\$ 796, 098)</u>	<u>\$ 1, 436, 041</u>	<u>\$ 639, 943</u>

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。

(三十六)庫藏股票

- 截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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：

		111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	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		1,776	\$ 49,858	-	\$ -	-	\$ -	1,776	\$ 49,858

		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

(1) 111年及110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0及2,438仟元。

(2) 111年及110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4,617仟元及1,243仟元。

(3) 111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日子公司持有本公司股票之公允價值分別為48,218仟元、62,160仟元及62,515仟元。

(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。

(三十七)非控制權益

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,764,285	\$ 2,935,980
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	89,700	163,786
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	15,198 (8,693)
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	(366,794)	393,773
子公司發放現金股利	(128,998)	(50,298)
期末餘額	\$ 3,373,391	\$ 3,434,548

(三十八)營業收入

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 3,751,526	\$ 5,193,513	\$12,806,011	\$15,347,259
勞務收入	446,714	456,425	1,429,903	1,469,775
合 計	<u>\$ 4,198,240</u>	<u>\$ 5,649,938</u>	<u>\$14,235,914</u>	<u>\$16,817,034</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

主要產品線 及服務類型	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入				
石化產品	\$ 1,919,363	\$ 2,158,498	\$ 5,865,692	\$ 6,084,903
塑膠產品	1,175,184	2,179,043	4,716,663	6,727,973
氫氣產品	49,891	35,915	123,372	103,655
汽電產品	71,351	116,283	187,516	252,822
尼龍產品	255,864	349,435	961,957	1,003,117
包材產品	279,873	354,339	910,442	1,169,389
塑化原物料轉售	-	-	40,369	5,400
小 計	<u>3,751,526</u>	<u>5,193,513</u>	<u>12,806,011</u>	<u>15,347,259</u>
勞務收入				
廣告服務	259,887	278,548	778,562	794,030
視訊服務	169,609	169,609	508,827	508,827
授權及其他服務等	14,979	7,554	135,423	160,004
餐飲服務	2,239	714	7,091	6,914
小 計	<u>446,714</u>	<u>456,425</u>	<u>1,429,903</u>	<u>1,469,775</u>
合 計	<u>\$ 4,198,240</u>	<u>\$ 5,649,938</u>	<u>\$14,235,914</u>	<u>\$16,817,034</u>

2. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約資產－流動			
廣告合約	\$ 7,740	\$ 9,717	\$ 6,985
授權合約	1,708	54,384	30,025
合 計	<u>\$ 9,448</u>	<u>\$ 64,101</u>	<u>\$ 37,010</u>

本集團之合約資產於原始認列後信用風險均未增加，預期信用損失率為0%。

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債－流動			
廣告合約	\$ 12,186	\$ 8,783	\$ 9,010
授權合約	-	26,936	-
商品銷售	56,055	24,811	10,227
餐飲服務	80	-	-
合 計	<u>\$ 68,321</u>	<u>\$ 60,530</u>	<u>\$ 19,237</u>

(1)合約資產及合約負債之重大變動

本集團 111 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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	\$ -	\$ -	\$ 8,783	\$ 11,826
授權合約	-	-	26,936	641
商品銷售	-	-	24,811	39,422
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,530</u>	<u>\$ 51,889</u>

(3)前期已滿足履約義務本期認列收入

本集團 111 年及 110 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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	111年9月30日		
	視訊合約	授權合約	合 計
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.	-	-	-
115.10.1.~116.9.30.	-	-	-
合 計	<u>\$ 848,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 848,045</u>

預計履約及認列收入時點	110年12月31日		
	視訊合約	授權合約	合 計
111. 1. 1. ~111. 12. 31.	\$ 678,436	\$ 85,118	\$ 763,554
112. 1. 1. ~112. 12. 31.	678,436	-	678,436
113. 1. 1. ~113. 12. 31.	-	-	-
114. 1. 1. ~114. 12. 31.	-	-	-
115. 1. 1. ~115. 12. 31.	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,356,872</u>	<u>\$ 85,118</u>	<u>\$ 1,441,990</u>

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>

3. 合約成本相關資產：無。

(三十九)利息收入

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款利息	\$ 44,366	\$ 23,912	\$ 102,869	\$ 79,681
附買回票券及債券利息	52	1,026	528	3,122
其他利息收入	1	2	8	8
合 計	<u>\$ 44,419</u>	<u>\$ 24,940</u>	<u>\$ 103,405</u>	<u>\$ 82,811</u>

