

國喬石油化學股份有限公司及其子公司
民國一〇一年第一季
合併財務報告
(股票代碼：1312)
(此合併財務報表未經會計師核閱)

地址：高雄市大社區興工路4號
電話：(02) 87704567

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

民國一〇一年第一季合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、公司聲明書	
二、合併資產負債表	1
三、合併損益表	2
四、合併現金流量表	3~4
五、合併財務報表附註	5~46
(一)公司沿革及合併概況	
(二)重要會計政策之彙總說明	
(三)會計變動之理由及其影響	
(四)重要會計科目之說明	
(五)關係人交易	
(六)質押之資產	
(七)重大承諾事項及或有事項	
(八)重大之災害損失	
(九)重大之期後事項	
(十)其他	
(十一)營運部門資訊	
(十二)事先揭露採用國際會計準則相關事項	
(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	

公司聲明書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，本人聲明國喬石油化學股份有限公司及其子公司一〇一年第一季(自一〇一年一月一日至一〇一年三月三十一日止)之合併財務報告，係依證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達國喬石油化學股份有限公司及其子公司之財務狀況，暨經營成果與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

國喬石油化學股份有限公司

董事長 喻賢璋

總經理 楊品正

會計主管 陳玲珠

中 華 民 國 一 〇 一 年 五 月 六 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
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	會 計 科 目	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產		\$ 5,825,917	25	\$ 5,967,399	26	21-22	流動負債		\$ 4,430,651	20	\$ 4,240,061	19
1100	現金及約當現金	四之1	484,269	2	469,652	2	2100	短期借款	四之12	1,255,545	6	1,228,805	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	四之2	-	-	8,326	-	2110	應付短期票券淨額	四之13	749,781	3	389,859	2
1120	應收票據淨額	四之3	273,011	1	532,688	2	2120	應付票據		66,485	-	133,704	1
1140	應收帳款淨額	四之4	2,470,333	11	2,631,548	12	2140	應付帳款		1,749,398	8	1,997,006	9
1160	其他應收款項		64,601	-	63,976	-	2160	應付所得稅		91,789	1	74,920	-
1190	其他金融資產—流動	四之5	22,669	-	63,449	-	2170	應付費用		314,670	1	253,090	1
1210	存貨淨額	四之6	2,142,518	9	1,907,109	9	2280	其他流動負債		202,983	1	162,677	1
1260	預付款項		98,179	1	65,699	-	24-	長期負債		1,400,000	6	1,300,000	6
1280	其他流動資產		96,407	-	83,787	-	2420	長期借款	四之14	1,400,000	6	1,300,000	6
1288	播映節目成本—流動	四之11	173,930	1	141,165	1	25-	各項準備		1,062,196	5	1,062,196	5
14-	基金及投資	四之7	6,985,764	31	7,563,543	34	2510	土地增值稅準備		1,062,196	5	1,062,196	5
1450	備供出售之金融資產—非流動		2,450,847	11	2,436,168	11	28-	其他負債	四之15	368,384	1	414,229	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		728,025	3	1,290,336	6	2810	應計退休金負債		337,564	1	385,475	2
1421	採權益法之長期股權投資		3,806,892	17	3,837,039	17	2820	存入保證金		4,180	-	1,730	-
15-16	固定資產淨額	四之8	8,912,983	39	7,851,501	35	2888	其他負債—其他		26,640	-	27,024	-
	成本						2-	負債總計		7,261,231	32	7,016,486	32
1501	土 地		401,891	2	311,823	1		股東權益					
1521	房屋設備		1,372,111	6	1,334,293	6	31-	股本	四之16	9,266,203	41	9,266,203	41
1531	機器設備		11,065,653	48	11,228,726	50	3110	普通股股本		9,066,203	40	9,066,203	40
1544	電訊設備		47,541	-	75,290	-	3120	特別股股本		200,000	1	200,000	1
1551	運輸及交通設備		98,077	-	84,839	-	32-	資本公積	四之17	245,466	1	184,272	1
1560	傢俱及辦公設備		118,247	1	161,763	1	3220	庫藏股票交易		86,909	-	25,715	-
1681	什項設備		518,641	2	433,078	2	3260	長期投資		158,557	1	158,557	1
15x8	重估增值		3,097,238	14	3,097,238	14	33-	保留盈餘	四之18	2,542,118	11	2,842,563	12
	成本及重估增值總額		16,719,399	73	16,727,050	74	3310	法定盈餘公積		267,774	1	59,900	-
15x9	減：累計折舊		(9,380,001)	(41)	(9,308,565)	(41)	3320	特別盈餘公積		105,299	1	-	-
1599	減：累計減損		(68,170)	-	(65,380)	-	3350	未分配盈餘		2,169,045	9	2,782,663	12
1671	未完工程		1,364,985	6	258,074	1	34-	股東權益其他項目		1,636,558	7	1,532,544	6
1672	預付設備款		276,770	1	240,322	1	3420	累積換算調整數	四之19	75,792	-	(129,163)	(1)
17-	無形資產	四之9	721,675	3	718,157	3	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(180,515)	(1)	(205,332)	(1)
1750	電腦軟體成本		2,534	-	2,041	-	3450	金融商品之未實現損益		186,415	1	332,052	1
1760	商 譽		674,070	3	674,070	3	3460	未實現重估增值	四之20	1,754,470	8	1,754,470	8
1770	遞延退休金成本		33,549	-	31,029	-	3480	庫藏股票	四之21	(199,604)	(1)	(219,483)	(1)
1782	土地使用權		11,522	-	11,017	-	361x	母公司股東權益合計		13,690,345	60	13,825,582	60
18-	其他資產	四之10	412,891	2	575,356	2	3610	少數股權		1,907,654	8	1,833,888	8
1800	出租資產淨額		89,008	-	89,403	-	3-	股東權益總計		15,597,999	68	15,659,470	68
1810	閒置資產淨額		5,679	-	1,731	-							
1820	存出保證金		13,435	-	20,090	-							
1830	遞延費用		144,115	1	195,128	1							
1840	長期應收款項		394	-	220	-							
1860	淨遞延所得稅資產—非流動		139,783	1	82,955	-							
1888	播映節目成本—非流動	四之11	20,477	-	185,829	1							
1-	資產總計		\$ 22,859,230	100	\$ 22,675,956	100	2-3	負債及股東權益總計		\$ 22,859,230	100	\$ 22,675,956	100

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註)

董事長：喻賢璋

經理人：楊品正

會計主管：陳玲珠

國喬石油化學股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入總額		\$ 5,559,077	100	\$ 6,206,068	100
4170	減：銷貨退回		(176)	-	(1,277)	-
4190	銷貨折讓		(1,847)	-	(13,205)	-
4100	營業收入淨額		5,557,054	100	6,191,586	100
5000	營業成本	四之6	(5,203,059)	(94)	(5,535,228)	(89)
5900	營業毛利		353,995	6	656,358	11
6000	營業費用		(269,555)	(5)	(299,006)	(5)
6900	營業淨利		84,440	1	357,352	6
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,592	-	825	-
7310	金融資產評價利益		-	-	2	-
7121	採權益法認列之投資收益	四之7	115,641	2	352,389	6
7122	股利收入		3,545	-	7,298	-
7140	處分投資利益(淨額)		9,883	-	-	-
7160	兌換利益(淨額)		-	-	8,480	-
7210	租金收入	五	1,181	-	1,137	-
7480	其他收入		2,968	-	9,093	-
7100	營業外收入及利益合計		134,810	2	379,224	6
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四之8	(8,115)	-	(7,581)	-
7640	金融資產評價損失		(18)	-	-	-
7530	處分固定資產損失		(205)	-	(2,444)	-
7560	兌換損失(淨額)		(11,191)	-	-	-
7610	停工損失		(7)	-	(498)	-
7880	其他支出		(772)	-	(9,732)	-
7500	營業外費用及損失合計		(20,308)	-	(20,255)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利		198,942	3	716,321	12
8110	所得稅費用		(14,214)	-	(55,017)	(1)
9600	合併總淨利		\$ 184,728	3	\$ 661,304	11
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 155,871		\$ 642,417	
9602	少數股權		28,857		18,887	
9600	合併總淨利		\$ 184,728		\$ 661,304	
9700	普通股每股盈餘:(元)	四之22	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘：					
9710	繼續營業單位淨利		\$ 0.22	\$ 0.20	\$ 0.80	\$ 0.73
9740AA	少數股權淨利		(0.04)	(0.03)	(0.02)	(0.02)
	本期淨利		\$ 0.18	\$ 0.17	\$ 0.78	\$ 0.71

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註)