(四十)其他收入

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 184,238	\$ 104,670	\$ 194,872	\$ 115,513
租金收入	4,367	1,594	13,103	5,065
出售廢品收入	242	1,637	1,510	2,836
補助款收入(註)	7,965	8,646	84,278	88,156
董監事酬勞及車馬費收入	51,675	22,167	51,675	22,167
其 他	2,005	804	3,543	2,015
合 計	<u>\$ 250,492</u>	<u>\$ 139,518</u>	<u>\$ 348,981</u>	<u>\$ 235,752</u>

註：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補助或防疫補貼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等。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。

(四十一)其他利益及損失

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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)	(\$ 4)	\$ 35	(\$ 106)	\$ 124
處分不動產、廠房及設備 淨利益(損失)	478	(362)	485	(268)
處分投資利益	197	99	513	405
淨外幣兌換利益(損失)	(45,746)	7,886	102,933	25,372
非金融資產減損損失	(600)	(8,079)	(600)	(21,860)
備品報廢損失	-	(103)	(484)	(1,157)
投資性不動產直接營運費用	(983)	(213)	(1,862)	(638)
租賃修改利益	26	3	1,383	3
代繳稅費損失	(848)	-	(4,198)	(2,371)
和解金損失	-	-	-	(896)
其 他	(1,612)	664	(3,169)	(34)
合 計	<u>(\$ 49,092)</u>	<u>(\$ 70)</u>	<u>\$ 94,895</u>	<u>(\$ 1,320)</u>

(四十二)財務成本

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息費用				
金融機構借款息	\$ 117,976	\$ 1,086	\$ 226,128	\$ 2,246
押金設算息	3	-	10	-
租賃負債息	12,218	2,092	29,723	4,832
除役負債息	203	49	504	147
聯貸發行成本攤提	3,074	-	5,794	-
小 計	133,474	3,227	262,159	7,225
減：符合要件之資本化金額	(109,924)	(939)	(216,697)	(939)
合 計	<u>\$ 23,550</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 45,462</u>	<u>\$ 6,286</u>

(四十三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	111年7月1日至9月30日			110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	\$ 97,898	\$ 135,846	\$ 233,744	\$ 152,191	\$ 146,586	\$ 298,777
勞健保費用	11,083	14,075	25,158	10,461	12,596	23,057
退休金費用	3,698	5,046	8,744	3,702	5,283	8,985
其他員工福利費用	3,595	(9,739)	(6,144)	3,605	59,563	63,168
折舊費用(註)	143,577	71,009	214,586	138,355	49,824	188,179
攤銷費用	59,510	1,111	60,621	70,538	1,052	71,590
合計	<u>\$ 319,361</u>	<u>\$ 217,348</u>	<u>\$ 536,709</u>	<u>\$ 378,852</u>	<u>\$ 274,904</u>	<u>\$ 653,756</u>
性質別	111年1月1日至9月30日			110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	\$ 314,671	\$ 409,491	\$ 724,162	\$ 453,650	\$ 457,035	\$ 910,685
勞健保費用	35,332	42,871	78,203	32,303	36,352	68,655
退休金費用	10,968	14,959	25,927	11,068	15,987	27,055
其他員工福利費用	10,733	30,081	40,814	11,034	206,060	217,094
折舊費用(註)	394,441	200,141	594,582	407,146	150,586	557,732
攤銷費用	358,898	3,569	362,467	429,634	2,893	432,527
合計	<u>\$1,125,043</u>	<u>\$ 701,112</u>	<u>\$1,826,155</u>	<u>\$1,344,835</u>	<u>\$ 868,913</u>	<u>\$2,213,748</u>

註：投資性不動產 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之折舊費用分別為 983 仟元、213 仟元、1,862 仟元及 638 仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。

1. 依公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之 1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之 2%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。
2. 本公司管理當局對於應付員工酬勞及董事酬勞之估列，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事酬勞前之金額予以估列。本公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估計(迴轉)員工酬勞金額分別為(7,261)仟元、15,996 仟元、0 及 57,968 仟元，董監酬勞金額分別為(14,521)仟元、31,991 仟元、0 及 115,936 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 111 年 3 月 29 日及 110 年 3 月 25 日通過決議配發 110 年度及 109 年度員工酬勞分別為 67,180 仟元及 45,544 仟元，董事酬勞金額分別為 134,360 仟元及 91,088 仟元，前述決議配發金額與本公司 110 年度及 109 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。

(四十四)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
111年1月1日	\$1,125,875	\$ 2,530,168	\$ 683,150	\$ 6,191
籌資現金流量之淨變動	1,609,125	11,497,936	(46,359)	618
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	-	3,121,435	-
非現金之變動－租賃處分/除列	-	-	(40,132)	-
非現金之變動－聯貸發行成本轉入	-	(43,191)	-	-
非現金之變動－聯貸發行成本攤提	-	5,794	-	-
匯率影響數	-	75,221	1,007	-
111年9月30日	<u>\$2,735,000</u>	<u>\$14,065,928</u>	<u>\$3,719,101</u>	<u>\$ 6,809</u>

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>

(四十五)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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期應付所得稅費用	\$ 149,283	\$ 153,760	\$ 745,706	\$ 842,000
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(243,752)	83,555	(305,513)	244,066
匯率影響數	(2)	(1)	(3)	2
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	(243,754)	83,554	(305,516)	244,068
以前年度所得稅調整	(185)	-	(3,958)	(2,442)
匯率影響數	2	1	3	(2)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 94,654)</u>	<u>\$ 237,315</u>	<u>\$ 436,235</u>	<u>\$1,083,624</u>

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	(\$ 70,977)	(\$ 549)	(\$ 138,763)	\$ 14,887
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	(70,977)	(549)	(138,763)	14,887
認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)	(\$ 70,977)	(\$ 549)	(\$ 138,763)	\$ 14,887

(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. 截至 111 年 9 月 30 日止，本集團中之本公司及國內子公司營利事業所得稅，均業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

(四十六)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。

	111年7月1日至9月30日			110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) 每股虧損	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(虧損)：						
歸屬於母公司業主之淨利(損)	(\$ 623,933)	906,620	(\$ 0.69)	\$ 1,455,682	906,620	\$ 1.60
減：特別股股息	(3,000)			(3,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利(損)	(\$ 626,933)			1,452,682		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞				-	2,002	
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

	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流 (元)		稅後金額	加權平均流 (元)	
		通股數(仟股)	每股虧損		通股數(仟股)	每股盈餘
基本每股盈餘(虧損)：						
歸屬於母公司業主之淨利(損)	(\$ 207,133)	906,620	(\$ 0.24)	\$ 5,044,741	906,468	\$ 5.56
減：特別股股息	(9,000)			(9,000)		
歸屬於母公司普通股股東之淨利(損)	(\$ 216,133)			5,035,741		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞				-	2,557	
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

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
中華開發金融控股股份有限公司	子公司為該公司法人董事(其他關係人)
中華開發資產管理股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
中華開發資本股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
中華開發資本管理顧問股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
中國人壽保險股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
凱基證券股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
和信創業投資股份有限公司	其他關係人
瑞慧日式餐飲股份有限公司	其他關係人
辜仲瑩	其他關係人
林瑞慧	其他關係人
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	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 8,441	\$ 5,692	\$ 25,043	\$ 18,285

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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 554	\$ 86	\$ 1,945	\$ 1,419

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. 進貨

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 31	\$ -	\$ 37	\$ 6

本集團對關係人之進價及進貨交易條件與一般客戶並無重大顯著差異。

4. 營業費用

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 4,129	\$ 4,334	\$ 22,221	\$ 22,458
主要管理階層	450	-	1,350	-
合計	\$ 4,579	\$ 4,334	\$ 23,571	\$ 22,458

5. 承租協議

(1) 使用權資產

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 2,322,778	\$ 305,154	\$ 310,360
其他關係人	-	30,071	31,526
合計	\$ 2,322,778	\$ 335,225	\$ 341,886

(2) 存出保證金

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 5,766	\$ 5,766	\$ 5,766
其他關係人	-	1,040	1,040
合計	\$ 5,766	\$ 6,806	\$ 6,806

(3) 應收裝修工程補助款(表列其他非流動資產—其他)

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 1,000,000	\$ -	\$ -

(4)租賃負債－流動

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 88,648	\$ 19,429	\$ 19,388
其他關係人	-	5,787	5,773
合 計	\$ 88,648	\$ 25,216	\$ 25,161

(5)租賃負債－非流動

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 3,338,830	\$ 303,650	\$ 308,522
其他關係人	-	24,699	26,151
合 計	\$ 3,338,830	\$ 328,349	\$ 334,673

(6)利息費用

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 11,242	\$ 1,218	\$ 26,647	\$ 2,078
其他關係人	-	77	136	239
合 計	\$ 11,242	\$ 1,295	\$ 26,783	\$ 2,317

(7)租賃給付

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 5,523	\$ 48	\$ 16,571	\$ 48
其他關係人	-	1,512	3,023	4,525
合 計	\$ 5,523	\$ 1,560	\$ 19,594	\$ 4,573

(8)租金支出

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 406	\$ -	\$ 406	\$ -

(9)本集團與中國人壽保險股份有限公司及其他關係人已簽訂未來年度房屋營業租賃合約，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為0、1,159仟元及2,645仟元，以供未來交易時兌付。