董事長：喻賢璋

經理人：楊品正

會計主管：陳玲珠

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	\$ 184,728	\$ 661,304
A20000	調整項目：		
A20300	折舊費用(含出租及閒置資產提列折舊數)	111,175	115,859
A20400	攤銷費用	263,375	179,103
A22400	採權益法認列之投資收益	(115,641)	(352,389)
A22600	處分固定資產損失	205	2,444
A22700	固定資產轉列費用數(什項備品轉列物料消耗等)	3,933	1,667
A23300	處分投資利益	(9,883)	-
A23600	金融資產評價淨(利益)損失	18	(2)
A29900	應付票券折價增加	(40)	(104)
A31120	應收票據減少	237,877	2,505
A31140	應收帳款(增加)減少	64,821	(619,759)
A31160	其他應收款項(增加)減少	(10,002)	8,609
A31180	存貨增加	(558,716)	(276,644)
A31210	預付款項(增加)減少	(54,323)	108,737
A31211	其他流動資產增加	(32,521)	(35,730)
A31220	淨遞延所得稅資產—非流動(增加)減少	(4,291)	36,964
A32120	應付票據增加(減少)	(80,835)	8,865
A32140	應付帳款增加	61,377	589,474
A32160	應付所得稅增加	14,008	10,682
A32170	應付費用增加(減少)	28,620	(80,595)
A32212	其他流動負債增加(減少)	2,848	(2,056)
A32230	應計退休金負債增加	2,533	5,268
AAAA	營業活動之淨現金流入	109,266	364,202
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00200	公平價值變動列入損益之金融資產淨(增加)減少	66,000	(389)
B01000	以成本衡量之金融資產淨減少	20,883	-
B01900	購置固定資產	(454,537)	(196,686)
B02000	處分固定資產淨價款	46	35
B02500	存出保證金(增加)減少	(377)	4,699
B02600	遞延費用增加(含購置播映節目)	(117,422)	(136,420)
B02900	購置無形資產	(430)	-
B04700	其他金融資產增加	(11,969)	(54,838)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(497,806)	(383,599)

(續下頁)

(承上頁)

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	235,833	(240,237)
C00200	應付短期票券增加	100,000	250,000
C01600	存入保證金增加	50	-
C03300	少數股權變動	118,742	(10,896)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>454,625</u>	<u>(1,133)</u>
DDDD	匯率影響數	(103,662)	37,862
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(37,577)	17,332
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>521,846</u>	<u>452,320</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 484,269</u>	<u>\$ 469,652</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$ 8,238	\$ 8,077
F00200	減：資本化利息	-	-
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 8,238</u>	<u>\$ 8,077</u>
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加數	\$ 399,320	\$ 197,084
H00500	加：應付設備款(增加)減少	<u>55,217</u>	<u>(398)</u>
H00800	購置固定資產支付現金數	<u>\$ 454,537</u>	<u>\$ 196,686</u>

(請參閱後附公司編製之合併財務報表附註)

董事長：喻賢璋

經理人：楊品正

會計主管：陳玲珠

國喬石油化學股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除特別註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併概況

(一)公司沿革

1. 國喬石油化學股份有限公司(以下簡稱國喬公司)於民國62年依公司法及其他有關法令核准設立，原名為大德昌石油化學股份有限公司；民國74年更名為國喬石油化學股份有限公司；民國77年12月奉准公開上市。主要營業項目如下：

- (1)石油化工原料製造業。
- (2)合成樹脂及塑膠製造業。
- (3)國際貿易業。
- (4)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

截至民國101年及100年3月31日，國喬公司員工人數分別為376人及331人。

2. 列入合併財務報表編製個體內之聯屬公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.3.31.	100.3.31.
國喬石油化學股份有限公司	必詮化學股份有限公司	耐衝擊聚苯乙烯、適用級聚苯乙烯及ABS樹脂之製造、加工及銷售	100.00%	100.00%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
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%

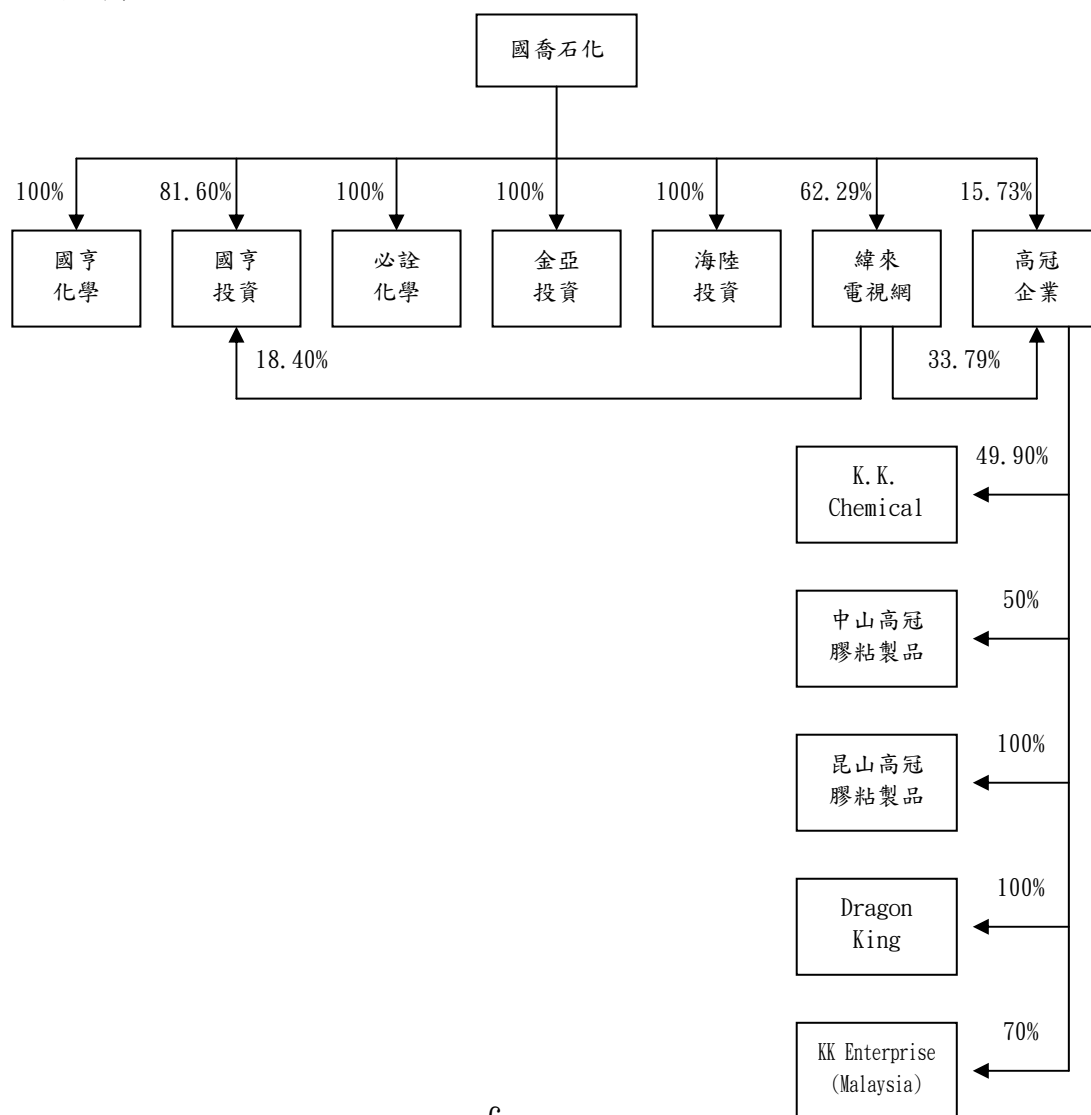
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.3.31.	100.3.31.
高冠企業股份有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	100.00%	100.00%
高冠企業股份有限公司	Dragon King Inc.	轉投資業務	100.00%	100.00%
高冠企業股份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	商標紙、膠帶等業務	70.00%	70.00%

註：國喬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表之中。

3. 除另特別註明外，國喬石油化學股份有限公司與納入合併財務報表主體之子公司以下合稱本公司。
其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

(二) 合併概況

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，國喬公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



2. 列入本期合併財務報表編製個體內之公司增減變動情形：與上期相同。
3. 未列入本期合併財務報表之子公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
4. 子公司會計年度起迄日與本公司不同時，其調整及處理方式：無。
5. 子公司之會計政策與本公司不同之情形：無。
6. 國外子公司營業之特殊風險：無。
7. 國外子公司將資金轉予母公司之能力受重大限制：無。
8. 子公司持有母公司發行證券之內容：請參閱附註四之 21-(2)。
9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。
10. 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定辦理。民國 94 年 12 月 31 日前產生之差額，於合併時以商譽或負商譽表達之，列於無形資產或其他負債項下。商譽或負商譽原按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國 95 年 1 月 1 日起商譽不再攤銷，並每年定期進行減損測試；負商譽則依剩餘年限繼續攤銷。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令、證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及中華民國一般公認會計原則編製。為更瞭解國喬公司之合併財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與國喬公司民國 100 年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策，皆與民國 100 年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司於民國 97 年 7 月 1 日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。有關金融商品之重分類資訊請參閱附註四之 25-(1)。
2. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款條改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司民國 100 年第一季合併財務報表並無重大影響。

3. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報係用以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。依據該公報之規範，企業應以主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果為基礎，重新辨識企業之營運部門並揭露相關營運部門之資訊。前述會計變動對本公司民國 100 年第一季合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

摘	要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
現金及週轉金		\$2,928	\$4,724
銀行存款		481,341	464,928
合	計	<u>\$484,269</u>	<u>\$469,652</u>

註：上列現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押、保證責任之擔保。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

摘	要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
共同基金受益憑證		0	\$8,289
加：交易目的金融資產評價調整		0	37
合	計	<u>0</u>	<u>\$8,326</u>

註：共同基金受益憑證屬開放型基金市價係根據民國 100 年 3 月 31 日國內開放型共同基金淨值衡量計算之。

3. 應收票據淨額

摘	要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應收票據總額		\$274,959	\$532,688
減：備抵呆帳		(1,948)	0
淨	額	<u>\$273,011</u>	<u>\$532,688</u>

註：民國 101 年及 100 年 3 月 31 日應收票據餘額中分別計有 81,644 仟元及 327,712 仟元係屬備償票據性質。請參閱附註六之 3。

4. 應收帳款淨額

摘	要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應收帳款總額		\$2,479,836	\$2,658,211
減：備抵呆帳		(9,503)	(26,663)
淨	額	<u>\$2,470,333</u>	<u>\$2,631,548</u>

註：本公司與台新商業銀行建北分行簽訂應收帳款承購合約書，合約中明訂應收帳款無法獲償之風險係由買受人承擔，本公司於出售額度內無須承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款出售時本公司無法預支價金。此外，本公司另須支付一定比率之手續費支出，手續費率依轉讓發票金額計收 0.35%。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	除列金額	擔保品
(1)民國101年3月31日						
台新商業銀行建北分行	\$954 (USD32)	\$30,000	0	—	\$954 (USD32)	—
(2)民國100年3月31日						
台新商業銀行建北分行	\$1,058 (USD36)	\$30,000	0	—	\$1,058 (USD36)	—

5. 其他金融資產—流動

摘要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
用途受限制之銀行存款	\$22,669	\$63,449

註：係指定用途之受限制備償專戶，請參閱附註六之 3。

6. 存貨淨額

摘要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
原料	\$580,123	\$564,197
物料	242,768	159,618
在製品	270,639	179,207
半成品	454,735	512,510
製成品	298,844	492,968
副產品	3,859	4,124
在途存貨	341,542	65,270
小計	2,192,510	1,977,894
減：備抵存貨跌價損失	(49,992)	(70,785)
淨額	\$2,142,518	\$1,907,109

註：(1)與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

摘要	民國101年第一季	民國100年第一季
存貨出售轉列銷貨成本	\$4,814,061	\$5,138,510
其他營業成本	365,146	394,883
加：未分攤人工及製費	27,395	1,109
存貨淨變現價值損失	0	2,378
減：存貨盤盈(淨額)	(98)	0
存貨淨變現價值回升	(1,857)	0
出售下腳及廢料收入	(1,588)	(1,652)
帳列營業成本	\$5,203,059	\$5,535,228

(2)存貨擔保情形：無。

(3)本公司民國 101 年及 100 年第一季之合併營業成本分別包括存貨跌價回升利益 1,857 仟元及存貨跌價損失 2,378 仟元，主要係因原物料價格及產品報價回穩或下跌所致。

7. 基金及投資

被投資公司	101.	3.	31.	100.	3.	31.
	金額	持股百分比		金額	持股百分比	
備供出售之金融資產－非流動						
中國人壽保險股份有限公司	\$716,981	2.39		\$522,701	2.38	
翔準先進光罩股份有限公司	199,968	2.63		215,328	3.17	
中華開發金融控股股份有限公司	1,123,869	0.78		1,123,869	0.78	
泰博科技股份有限公司	44,383	1.45		44,383	1.45	
加：備供出售金融資產評價調整－非流動	365,646			529,887		
小計	<u>2,450,847</u>			<u>2,436,168</u>		
以成本衡量之金融資產－非流動						
和信創業投資股份有限公司	25,350	6.65		374,266	6.65	
東元奈米應材股份有限公司	0	0.39		0	0.39	
民間全民電視股份有限公司	0	-		11,000	0.27	
國總開發興業股份有限公司	0	1.06		0	1.06	
國總建設開發事業股份有限公司	0	1.31		0	1.31	
台灣普利司通股份有限公司	77,104	2.57		77,104	2.57	
中實投資股份有限公司	321,868	16.39		321,868	16.39	
晶讚光電股份有限公司	11,695	4.83		11,695	4.83	
聯登國際股份有限公司	0	19.00		0	19.00	
全球一動股份有限公司	14,400	1.52		24,000	1.52	
九太科技股份有限公司	26,604	5.96		26,604	5.96	
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	182,610	-		347,309	-	
Com2B Corporation	1,850	1.67		1,850	1.67	
Chemcross Com. Inc.	10,004	1.91		9,967	1.91	
Silicon Valley Equity Fund II	296	-		295	-	
TenX Capital Limited	10,265	6.67		10,265	6.67	
Kenan Investments Limited	45,979	6.67		74,113	6.67	
小計	<u>728,025</u>			<u>1,290,336</u>		
採權益法之長期股權投資						
中信(加州)投資股份有限公司	0	-		34,957	35.00	
鎮江奇美化工有限公司	3,806,892	30.40		3,802,082	30.40	
小計	<u>3,806,892</u>			<u>3,837,039</u>		
合計	<u>\$6,985,764</u>			<u>\$7,563,543</u>		

註：(1)因國外投資及外幣財務報表換算所產生累積換算調整數之增(減)變動情形，明細彙列如下：

被投資公司	101.1.1.~3.31.	100.1.1.~3.31.
高冠企業股份有限公司之海外子公司	(\$2,953)	\$2,830
英屬維京群島金亞投資有限公司	(3,437)	1,746
英屬維京群島海陸投資公司	(97,272)	33,286
鎮江奇美化工有限公司	1,724	4,956
合計	<u>(\$101,938)</u>	<u>\$42,818</u>

(2) 中信(加州)投資股份有限公司

①本公司民國100年6月出售該公司股票計52,500股，出售價格USD1,200千元(NT\$34,463千元)，出售損益計26,553千元。

②本公司因持有表決權之股份比例未超過50%，不具有控制能力，故季報時得不採權益法認列投資損益，與上期一致。

(3) 鎮江奇美化工有限公司

民國101年及100年第一季係依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資收益分別為115,641千元及352,389千元。

(4) 股權投資提供抵質押擔保情形，請參閱附註六之1。

8. 固定資產

(1) 民國101年3月31日

項 目	成 本	重估增值	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$401,891	\$3,097,238	0	\$3,499,129
房 屋 及 建 築	1,372,111	0	\$685,553	686,558
機 器 設 備	11,065,653	0	8,106,283	2,959,370
電 訊 設 備	47,541	0	43,882	3,659
運輸及交通設備	98,077	0	71,883	26,194
傢俱及辦公設備	118,247	0	94,246	24,001
什 項 設 備	518,641	0	378,154	140,487
未 完 工 程	1,364,985	0	0	1,364,985
預付設備款	276,770	0	0	276,770
合 計	<u>\$15,263,916</u>	<u>\$3,097,238</u>	<u>\$9,380,001</u>	<u>8,981,153</u>
減：累計減損 淨 額				<u>(68,170)</u> <u>\$8,912,983</u>

(2) 民國100年3月31日

項 目	成 本	重估增值	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311,823	\$3,097,238	0	\$3,409,061
房 屋 及 建 築	1,334,293	0	\$653,636	680,657
機 器 設 備	11,228,726	0	8,040,203	3,188,523
電 訊 設 備	75,290	0	73,440	1,850
運輸及交通設備	84,839	0	70,614	14,225
傢俱及辦公設備	161,763	0	128,479	33,284
什 項 設 備	433,078	0	342,193	90,885
未 完 工 程	258,074	0	0	258,074
預付設備款	240,322	0	0	240,322
合 計	<u>\$14,128,208</u>	<u>\$3,097,238</u>	<u>\$9,308,565</u>	<u>7,916,881</u>
減：累計減損 淨 額				<u>(65,380)</u> <u>\$7,851,501</u>

(3) 利息資本化相關資訊揭露如下：

項 目	101. 1. 1. ~ 3. 31.	100. 1. 1. ~ 3. 31.
利息資本化前之利息總額	\$8,115	\$7,581
資本化利息之金額	0	0
資本化利率	—	—

(4) 固定資產抵押情形，請參閱附註六之 2。

(5) 國喬公司於民國 100 年 5 月簽訂不動產買賣契約書，購置位於桃園縣桃園市大樹林段之土地及建物，以作為特化事業規劃之用，其中土地價款計 90,000 仟元，建物價款計 45,000 仟元，總價款計 135,000 仟元，另代書和契稅等相關費用計 806 仟元，成本合計 135,806 仟元，業已完成過戶移轉。