(10)本集團於111年6月29日與其他關係人簽訂不動產買賣契約書，而本集團承租前揭買賣標的所簽署之房屋租賃合約，將於完成點交同時終止。本集團業於期後111年7月26日完成所有權移轉登記，是以除列原承租標的相關使用權資產及租賃負債。

(11)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。

6. 出租協議

(1)租金收入

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 2,480	\$ -	\$ 7,440	\$ -
其他關係人	-	14	-	71
合 計	\$ 2,480	\$ 14	\$ 7,440	\$ 71

(2)預收租金

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 867	\$ -	\$ -

(3)存入保證金

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 1,734	\$ 1,734	\$ 1,734

(4)上述財產租賃係本集團出租自有不動產及部分辦公室使用空間，租賃契約依市場行情雙方議定計算租金，並按月或年收取租金。

7. 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業	\$ 3,321	\$ -	\$ 1,915
其他關係人	-	69	41
合 計	\$ 3,321	\$ 69	\$ 1,956

(2)其他應收款

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
鎮江奇美化工有限公司	\$ -	\$ 939,259	\$ -

註：係應收現金股利。

(3)其他應付款

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人	\$ 1,258	\$ 619	\$ 876

(4)預付款項

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層	\$ 1,950	\$ 3,300	\$ -
其他關係人	131	-	-
合 計	\$ 2,081	\$ 3,300	\$ -

(5)預付投資款

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
漳州奇美化工有限公司	\$ 1,287,601	\$ 720,099	\$ -

8. 財產交易情形

本集團於111年6月29日與中華開發資產管理股份有限公司簽訂不動產買賣契約書，購買位於台北市大安區敦化南路之不動產，交易價格係參考戴德梁行不動產估價師事務所出具之不動產估價報告書，購置總價款計494,984仟元(含稅)，業於111年7月26日完成所有權移轉登記，請詳附註六(十五)說明。

9. 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)111年7月1日至9月30日：無。

(2)110年7月1日至9月30日：無。

(3)111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	-	\$ 720,099	30.40%	30.40%

(4)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%

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,690	\$ 62,404	\$ 110,989	\$ 214,608
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	2,008	1,380	4,182	10,384
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	\$ 9,698	\$ 63,784	\$ 115,171	\$ 224,992

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	綜合授信額度、進貨擔保	\$ 3,077,553	\$ 3,077,553	\$ 3,209,800
房屋及建築	綜合授信額度、進貨擔保	280,900	291,438	344,305
機器設備	綜合授信額度擔保	501,038	605,955	640,927
合 計		<u>\$ 3,859,491</u>	<u>\$ 3,974,946</u>	<u>\$ 4,195,032</u>

(二)投資性不動產質押情形

項 目	抵(質)押用途	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	進貨擔保	\$ 132,247	\$ 132,247	\$ -
房屋及建築	進貨擔保	23,969	24,726	-
合 計		<u>\$ 156,216</u>	<u>\$ 156,973</u>	<u>\$ -</u>

(三)其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	備償及保證專戶	\$ 23,644	\$ 6,422	\$ 16,694
銀行存款	裝潢工程施工保證	1,000	0	-
合 計		<u>\$ 24,644</u>	<u>\$ 6,422</u>	<u>\$ 16,694</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註揭露者外，本集團於報導期間結束日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 存出保證票據及借據

(1)本集團開立額度保證本票及借據予金融機構作為償還貸款之承諾，截至111年9月30日、110年12月31日及110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
111年9月30日	NTD8,792,000、USD47,000
110年12月31日	NTD8,042,000、USD44,000
110年9月30日	NTD8,042,000、USD44,000

(2)本集團為請領政府專案計畫補助款而開立予計畫管理單位之履約保證票據，截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止分別為25,000仟元、25,000仟元及0。

2. 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111年9月30日、110年12月31日及110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
111年9月30日	NTD171,937、SGD208、EUR730、USD2,909、JPY1,850
110年12月31日	NTD165,705、SGD208、EUR730、USD2,909、JPY1,850
110年9月30日	NTD170,575、SGD208、EUR730、USD2,909、JPY1,850

3. 本集團為請領政府專案計畫補助款之需要，委請金融機構提供履約保證金額，截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止分別為7,000仟元、10,000仟元及0。
4. 本集團因購料目的需要，委請金融機構提供履約保證金額，截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止分別為3,500仟元、3,500仟元及4,500仟元。
5. 本集團因租賃目的需要，委請金融機構提供履約保證金額，截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止分別為84,371仟元、0及0。
6. 截至111年9月30日、110年12月31日及110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
111年9月30日	USD4,430、NTD762,371
110年12月31日	USD4,515、NTD896,000、EUR821、JPY126,350
110年9月30日	USD8,312、NTD1,197,400