(6) 國亨化學公司、必詮化學公司及高冠企業公司因整體產業環境快速變遷，部分生產線政策性停止生產，截至民國 101 年 3 月 31 日止仍屬停工閒置狀態，因是相關之固定資產予以轉列閒置資產，並提列減損損失，請參閱附註四之 10。

(7) 本公司部分固定資產，因市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損，故執行資產減損評價。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，固定資產一累計減損金額分別為 68,170 仟元及 65,380 仟元。

9. 無形資產

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.	備註
電腦軟體成本	\$2,534	\$2,041	
商 譽	674,070	674,070	註(1)
遞延退休金成本	33,549	31,029	註(2)
土地使用權	11,522	11,017	註(3)
合 計	\$721,675	\$718,157	

註：(1) 係取得子公司股權之成本高於子公司股權淨值之差異，於編製合併財務報表時，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定辦理，並按估計效益年限或存續期間攤銷，列為營業費用。惟自民國 95 年 1 月 1 日起商譽不再攤銷，並每年定期進行減損測試。

(2) 係依「財務會計準則公報第十八號—退休金會計處理準則」規定補列之最低退休金負債，若該金額超過未認列前期服務成本及未認列過度性淨資產或淨給付義務之合計數，超過部分作為未認列為退休金成本之淨損失，帳列股東權益之減項。

(3) 土地使用權係向中華人民共和國土地管理局取得，使用權為 50 年。

(4) 電腦軟體成本、商譽及土地使用權經本公司審慎評估結果，尚無減損跡象。

10. 其他資產

摘	要	101. 3. 31.	100. 3. 31.	備註
出 租 資 產		\$130,885	\$129,701	
減：累計折舊		(41,877)	(40,298)	
閒 置 資 產		16,052	8,199	註(1)
減：累計折舊		(6,182)	(4,523)	註(1)
減：累計減損		(4,191)	(1,945)	註(1)
存 出 保 證 金		13,435	20,090	
未 攤 銷 費 用		41,563	62,743	註(2)
年 度 檢 修 費 用		102,552	132,385	註(3)
一 年 以 上 其 他 應 收 款		394	220	
淨遞延所得稅資產—非流動		139,783	82,955	
播映節目成本—非流動		20,477	185,829	註(4)
合 計		<u>\$412,891</u>	<u>\$575,356</u>	

註：(1)本公司部分閒置資產，因市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損，故執行資產減損評價。截至民國101年及100年3月31日止，閒置資產—累計減損金額分別為4,191仟元及1,945仟元。

(2)未攤銷費用係包括地下水污染整治和環境調查工程費、界面活性劑沖排、現地化學氧化工作、整治模廠變更、氫氣廠二線除氧觸媒、租賃權益改良、安裝工程及裝修費等項目，並分別按合約期間或預計可提供效益年限，採平均法攤銷。

(3)係本公司進行石化廠及汽電廠之年度檢修，此項檢修預定以效益期間攤提。

(4)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，其相關明細請參閱附註四之11。

11. 播映節目成本

摘	要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
影 片 庫		\$160,099	\$308,828
預 付 購 片 款		19,832	26,680
預 付 拍 片 款		14,476	2,286
小 計		<u>194,407</u>	<u>337,794</u>
減：累計減損—播映節目成本		0	(10,800)
減：預期將於一年內攤銷部份		(173,930)	(141,165)
播映節目成本—非流動		<u>\$20,477</u>	<u>\$185,829</u>

註：本公司部分播映節目，因市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損，故執行資產減損評價。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，播映節目一累計減損金額分別為 0 及 10,800 仟元。

12. 短期借款

摘要	101. 3. 31.		100. 3. 31.	
	金額	利率區間	金額	利率區間
銀行信用借款	\$1,047,145	1.02%~4.66%	\$1,103,844	0.88%~4.66%
銀行抵押借款	109,281	1.161%~1.87%	124,961	0.983%~1.72%
遠期信用狀借款	99,119	0.6829%~1.87%	0	-
合計	<u>\$1,255,545</u>		<u>\$1,228,805</u>	

註：(1)本公司係與各銀行簽訂短期綜合授信契約，並提供額度本票作為償還貸款之承諾，請參閱附註七之 2。

(2)短期借款提供抵質押擔保情形，請參閱附註六之 1 及 2。

13. 應付短期票券淨額

摘要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應付商業本票	\$750,000	\$390,000
減：應付商業本票折價	(219)	(141)
合計	<u>\$749,781</u>	<u>\$389,859</u>
利率區間	<u>0.78%~1.15%</u>	<u>0.550%~1.388%</u>

註：應付商業本票係與保證機構簽訂委任保證商業本票契約書，並提供額度本票作為償還貸款之承諾，請參閱附註七之 2。

14. 長期借款（含一年內到期之長期負債）

(1)民國 101 年 3 月 31 日

項目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	100.12.30.~102.12.30.	1.05%~1.55%	0	\$700,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
	遠東國際商業銀行營業部	100.9.21.~102.9.21.	1.22%	0	300,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行信義分行	100.12.26.~102.12.31.	1.20%	0	100,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	101.2.21.~103.2.28.	1.19%	0	200,000	本票保證	註<4>
	永豐商業銀行敦北分行	100.7.29.~102.7.31.	1.30%	0	100,000	本票保證	註<5>
合計				0	\$1,400,000		

(2)民國 100 年 3 月 31 日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	99.12.31.~101.12.31.	1.40%~1.42%	0	\$800,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
	遠東國際商業銀行營業部	99.8.30.~101.8.30.	1.00%~1.03%	0	200,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行台北分行	99.12.31.~101.12.31.	1.10%	0	100,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	100.3.14.~102.2.28.	0.95%~0.98%	0	100,000	本票保證	註<4>
	永豐商業銀行敦北分行	99.7.16.~101.7.31.	0.88%~0.89%	0	100,000	本票保證	註<5>
合 計				0	\$1,300,000		

(3)註：

- <1>本公司為充實營運週轉所需資金，與台灣銀行士林分行簽訂中期擔保貸款，授信總額度計1,500,000仟元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向台灣銀行士林分行申請提前到期續借，並於民國100年12月30日重新簽訂綜合授信契約書，授信期限至民國102年12月30日。利率按該行二年期定儲(一般)機動利率加0.51%機動計息；或得與該行授信審查部另行議訂，每筆融資期限最長180天，利息按月計收，本金到期清償，得循環動用。截至民國101年及100年3月31日止，本公司已動撥額度分別為700,000仟元及800,000仟元。
- <2>本公司與遠東國際商業銀行營業部簽訂綜合授信條件契約書，原授信總額度計300,000仟元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向遠東國際商業銀行營業部申請提前到期續借，並於民國100年9月21日重新簽訂綜合授信契約書，授信期限至民國102年9月21日，授信總額度提高至400,000仟元。利率按動用日前一個銀行營業日上午11時左右之英商路透股份有限公司(Telerate)資訊螢幕第6165頁顯示與動用期間相同或相近次一長天期之利率加0.7%計息，稅外加，加碼數每滿3個月依該行規定調整乙次，並得視該行資金狀況逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。截至民國101年及100年3月31日止，本公司已動撥額度分別為300,000仟元及200,000仟元。
- <3>本公司與大眾商業銀行台北分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度300,000仟元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向大眾商業銀行信義分行(原隸屬台北分行)申請提前到期續借，並於民國100年12月26日重新核貸授信條件，授信期限至民國102年12月31日。利率於貸放時逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。截至民國101年及100年3月31日止，本公司已動撥額度均為100,000仟元。
- <4>本公司與台新商業銀行建北分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度200,000仟元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向台新商業銀行建北分行申請提前到期續借，並於民國101年2月21日重新核貸授信條件，授信期限至民國103年2月28日。利率於貸放時逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。截至民國101年及100年3月31日止，本公司已動撥額度分別為200,000仟元及100,000仟元。

<5>本公司與永豐商業銀行敦北分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度200,000仟元，合約期間二年。利率依動撥相對天期定存利率加0.75%，機動調整，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。截至民國101年及100年3月31日止，本公司已動撥額度均為100,000仟元。

(4)截至民國101年3月31日止，未來年度長期借款還款到期情形如下：

期 間	金 額
101. 4. 1. ~102. 3. 31.	0
102. 4. 1. ~103. 3. 31.	\$1,400,000
合 計	\$1,400,000

15. 其他負債

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.	備註
應計退休金負債	\$337,564	\$385,475	
存入保證金	4,180	1,730	
處分股權投資未實現利益	26,640	27,024	註
合 計	\$368,384	\$414,229	

註：係本公司為配合組織整合，相互移轉集團內子公司之股權而產生之未實現利益金額。

16. 股本變動情形(最近年度)

(1)

單位：新台幣仟元；仟股

日 期	核定資本	實收資本	股數(實收)	每股面額 (元)	備 註
民國62年 9月25日	\$180,000	\$45,000	4,500	\$10	創立時，普通記名股
§	§	§	§	§	§
民國96年10月18日	10,000,000	6,609,750	660,975	10	公司債轉換 11,508仟元 普通記名股 640,975 仟股 特別股 20,000 仟股
民國97年 3月 3日	10,000,000	7,326,891	732,689	10	公司債轉換 717,141仟元 普通記名股 712,689 仟股 特別股 20,000 仟股
民國97年 9月 1日	10,000,000	7,334,827	733,483	10	公司債轉換 7,936仟元 普通記名股 713,483 仟股 特別股 20,000 仟股
民國98年 9月 1日	10,000,000	8,138,289	813,829	10	公司債轉換 803,462仟元 普通記名股 793,829 仟股 特別股 20,000 仟股
民國98年12月 1日	10,000,000	8,806,701	880,670	10	公司債轉換 668,412仟元 普通記名股 860,670 股 特別股 20,000 仟股
民國99年 1月 1日	10,000,000	9,266,203	926,620	10	公司債轉換 459,502仟元 普通記名股906,620 仟股 特別股 20,000 仟股

(2)國喬公司於民國 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。

17. 資本公積

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
庫藏股票交易溢價	\$86,909	\$25,715
長期投資持股比例變動調整數	158,557	158,557
合 計	\$245,466	\$184,272

註：依公司法規定，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，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得用以撥充資本，其每年撥充資本之合計金額以實收資本額一定比率為限。另依據民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

18. 保留盈餘

(1)國喬公司股利政策如下：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長期，將掌握經濟環境以求永續經營。為考量本公司長期財務規劃、未來資金需求及保障股東之權益，本公司每年發放之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十(不含百分之六特別股股息)。

(2)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(3)依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，公司分派可分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，依證券交易法第四十一條第一項規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失；如有未實現利益可合併計算)，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，國喬公司已提列特別盈餘公積金額分別為 105,299 仟元及 0。

(4)依國喬公司章程規定，年度決算如有盈餘，於繳納稅捐，彌補虧損及提列法定盈餘公積百分之十及就當年度發生之股東權益減項金額提列或迴轉特別盈餘公積後為當年度可分配盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘，為累積可供分配盈餘，應先分配特別股股息百分之六，各年特別股股息如未配足，其不足之數於次一有可分配盈餘之年度優先分配補足之。其餘可分配盈餘由董事會依下列方式作成盈餘分配案，提報股東會同意後分配之。

①董事、監察人酬勞不高於當年度可分配盈餘百分之二。

②員工紅利為當年度可分配盈餘百分之一。

③其餘未分配盈餘由董事會依法令規定、股利政策及資金狀況等擬具分配案提報股東會同意後分配之。

國喬公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

(5)國喬公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，並以預估全年度淨利扣除待彌補虧損、法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積後之金額，按公司章程所訂之員工紅利及董監酬勞成數予以估列。民國 101 年及 100 年第一季估計員工紅利金額分別為 1,403 仟元及 5,782 仟元，董監酬勞金額分別為 2,806 仟元及 11,564 仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。

(6)國喬公司民國 101 年 3 月 23 日董事會通過(尚未經股東會決議)配發民國 100 年度員工現金紅利 9,646 仟元及董監酬勞 19,292 仟元。董事會通過配發之員工紅利及董監酬勞金額與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無重大差異。

(7)兩稅合一實施後，公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定所得加徵 10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

(8)依所得稅法規定，股東獲配股利年度，已納之營利事業所得稅可扣抵股東應納所得稅，惟非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司分配的股利或盈餘總額所含被投資公司已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部份，則不在此限。茲將國喬公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日兩稅合一及未分配盈餘相關事項說明如下：

①國喬公司兩稅合一相關資訊

	101. 3. 31. (預計)	100. 3. 31. (實際)
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$177,109	\$217,518
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	10.86%	12.42%

註：依所得稅法規定，國喬公司分配屬於民國 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

②國喬公司未分配盈餘相關資訊

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
民國86年度以前	0	0
民國87年度以後		
— 已加徵10%營利事業所得稅	\$892, 623	\$61, 508
— 未加徵10%營利事業所得稅	1, 276, 422	2, 721, 155
小計	2, 169, 045	2, 782, 663
合計	\$2, 169, 045	\$2, 782, 663

19. 累積換算調整數

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
中信(加州)投資股份有限公司	0	\$29, 013
高冠企業股份有限公司之海外子公司	(\$1, 168)	(6, 735)
英屬維京群島金亞投資有限公司	2, 864	(4, 103)
英屬維京群島海陸投資公司	(236, 108)	(256, 604)
鎮江奇美化工有限公司	310, 204	109, 266
合計	\$75, 792	(\$129, 163)

20. 未實現重估增值

以未實現資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，應先將該項盈餘轉回未實現重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。惟自民國97年7月15日起，依新修正「營利事業資產重估價辦法」之規定，營利事業於修正前曾以未實現資產重估增值彌補虧損者，於該法修正後之有盈餘年度，無須再行轉回。截至民國101年3月31日止，國喬公司以未實現重估增值彌補歷年虧損之金額為2,082,287仟元，減計民國93年度處分石化廠SM I場，其相關資產重估增值轉列已實現處分損益金額134,528仟元及民國95~96年度盈虧撥補議案經股東常會決議轉回1,754,470仟元之未實現重估增值後，其餘尚未轉回之金額計193,289仟元。截至民國101年及100年3月31日止未實現重估增值金額均為1,754,470仟元。

21. 庫藏股票

(1) 國喬公司於民國 97 年 9 月至 11 月間於有價證券集中交易市場買回國喬公司股份計 4,170 仟股轉讓予員工，買回價款計 19,879 仟元。截至民國 100 年 3 月 31 日止，尚未轉讓予員工。本公司業以民國 100 年 8 月 9 日作為認股基準日轉讓全數庫藏股票予員工認購。

(2) 子公司持有國喬公司股票之投資視為庫藏股之本期變動情形彙示如下：

①

子公司名稱	種類	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
		股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
國亨化學股份有限公司	普通股	6,478,473	\$149,746	-	0	-	0	6,478,473	\$149,746
	特別股	1,776,000	49,858	-	0	-	0	1,776,000	49,858
合計		8,254,473	\$199,604	-	0	-	0	8,254,473	\$199,604

② 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日子公司持有國喬公司股票之市價分別為 123,565 仟元及 155,622 仟元。

③ 子公司持有國喬公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與國喬公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

22. 普通股基本每股盈餘

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。

民國 101 年及 100 年第一季度每股盈餘計算如下：

①

	民國101年第一季				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
繼續營業單位淨利	\$198,942	\$184,728			
減：本期特別股股利	(3,000)	(3,000)			
小計	195,942	181,728		\$0.22	\$0.20
少數股權淨利	(35,154)	(28,857)		(0.04)	(0.03)
屬於母公司普通股股東之淨利	\$160,788	\$152,871	900,142	\$0.18	\$0.17

②

	民國100年第一季				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
繼續營業單位淨利	\$716,321	\$661,304			
減：本期特別股股利	(3,000)	(3,000)			
小計	713,321	658,304		\$0.80	\$0.73
少數股權淨利	(18,692)	(18,887)		(0.02)	(0.02)
屬於母公司普通股股東之淨利	\$694,629	\$639,417	895,972	\$0.78	\$0.71

23. 金融商品資訊之揭露

(1) 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金和銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收帳款與應付帳款。

本公司另從事衍生性商品之交易，其目的主要在規避本公司因營運產生之匯率風險。本公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易，惟若未符合避險會計條件時，則會計處理仍以交易目的方式處理之。

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(2) 財務風險資訊

本公司金融商品之主要風險為市場價格風險、市場匯率風險、利率變動現金流量風險、信用風險及流動性風險。

① 市場價格風險

本公司帳列之「公平價值變動列入損益之金融資產—流動」及「備供出售之金融資產—非流動」，係以國內上市(櫃)公司股票及國內開放型共同基金受益憑證為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。又本公司帳列之「以成本衡量之金融資產—非流動」及「採權益法之長期股權投資」，因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場風險。

② 市場匯率風險

本公司部分進銷貨及設備購置係以非功能性貨幣計價，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部份其收付款期間約當，可將市場匯率風險相互抵銷；另本公司以被避險項目公平價值變動呈高度負相關之遠期外匯合約作為避險工具，故預期不致發生重大之市場匯率風險。

③ 利率變動現金流量風險

本公司之銀行借款，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟本公司短期借款及應付短期票券，因每期交易期限短，不致發生重大利率變動風險；本公司長期借款，則定期評估利率變動趨勢並作及時之因應，以期降低利率變動對未來現金流量之影響，本公司預期不致發生重大之市場利率變動風險。

④信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等之金融商品。本公司之現金及約當現金係存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。

本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，且所有銷售僅與已核可且信用良好之第三人交易，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故本公司呆帳情形並不嚴重。另本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適足備抵呆帳，故管理當局預期不致有重大損失。