7. 截至111年9月30日、110年12月31日及110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7,617,177仟元、12,506,943仟元及14,170,385仟元。
8. 截至111年9月30日、110年12月31日及110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31,861仟元、196,093仟元及97,424仟元。
9. 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晴-丁二烯-苯乙烯共聚體樹脂之原料，除非經政府機關核准，或內部調度作為石化品進料使用外，不得移作其他用途或轉賣配額(如因石化品調度需要，並於事前經中油公司書面同意，本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。
10. 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。

11. 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。

12. 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 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。

13. 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不超過1年	\$ 678,436	\$ 745,659	\$ 807,607
超過1年但不超過5年	169,609	678,436	848,045
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 848,045</u>	<u>\$ 1,424,095</u>	<u>\$ 1,655,652</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不超過1年	\$ 64,093	\$ 69,446	\$ 69,446
超過1年但不超過5年	16,409	63,578	79,473
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$ 80,502</u>	<u>\$ 133,024</u>	<u>\$ 148,919</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110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110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	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 114,847	\$ 180,527	\$ 320,787
指定為透過損益按公允價值衡量	7,200	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	4,041,874	5,209,735	5,550,483
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	6,664,827	7,038,195	5,608,921
合約資產－流動	9,448	64,101	37,010
應收票據及帳款(含關係人)	2,102,358	2,452,342	2,580,774
其他應收款(含關係人)	91,608	1,015,993	75,411
其他金融資產－流動	4,884,531	2,936,539	2,508,681
存出保證金	26,121	26,102	25,211
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	2,735,000	1,125,875	401,075
應付票據及帳款	1,107,041	1,769,933	1,602,475
其他應付款(含關係人)	340,558	874,944	640,744
長期借款	14,065,928	2,530,168	603,661
租賃負債－流動及非流動	3,719,101	683,150	672,216
存入保證金	6,809	6,191	6,083

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 110 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 110 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)	111年9月30日			110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	\$ 30,376	31.75	\$ 964,438	\$ 70,694	27.68	\$1,956,810
美金：人民幣	202	7.0981	6,414	217	6.3720	6,007
美金：馬幣	52	4.8135	1,651	171	4.3556	4,733
美金：港幣	71	7.8511	2,254	71	7.7994	1,965
人民幣：新台幣	5,585	4.4730	24,982	193,845	4.3440	842,063
人民幣：美金	384,335	0.1409	1,719,130	218,880	0.1569	950,815
人民幣：港幣	1,424	1.1061	6,370	1,424	1.2240	6,186
新幣：新台幣	-	-	-	6	20.46	123
新幣：馬幣	47	3.3672	1,044	24	3.2195	491
日幣：新台幣	-	-	-	3,590	0.2405	863
非貨幣性項目						
人民幣：美金	2,431,796	0.1409	10,877,424	2,825,340	0.1569	12,273,277
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,478	31.75	46,927	22,917	27.68	634,343
美金：馬幣	131	4.8135	4,159	120	4.3556	3,322
人民幣：新台幣	-	-	-	2	4.3440	9
日幣：新台幣	50,205	0.2201	11,050	-	-	-
歐元：新台幣	33	31.26	1,032	-	-	-
瑞士法郎：新台幣	77	32.515	2,504	-	-	-

項 目 (外幣：功能性貨幣)	110年9月30日		
	外幣金額	外幣兌功能 性貨幣匯率	新台幣金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 57,789	27.85	\$1,609,424
美金：人民幣	187	6.4692	5,208
美金：馬幣	163	4.3666	4,540
美金：港幣	71	7.7880	1,977
人民幣：新台幣	2,482	4.3050	10,685
人民幣：美金	164,895	0.1546	709,873
人民幣：港幣	1,424	1.2039	6,130
新幣：馬幣	31	3.2095	635
非貨幣性項目			
人民幣：美金	3,100,029	0.1546	13,345,625
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	10,027	27.85	279,252
美金：馬幣	36	4.3666	1,003
人民幣：新台幣	3	4.3050	13

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，其相關之外幣升值或貶值對本集團損益及權益之影響。若其他風險因子維持不變，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日因持有匯率風險部位之外幣價格變動1%時，預估本集團損益將分別變動21,285仟元、25,059仟元及16,546仟元；權益將分別變動97,897仟元、110,459仟元及120,111仟元。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時使用之敏感性比率，亦代表管理階層對外匯率之合理可能變動範圍之評估。

另本集團貨幣性項目於111年及110年1月1日至9月30日認列之淨外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為102,933仟元及25,372仟元，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。若其他風險因子維持不變，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30