⑤流動性風險

本公司主要藉由銀行借款和現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及穩定資金之目標。本公司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。

(3) 衍生性金融商品

本公司民國 101 年及 100 年第一季均未從事衍生性金融商品交易。

(4) 金融商品之公平價值資訊

金融商品	101.	3.	31.	100.	3.	31.
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$3,314,883	-	\$3,314,883	\$3,761,313	-	\$3,761,313
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	8,326	\$8,326	-
備供出售之金融資產—非流動	2,450,847	\$2,450,847	-	2,436,168	2,436,168	-
以成本衡量之金融資產—非流動	728,025	-	(註)	1,290,336	-	(註)
採權益法之長期股權投資	3,806,892	-	(註)	3,837,039	-	(註)
存出保證金	13,435	-	13,435	20,090	-	20,090
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,392,398	-	4,392,398	4,199,081	-	4,199,081
長期借款	1,400,000	-	1,400,000	1,300,000	-	1,300,000
應計退休金負債	337,564	-	337,564	385,475	-	385,475
存入保證金	4,180	-	4,180	1,730	-	1,730

衍生性金融商品：無。

註：因成本及資訊取得之限制，故估計此等金融商品之公平價值非實務上可行。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款項、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、應納稅額、應付設備款、代收款項及其他應付款等。

- ②屬非衍生性金融商品之公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產—非流動等，因有活絡市場公開報價，故以此市場價格作為公平價值。
- ③存出保證金係以帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- ④長期借款因公司帳上之長期借款合同係屬約定浮動利率，因浮動利率多數接近市場利率，故以帳面金額作為公平價值。
- ⑤應計退休金負債係以資產負債表日為衡量日之退休金精算報告中所列示之最低應計退休金負債，並考量續後淨退休金成本及基金提撥金額調整之，作為估計公平價值之基礎。
- ⑥存入保證金係以帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列示之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

24. 外幣金融資產及負債資訊之揭露

本公司具有重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

項 目	101. 3. 31.			100. 3. 31.		
	外幣金額	匯 率	新台幣金額	外幣金額	匯 率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$30,840	29.51	\$910,088	\$35,980	29.40	\$1,057,812
人 民 幣	71,032	4.6852	332,799	47,819	4.5110	215,712
馬 幣	11,273	9.629	108,548	11,916	9.327	111,141
澳 幣	395	30.695	12,125	300	30.38	9,114
港 幣	165	3.797	627	307	3.777	1,160
新加坡幣	45	23.49	1,057	46	23.34	1,074
採權益法之長期股權投資						
美 金	-	-	-	1,189	29.40	34,958
人 民 幣	978,442	4.6852	4,584,196	1,036,164	4.5110	4,674,136
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	6,206	29.51	183,139	10,240	29.40	301,056
人 民 幣	14,897	4.6852	69,795	31,623	4.5110	142,651
馬 幣	4,863	9.629	46,826	4,527	9.327	42,223
日 幣	1,850	0.3592	665	7,887	0.3550	2,800

註：外幣非貨幣性資產或負債依財務會計準則公報第十四號規定，係按交易日之歷史匯率衡量者，因對財務報表並無重大影響，故不予揭露。

25. 會計科目重分類

(1) 民國 97 年第三季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本公司因不擬於短期內出售下表所列之交易目的金融資產，故於民國 97 年 7 月 1 日依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之新修訂條文，將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產。

① 本公司民國 97 年 7 月 1 日將金融資產重分類日之公平價值如下：

項 目	97.7.1.(重分類前)	97.7.1.(重分類後)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$375,468	375,468
備供出售之金融資產－非流動		

② 本公司民國 101 年 3 月 31 日經重分類金融資產之帳面金額及公平價值如下：

項 目	帳面金額	公平價值
備供出售之金融資產－非流動	\$300,666	\$300,666

③ 重分類金融資產認列之損益或股東權益調整項目之公平價值變動如下：

項 目	民國101年第一季		民國100年第一季	
	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額
備供出售之金融資產－非流動	-	\$14,365	-	(\$33,081)

④ 民國 101 年第一季重分類金融資產認列為損益或股東權益調整項目之公平價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	帳 面 金 額		依原類別衡量之擬制性資訊
	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額	認列(損)益金額
備供出售之金融資產－非流動	-	\$14,365	\$14,365

(2) 民國 100 年第一季合併財務報表中若干科目金額，為配合民國 101 年第一季合併財務報表之表達，已作適當重分類，此項重分類對民國 100 年第一季合併財務報表之表達並無重大影響。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
和信創業投資股份有限公司	國喬公司董事為該公司董事長
中國人壽保險股份有限公司	緯來電視網公司為該公司法人董事

註：合併公司間重要往來事項業已於合併財務報表中銷除，合併公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附註十三。

2. 營業收入：無。
3. 進貨：無。
4. 本公司與關係人之債權債務情形：無。
5. 資金融通情形：無。
6. 財產交易情形

(1) 出租資產

出租標的物	承租人	租金收入		預收租金	
		101. 1. 1. ~ 3. 31.	100. 1. 1. ~ 3. 31.	101. 3. 31.	100. 3. 31.
台北市南京東路4段1號10樓	和信創業投資股份有限公司	\$29	\$29	\$43	\$43

註：係國喬公司出租國長大樓 10 樓部分辦公室，租賃契約係依市場一般行情雙方議定計算租金，並按年收取租金。

(2) 承租資產

① 緯來電視網公司向中國人壽保險股份有限公司承租位於台北市敦化北路 122 號 12 樓部分辦公室。民國 100 年第一季租金支出為 48 仟元。該租賃合約已於民國 100 年 6 月提前終止。

② 租賃契約係依市場一般行情雙方議定計算租金，並於簽約時一次開立遠期票據按年支付租金。

(3) 向關係人承購及出售資產：無。

六、質押之資產

1. 股權投資質押情形

項 目	抵(質)押用途	101. 3. 31.		100. 3. 31.	
		股 數	帳面金額	股 數	帳面金額
翔準先進光罩股份有限公司股票	綜合授信額度擔保	7,499仟股	\$93,738	7,499仟股	\$99,737
中華開發金融控股股份有限公司股票	綜合授信額度擔保	-	0	45,000仟股	533,250
合 計			\$93,738		\$632,987

2. 固定資產抵押情形

項 目	抵(質)押用途	帳面價值		
		101. 3. 31.	100. 3. 31.	
土 地	綜合授信額度、進貨擔保	\$3,409,062	\$3,409,062	
房 屋 及 建 築	綜合授信額度、進貨擔保	486,322	525,573	
機 器 設 備	綜合授信額度擔保	2,081,128	2,249,783	
合 計		\$5,976,512	\$6,184,418	

3. 其他資產質押情形

項 目	抵(質)押用途	101. 3. 31.	100. 3. 31.
銀 行 存 款	備償專戶	\$22,669	\$63,449
應 收 票 據	備償票據(帳列應收票據科目)	81,644	327,712
合 計		<u>\$104,313</u>	<u>\$391,161</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，尚有下列或有及承諾事項未列入上開合併財務報表之中：

1. 背書保證：合併公司間相互背書保證業已於合併財務報表中銷除，合併公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附註十三。

2. 存出保證票據及借據

(1) 本公司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，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止分別為 NTD6,710,200 仟元、USD46,000 仟元及 NTD5,052,000 仟元、USD44,000 仟元。

(2) 本公司開立保證本票予進貨廠商作為購料之擔保，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止均為 55,000 仟元。

(3) 本公司為請領經濟部業界開發產業技術計畫之補助款而開立予財團法人資訊工業策進會之保證票據，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止均為 12,650 仟元。

3. 存入保證票據及保證品

本公司因購置設備、影片及履約保證等所收取之存入保證票據及保證品，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止分別為 NTD391,848 仟元、SGD787 仟元、EUR285 仟元、USD1,188 仟元、JPY8,750 仟元及 NTD325,840 仟元、SGD698 仟元、EUR166 仟元、USD410 仟元。

4. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 NTD1,875,600 仟元、USD5,498 仟元、JPY10,850 仟元及 NTD1,518,954 仟元、USD7,055 仟元、JPY86,637 仟元。

5. 本公司因購料需要，由金融機構提供之履約保證金額，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日分別為 33,000 仟元及 0。

6. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司已簽約之未完工程及固定資產購置總價款分別為 2,104,931 仟元及 873,842 仟元；其中尚未付款部份分別為 739,500 仟元 615,871 仟元。