日因持有利率風險部位之殖利率變動 10 個基點時，預估本集團損益將分別變動 16,152 仟元、2,641 仟元及 562 仟元。

③價格風險

由於本集團持有之權益工具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權益工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若其他風險因子維持不變，111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日因持有權益工具風險部位之現貨價格變動 1% 時，預估本集團損益將分別變動 1,148 仟元、1,805 仟元及 3,208 仟元；權益將分別變動 40,419 仟元、52,097 仟元及 55,505 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 110 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 110 年度合併財務報告附註十二(三)之 3-(2)。

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

本集團有關金融工具信用風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變，是以現金及約當現金、合約資產一流動、應收款項與其他金融資產一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(十四)之2-(2)說明。

111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	\$2,739,159	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,739,159	\$2,735,000
應付票據	47,372	-	-	-	-	47,372	47,372
應付帳款	1,059,669	-	-	-	-	1,059,669	1,059,669
其他應付款(含關係人)	325,693	12,912	1,953	-	-	340,558	340,558
長期借款	260,827	260,827	4,847,231	10,266,405	-	15,635,290	14,065,928

110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	\$1,126,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,126,220	\$1,125,875
應付票據	60,028	-	-	-	-	60,028	60,028
應付帳款	1,709,905	-	-	-	-	1,709,905	1,709,905
其他應付款(含關係人)	867,822	3,561	3,561	-	-	874,944	874,944
長期借款	55,907	55,907	111,815	2,736,916	-	2,960,545	2,530,168

110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	\$ 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

(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—流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、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. 111年9月30日、110年12月31日及110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：

111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	\$ 114,847	\$ -	\$ -	\$ 114,847
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產—非流動				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 7,200	\$ 7,200
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	\$2,920,561	\$ -	\$ -	\$2,920,561
國內外未上市(櫃)股票及有限合夥	-	-	1,121,313	1,121,313
合計	\$2,920,561	\$ -	\$1,121,313	\$4,041,874

110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	\$ 180,527	\$ -	\$ -	\$ 180,527
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	\$4,053,537	\$ -	\$ -	\$4,053,537
國內外未上市(櫃)股票及有限合夥	-	-	1,156,198	1,156,198
合計	\$4,053,537	\$ -	\$1,156,198	\$5,209,735

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				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
共同基金受益憑證	\$ 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

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；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。電影投資協議係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價、非控制折價及折現率，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。

5.111年及110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.屬於第三等級金融工具之變動

(1)111年1月1日至9月30日

項 目	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產
期初餘額	\$ -	\$ 1,156,198
本期取得	7,200	116,994
本期處分	-	-
本期資本分配	-	(47,647)
轉入(出)第三等級	-	-
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益	-	(159,268)
匯率影響數	-	55,036
期末餘額	\$ 7,200	\$ 1,121,313

(2)110年1月1日至9月30日

項 目	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產
期初餘額	\$ -	\$ 825,583
本期取得	-	178,019
本期處分	-	-
本期資本分配	-	(126,959)
轉入(出)第三等級	-	-
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益	-	105,765
匯率影響數	-	(10,755)
期末餘額	\$ -	\$ 971,653

7.本集團111年及110年1月1日至9月30日無自第三等級轉出及轉入第三等級之情形。

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	111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
非衍生金融工具：					
電影投資協議	\$ 7,200	收益法	折現率	不適用	折現率越高 ，公允價值越低
未上市(櫃)股票	330,414	市場法	流動性折價	20.31%~ 31.63%	流動性折價越高 ，公允價值越低
未上市(櫃)股票	5,138	資產法	非控制折價	20.63%~ 25.00%	非控制折價越高 ，公允價值越低
有限合夥權益	785,761	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 1,128,513</u>				

項 目	110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
非衍生金融工具：					
未上市(櫃)股票	\$ 411,925	市場法	流動性折價	21.16%~ 35.07%	流動性折價越高 ，公允價值越低
未上市(櫃)股票	5,212	資產法	非控制折價	21.45%~ 25.00%	非控制折價越高 ，公允價值越低
有限合夥權益	739,061	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 1,156,198</u>				

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
非衍生金融工具：					
未上市(櫃)股票	\$ 347,437	市場法	流動性折價	10.00%~ 21.47%	流動性折價越高 ，公允價值越低
未上市(櫃)股票	4,517	資產法	非控制折價	10.28%~ 25.00%	非控制折價越高 ，公允價值越低
有限合夥權益	619,699	資產法	不適用	不適用	不適用
合 計	<u>\$ 971,653</u>				

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：

			111年1月1日至9月30日			
項 目	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
非衍生金融工具：						
未上市(櫃)股票	流動性折價 及非控制折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 4,405	(\$ 4,405)
電影投資協議	折現率	±1%	\$ 72	(\$ 72)	\$ -	\$ -
			110年1月1日至9月30日			
項 目	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
非衍生金融工具：						
未上市(櫃)股票	流動性折價 及非控制折價	±1%	\$ -	\$ -	\$10,968	(\$10,962)

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。 (\$23,437,723)	\$15,655,500 (CNY3,500,000)	\$15,655,500 (CNY3,500,000)	\$12,214,641 (CNY2,730,749)	—	46.76%	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。 (\$26,785,970)	是	否	是
	國亨開發股份有限公司	直接及間接持有股權達61.54%之子公司		84,371	84,371	84,371	—	0.25%		是	否	否
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。 (\$237,881)	58,968 (RM8,940)	19,392 (RM2,940)	4,437 (RM673)	—	2.04%	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。 (\$475,762)	是	否	否

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末
					仟股/單位	帳面金額	持股比例%	公允價值
國喬石油化學股份有限公司	股票	和信創業投資股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	37	\$1,608	2.85	\$1,608
		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	373	0.93	373
		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	75,625	1.42	75,625
		中華開發金融控股股份有限公司	其他關係人	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	255,569	0.13	255,569
國亨化學股份有限公司	股票	和信創業投資股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	49	2,152	3.80	2,152
		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	145	0.36	145
		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	61,379	1.15	61,379
		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	48,218	8.88	48,218
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	145,320	0.07	145,320		

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末
					仟股/單位	帳面金額	持股比例%	公允價值
國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	\$1,423	3.54	\$1,423
	合夥	中華開發優勢創業投資有限合夥	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	238,055	-	238,055
	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	4,644	54,471	-	54,471
國亨餐飲股份有限公司	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,525	17,889	-	17,889
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	2,936	34,437	-	34,437
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	8,050	-	8,050
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	-	161,164	-	161,164
		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	-	248,667	-	248,667
緯來電視網股份有限公司	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	-	137,875	-	137,875
	股票	中華開發金融控股股份有限公司-普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150,647	1,807,762	0.89	1,807,762
		中華開發金融控股股份有限公司-特別股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	86,818	711,910	5.49	711,910
		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	72,577	5.96	72,577
		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	100	145	9.98	145
		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	1,233	10.00	1,233
		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	102,486	2.31	102,486
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	16,406	12.82	16,406		

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	
					仟股/單位	金 額	仟股/單位	金 額	仟股/單位	售 價	帳面成本	處分(損)益	仟股/單位	金 額
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	-	\$3,114,827	-	\$720,099 16,695(註)	-	-	-	-	-	\$3,851,621
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	-	6,659,975	-	3,433,392 153,031(註)	-	-	-	-	-	10,246,398

註：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

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
緯來電視網股份有限公司	土地及建物	111.6.23.	\$494,984	全數付訖	中華開發資產管理股份有限公司	其他關係人	合併消滅前之中華開發資產管理股份有限公司	其他關係人	108.7.1. (合併基準日)	\$201,532	戴德梁行不動產估價師事務所出具之不動產估價報告書	活化資金運用取得不動產	—

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	\$1,064,611	9.19%	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。	\$7,701	0.60%
國亨化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	本公司之母公司	進貨	1,064,611	80.85%	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。	(7,701)	(49.63%)

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	\$553,436	\$62,307	\$57,528	認列之投資損益含扣除收到母公司現金股利\$4,617與個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調減\$162	
	國亨投資股份有限公司	台北市敦化北路135號8樓	投資業	170,307	170,307	22,032	81.60	294,954	(8,169)	(6,666)		
	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	9,489	(96,216)	(37,005)		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	5,267,467	269,460	167,847		
	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	148,023	48,947	7,699		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	英屬維京群島	投資業務	10,510	10,510	75	100.00	666,161	(2,304)	(2,304)	認列之投資損益含因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調增\$246,967	
	英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島	投資業務	1,139,923	1,139,923	26,319	100.00	13,886,268	(166,825)	80,142		
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	19,196	(8,129)	(8,129)		
國亨開發股份有限公司	普菲肉品股份有限公司	台北市敦化北路135號8樓	肉品進口銷售	10,000	10,000	1,000	100.00	9,429	(77)	(77)		
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	99,949	(80)	(80)	綜合持股達具有重大影響力	
	高冠企業股份有限公司	南投市南崗工業區自強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	238,248	238,248	17,046	33.79	317,972	48,947	16,541		
	國亨投資股份有限公司	台北市敦化北路135號8樓	投資業	35,372	35,372	4,968	18.40	66,509	(8,169)	(1,503)		
	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	5,695	(96,216)	(22,207)		
高冠企業股份有限公司	K.K. Chemical Company Limited	香港	商標紙、膠帶等業務	5,255	5,255	125	49.90	4,483	(52)	(26)	具有控制能力	
	Dragon King Inc.	薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,870	-	-	認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益	
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	商標紙、膠帶等業務	15,995	15,995	1,680	70.00	53,486	4,331	3,184		