7. 本公司已簽訂購片合約及委外製作節目合約，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止分別為 569,931 仟元及 405,400 仟元，其中尚未交片部份之未支付款項分別為 106,382 仟元及 89,538 仟元。
8. 本公司為進行「高溫尼龍產業技術開發及應用計劃」之研究計劃，向經濟部申請補助，該計劃總時程自民國 99 年 6 月至民國 101 年 5 月止，政府將依計劃工作進度分期撥付補助款計 12,650 仟元；另本公司依合約規定開立本票 12,650 仟元，作為履約之保證。截至民國 101 年 3 月 31 日止，累計已撥付金額計 5,548 仟元。
9. 本公司與台灣中油股份有限公司(中油公司)所簽訂購買原料合約之規定，本公司每年應向中油公司購買一定數量之乙烯、苯及丁二烯。如本公司之每年採購量未達最低合約量時，中油公司得視情況調低次年之供應量。另本公司承諾購買中油之乙烯、苯及丁二烯作為工廠製造苯乙烯及丙烯晴—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，本公司得將全部或一部份乙烯、苯及丁二烯轉讓予中油公司之石化用戶作為石化進料使用），否則中油公司得隨時停止供應乙烯、苯及丁二烯並終止合約。
10. 本公司因製造 ABS 等產品之需要，向台塑石化股份有限公司購買丁二烯為原料，並簽訂買賣合約書，合約書中承諾本公司每月應至少向台塑石化公司購買 100 公噸之丁二烯作為生產 ABS 等產品之原料。
11. 本公司因製造 ABS 等產品之需要，向中國石油化學工業開發股份有限公司購買丙烯晴為原料，並簽訂買賣合約書，合約書中承諾本公司每季應購提 3,600 公噸至 5,100 公噸之丙烯晴作為生產 ABS 等產品之原料。
12. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司基於營業需要所簽定之頻道節目播送合約、頻道推廣行銷合約及辦公室、倉庫和營業場所之租賃合約，本公司依約定已先行開立遠期票據分別為 4,344 仟元及 165,578 仟元，以供實際交易時支付。本公司預計未來各年度須給付之權利金金額及最低租金給付額明細如下：

年 度	金 額
民國101年4~12月	\$181,727
民國102年度	35,538
民國103年度	35,538
民國104年度	12,044
民國105年度	123
合 計	\$264,970

13. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司基於營業需要所簽定之頻道授權、代理合約及獨家經銷合約，本公司依約定已先行收取遠期票據分別為 19,929 仟元及 736,913 仟元，以供實際交易時兌現。本公司預計未來各年度之權利金及保證收入金額明細如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
民國101年4~12月	<u><u>\$690,914</u></u>

14. 本公司與退休員工發生給付退休金差額糾紛，緣退休員工與本公司對於計算退休金之平均工資雙方認知不同，因是退休員工於民國 101 年 2 月 3 日提起請求給付退休金差額 9,520 仟元之訴。上開案件經當事人兩造於民國 101 年 3 月 14 日調解不成立，將適用通常訴訟程序。惟其最終結果及影響金額尚無法確定，是以無法合理評估該案對本公司財務之影響數。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他：無。

十一、營運部門資訊

1. 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。

2. 本公司依據營運決策者觀點，複核各管理部門與產品及勞務之連結，將營運單位劃分為二個應報導營運部門：

- (1) 石油化學事業部：該部門係負責生產以苯乙烯為原料等相關產品及其製品之製造、加工與買賣業務。
- (2) 電視傳媒事業部：該部門係負責從事電視節目製作、有線電視節目之進出口代理發行和各種廣告代理及其策劃製作業務。

本公司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。

3. 本公司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。

4. 本公司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(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎，並採與合併報表中營業損益一致方式。然而，合併財務報表之所得稅費用(利益)或非經常發生之損益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。營運部門之會計政策大致與合併財務報表附註所述之重要會計政策彙總相同。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。

5. 營運部門財務資訊

(1) 民國 101 年第一季

	石油化學事業部	電視傳媒事業部	其他部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$4,483,999	\$566,319	\$506,736	0	\$5,557,054
部門間收入	988,081	0	68,498	(\$1,056,579)	0
收入合計	<u>\$5,472,080</u>	<u>\$566,319</u>	<u>\$575,234</u>	<u>(\$1,056,579)</u>	<u>\$5,557,054</u>
部門損益	<u>\$5,262</u>	<u>\$66,454</u>	<u>\$12,665</u>	<u>\$59</u>	<u>\$84,440</u>
營業外收入及利益					134,810
營業外費用及損失					(20,308)
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$198,942</u>
部門資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$22,859,230</u>	<u>\$22,859,230</u>
部門負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$7,261,231</u>	<u>\$7,261,231</u>

(2)民國 100 年第一季

	石油化學事業部	電視傳媒事業部	其他部門	調整及沖銷	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$5,051,673	\$589,258	\$550,655	0	\$6,191,586
部門間收入	1,192,718	0	75,989	(\$1,268,707)	0
收入合計	\$6,244,391	\$589,258	\$626,644	(\$1,268,707)	\$6,191,586
部門損益	\$296,606	\$55,408	\$4,954	\$384	\$357,352
營業外收入及利益					379,224
營業外費用及損失					(20,255)
繼續營業單位稅前淨利					\$716,321
部門資產	-	-	-	\$22,675,956	\$22,675,956
部門負債	-	-	-	\$7,016,486	\$7,016,486

(3)調整及沖銷說明：

- ①部門間之收入係於合併時銷除。
- ②部門損益調整及銷除主要係部門間之損益於合併時銷除及未分攤之營業費用。
- 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，其餘未揭露資產及負債之衡量金額，則列入調整及銷除項下。

十二、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於民國 101 年第一季財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱 IFRSs)之情形如下：

- (一)金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由黃錫輝副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部控制部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	內部控制部門、資訊部門	積極進行中

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策，對本公司民國 101 年 1 月 1 日及 3 月 31 日之資產負債表暨民國 101 年第一季綜合損益表可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動資產：	\$ 5,549,828	\$ -	(\$ 5,465)	\$ 5,544,363	流動資產：
現金及約當現金	521,846			521,846	現金及約當現金
公平價值變動列入損 益之金融資產－流動	66,018			66,018	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	510,888			510,888	應收票據
應收帳款淨額	2,535,154			2,535,154	應收帳款
其他應收款	54,599		(917)	53,682	其他應收款
其他金融資產－流動	10,700		(10,700)	-	
			994	994	當期所得稅資產
存貨淨額	1,583,802			1,583,802	存貨
預付款項	43,856		(77)	43,779	預付款項
其他流動資產	63,886		5,235	69,121	其他流動資產
播映節目成本－流動	159,079			159,079	其他流動資產
非流動資產：	16,443,658	(31,854)	5,465	16,417,269	非流動資產：
備供出售之金融 資產－非流動	2,165,188			2,165,188	備供出售金融 資產－非流動
以成本衡量之金融 資產－非流動	740,918			740,918	以成本衡量之金融 資產－非流動
採權益法之長期 股權投資	3,786,679			3,786,679	採用權益法之投資
固定資產	8,612,360		(202,511)	8,409,849	不動產、廠房及設備
			88,945	88,945	投資性不動產淨額
無形資產	722,021	(33,549)	(11,890)	676,582	無形資產
遞延所得稅資產	135,492	1,695	5,465	142,652	遞延所得稅資產
			306,403	306,403	預付設備款
出租資產淨額	88,945		(88,945)	-	
閒置資產淨額	5,693		(5,693)	-	
存出保證金	13,058			13,058	存出保證金
遞延費用	98,199		(98,199)	-	
長期應收款	394			394	長期應收款
			11,890	11,890	長期預付租金
播映節目成本－非流動	74,711			74,711	其他非流動資產－其他
資產總計	\$ 21,993,486	(\$ 31,854)	\$ -	\$ 21,961,632	資產總計

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響			國際財務報導準則	
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目
流動負債：	\$ 4,124,057	\$ 9,973	(\$ 5,133)	\$ 4,128,897	流動負債：
短期借款	1,019,712			1,019,712	短期借款
應付短期票券	649,821			649,821	應付短期票券
應付票據	147,320			147,320	應付票據
應付帳款	1,688,021			1,688,021	應付帳款
應付所得稅	77,781		(77,781)	-	
應付費用	286,050		(286,050)	-	
其他應付款	189,978		286,050	476,028	其他應付款
			77,781	77,781	當期所得稅負債
		9,973		9,973	負債準備—流動
預收款項	23,717			23,717	預收款項
其他流動負債	41,657		(5,133)	36,524	其他流動負債
非流動負債：	2,628,215	73,028	5,133	2,706,376	非流動負債：
長期借款	1,200,000			1,200,000	長期借款
土地增值稅準備	1,062,196		(1,062,196)	-	
遞延所得稅負債			1,067,329	1,067,329	遞延所得稅負債
應計退休金負債	335,031	73,028		408,059	應計退休金負債
存入保證金	4,130			4,130	存入保證金
其他負債—其他	26,858			26,858	其他非流動負債—其他
負債總計	6,752,272	83,001	-	6,835,273	負債總計
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益
股本	9,266,203			9,266,203	股本
資本公積	245,466	(158,557)		86,909	資本公積
保留盈餘：					保留盈餘：
法定盈餘公積	267,774			267,774	法定盈餘公積
特別盈餘公積	105,299	1,642,510		1,747,809	特別盈餘公積
未分配盈餘	2,013,174			2,013,174	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	1,554,386	(1,573,955)	-	(19,569)	其他權益
累積換算調整數	177,730			177,730	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
未認列為退休金 成本淨損失	(180,515)	180,515		-	
金融商品之未實現損益	2,305			2,305	備供出售金融資產未 實現損益
未實現重估增值	1,754,470	(1,754,470)		-	
庫藏股票	(199,604)			(199,604)	庫藏股票
母公司股東權益合計	13,452,302	(90,002)	-	13,362,300	權益總計
少數股權	1,788,912	(24,853)		1,764,059	非控制權益
負債及權益總計	\$ 21,993,486	(\$ 31,854)	\$ -	\$ 21,961,632	負債及權益總計