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	\$1,064,611	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	7.48%
			應收帳款	7,701		0.01%
			其他收入	6,300		0.04%
			技術支援收入	3,633		0.03%
	國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	50	依租賃契約規定	—
	國亨開發股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃契約規定	—
			其他收入 背書保證	253 84,371	依合約規定 依背書保證作業程序	— 0.14%
	普菲肉品股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	40	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	791	依公司章程規定	0.01%
	泉州國亨化學有限公司	母公司對子公司	技術支援收入	27,437	依合約規定(列為費用減項)	0.19%
其他收入			4,962	依合約規定	0.03%	
其他應收款			10,444	月結 45 天	0.02%	
採用權益法之投資			3,433,392	現金增資	5.65%	
背書保證			15,655,500	依背書保證作業程序	25.75%	
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	2,430	按一般交易價格計價	0.02%
			租金收入	54	依租賃契約規定	—
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	791	依公司章程規定	0.01%

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比例
國亨餐飲股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	餐飲收入	\$118	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	66	按一般交易價格計價	—
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	12,558	按一般交易價格計價	0.09%
			應收帳款	2,220	月結 90 天	—
			背書保證	19,392	依背書保證作業程序	0.03%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	3,377	按一般交易價格計價	0.02%
中山高冠膠粘製品有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	4,464	按一般交易價格計價	0.03%
			應收帳款	70	月結 90 天	—
昆山高冠膠粘製品有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	1,920	按一般交易價格計價	0.01%
			應收帳款	356	月結 90 天	—
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	2,608	按一般交易價格計價	0.02%
			應收帳款	890	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	USD384,850	註(2)	\$1,652,206 (USD52,830)	-	-	\$1,652,206 (USD52,830)	\$1,021,996	30.40%	\$310,687	\$6,189,519	\$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	CNY2,860,000	註(2)	716,901 (USD23,340)	-	-	716,901 (USD23,340)	(344,997)	30.40%	(104,879)	3,851,621	-
	泉州國亨化學有限公司	丙烷脫氫製丙烯、聚丙稀及氫氣產品	CNY2,278,800	註(1)	6,585,732 (CNY1,519,200)	\$3,433,392 (CNY759,600)	-	10,019,124 (CNY2,278,800)	(8,913)	100.00%	(8,913)	10,246,398	-
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)	(1,778)	50.00%	(751) 註(6)	73,358	51,677
	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)	(3,450)	100.00%	(3,254) 註(6)	201,426	41,008

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	\$12,388,231(USD76,170、CNY2,278,800)	\$14,407,229(USD453,771) (註8)	\$22,113,512
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)	\$623,945

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 111 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 USD630,564 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 USD161,297 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 111 年及 110 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：

①111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 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	\$ 25,043	0.22%	\$ 3,321	0.26%

②110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%

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其他應收款(應收股利)

交易對象名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
鎮江奇美化工有限公司	\$ -	\$ 939,259	\$ -

②預付投資款

交易對象名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
漳州奇美化工有限公司	\$ 1,287,601	\$ 720,099	\$ -

③取得金融資產(現金增資)

A.111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	-	\$ 720,099	30.40%	30.40%

B.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%

(四)主要股東資訊

111.9.30.

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
凱基證券股份有限公司	69,834,000	7.53%

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 110 年度合併財務報告附註四。

(五)營運部門財務資訊

1. 111年1月1日至9月30日暨111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	\$ 11,895,569	\$ 1,422,812	\$ 910,442	\$ 7,091	\$ -	\$ 14,235,914
部門間收入	1,067,041	-	24,927	184	(1,092,152)	-
收入合計	\$ 12,962,610	\$ 1,422,812	\$ 935,369	\$ 7,275	(\$ 1,092,152)	\$ 14,235,914
部門損益	(\$ 631,124)	\$ 297,717	\$ 47,281	(\$ 110,557)	\$ 7,858	(\$ 388,825)
營業外收入及支出						707,627
繼續營業單位稅前淨利						\$ 318,802
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 420,350	\$ 433,838	\$ 38,752	\$ 64,109	\$ -	\$ 957,049
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,796,251	\$ 60,796,251
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,940,398	\$ 23,940,398

2. 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

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。