註：民國 101 年 1 月 1 日擬制性資產負債表重大差異及影響說明

(1)財務報表之表達

本公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重新分類表達。如預付所得稅、應退所得稅及應付所得稅分別重分類為當期所得稅資產及負債；另為配合編製準則，將原本應付費用及其他應付款合併，並統稱為其他應付款。

(2) 不動產、廠房及設備

① 我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 1,754,470 仟元，保留盈餘因而增加 1,754,470 仟元。

② 在國際財務報導準則下，預付設備款 306,403 仟元應依性質重分類至非流動資產—預付款項；遞延費用中 98,199 仟元及閒置資產淨額 5,693 仟元應依性質適當分類於不動產、廠房及設備 103,892 仟元；無形資產中之土地使用權 11,890 仟元應依性質重分類至長期預付租金；土地增值稅準備 1,062,196 仟元應依性質重分類至遞延所得稅負債項下。

(3) 投資性不動產

本公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產，故原帳列我國會計原則下之其他資產—出租資產淨額 88,945 仟元，應依其性質重分類至投資性不動產。

(4) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使無形資產—遞延退休金成本減少 33,549 仟元，應計退休金負債增加 73,028 仟元，未認列為退休金成本之淨損失減少 180,515 仟元，非控制權益減少 24,853 仟元，保留盈餘因而減少 262,239 仟元。

(5) 員工休假福利義務

本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備—流動 9,973 仟元，遞延所得稅資產增加 1,695 仟元，保留盈餘因而減少 8,278 仟元。

(6) 所得稅

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 5,465 仟元及遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 5,133 仟元。

(7) 資本公積

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定原認列之資本公積，處理原則如下：

① IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。

② 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。

本公司首次採用 IFRSs 時對於以前所發生之資本公積—採權益法未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 158,557 仟元，保留盈餘因而增加 158,557 仟元。

(8) 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函釋規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司原帳列股東權益項下之未實現重估增值 1,754,470 仟元，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘，但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數計 1,642,510 仟元，是以僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 1,642,510 仟元予以提列特別盈餘公積。

(9) 保留盈餘之調節

調節項目	金額(仟元)
未實現重估增值調整	\$1,754,470
員工退休福利義務	(262,239)
員工休假福利義務	(8,278)
資本公積—採權益法未按持股比例認購	158,557
首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數	1,642,510
減：依金管證發字第1010012865號規定提列特別盈餘公積	(1,642,510)
保留盈餘淨調整數	0

2. 民國 101 年 3 月 31 日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動資產：	\$ 5,825,917	\$ -	(\$ 6,615)	\$ 5,819,302	流動資產：
現金及約當現金	484,269			484,269	現金及約當現金
應收票據淨額	273,011			273,011	應收票據
應收帳款淨額	2,470,333			2,470,333	應收帳款
其他應收款	64,601			64,601	其他應收款
其他金融資產－流動	22,669		(22,669)	-	
			118	118	當期所得稅資產
存貨淨額	2,142,518			2,142,518	存貨
預付款項	98,179		(118)	98,061	預付款項
其他流動資產	96,407		16,054	112,461	其他流動資產
播映節目成本－流動	173,930			173,930	其他流動資產
非流動資產：	17,033,313	(34,024)	6,615	17,005,904	非流動資產：
備供出售之金融 資產－非流動	2,450,847			2,450,847	備供出售金融 資產－非流動
以成本衡量之金融 資產－非流動	728,025			728,025	以成本衡量之金融 資產－非流動
採權益法之長期 股權投資	3,806,892			3,806,892	採用權益法之投資
固定資產	8,912,983		(126,976)	8,786,007	不動產、廠房及設備
			89,008	89,008	投資性不動產淨額
無形資產	721,675	(33,549)	(11,522)	676,604	無形資產
遞延所得稅資產	139,783	(475)	6,615	145,923	遞延所得稅資產
			276,770	276,770	預付設備款
出租資產淨額	89,008		(89,008)	-	
閒置資產淨額	5,679		(5,679)	-	
存出保證金	13,435			13,435	存出保證金
遞延費用	144,115		(144,115)	-	
長期應收款	394			394	長期應收款
			11,522	11,522	長期預付租金
播映節目成本－非流動	20,477			20,477	其他非流動資產－其他
資產總計	\$ 22,859,230	(\$ 34,024)	\$ -	\$ 22,825,206	資產總計

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動負債：	\$ 4,430,651	\$ 9,872	(\$ 8,774)	\$ 4,431,749	流動負債：
短期借款	1,255,545			1,255,545	短期借款
應付短期票券	749,781			749,781	應付短期票券
應付票據	66,485			66,485	應付票據
應付帳款	1,749,398			1,749,398	應付帳款
應付所得稅	91,789		(91,789)	-	
應付費用	314,670		(314,670)	-	
其他應付款	132,911		314,670	447,581	其他應付款
			91,789	91,789	當期所得稅負債
		9,872		9,872	負債準備—流動
預收款項	29,479			29,479	預收款項
其他流動負債	40,593		(8,774)	31,819	其他流動負債
非流動負債：	2,830,580	60,365	8,774	2,899,719	非流動負債：
長期借款	1,400,000			1,400,000	長期借款
土地增值稅準備	1,062,196		(1,062,196)	-	
遞延所得稅負債			1,070,970	1,070,970	遞延所得稅負債
應計退休金負債	337,564	60,365		397,929	應計退休金負債
存入保證金	4,180			4,180	存入保證金
其他負債—其他	26,640			26,640	其他非流動負債—其他
負債總計	7,261,231	70,237	-	7,331,468	負債總計
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益
股本	9,266,203			9,266,203	股本
資本公積	245,466	(158,557)		86,909	資本公積
保留盈餘：					保留盈餘：
法定盈餘公積	267,774			267,774	法定盈餘公積
特別盈餘公積	105,299	1,652,675		1,757,974	特別盈餘公積
未分配盈餘	2,169,045			2,169,045	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	1,636,558	(1,573,955)	-	62,603	其他權益
累積換算調整數	75,792			75,792	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
未認列為退休金	(180,515)	180,515		-	
成本淨損失					
金融商品之未實現損益	186,415			186,415	備供出售金融資產未 實現損益
未實現重估增值	1,754,470	(1,754,470)		-	
庫藏股票	(199,604)			(199,604)	庫藏股票
母公司股東權益合計	13,690,345	(79,837)	-	13,610,508	權益總計
少數股權	1,907,654	(24,424)		1,883,230	非控制權益
負債及權益總計	\$ 22,859,230	(\$ 34,024)	\$ -	\$ 22,825,206	負債及權益總計

註：民國 101 年 3 月 31 日擬制性資產負債表重大差異及影響說明

(1)財務報表之表達

本公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重新分類表達。如預付所得稅及應付所得稅分別重分類為當期所得稅資產及負債；另為配合編製準則，將原本應付費用及其他應付款合併，並統稱為其他應付款。

(2) 不動產、廠房及設備

① 我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 1,754,470 仟元，保留盈餘因而增加 1,754,470 仟元。

② 在國際財務報導準則下，預付設備款 276,770 仟元應依性質重分類至非流動資產—預付款項；遞延費用中 144,115 仟元及閒置資產淨額 5,679 仟元應依性質適當分類於不動產、廠房及設備 149,794 仟元；無形資產中之土地使用權 11,522 仟元應依性質重分類至長期預付租金；土地增值稅準備 1,062,196 仟元應依性質重分類至遞延所得稅負債項下。

(3) 投資性不動產

本公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產，故原帳列我國會計原則下之其他資產—出租資產淨額 89,008 仟元，應依其性質重分類至投資性不動產。

(4) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使無形資產—遞延退休金成本減少 33,549 仟元，遞延所得稅資產減少 2,153 仟元，應計退休金負債增加 60,365 仟元，未認列為退休金成本之淨損失減少 180,515 仟元，非控制權益減少 24,424 仟元，保留盈餘因而減少 252,158 仟元。

(5) 員工休假福利義務

本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備—流動 9,872 仟元，遞延所得稅資產增加 1,678 仟元，保留盈餘因而減少 8,194 仟元。

(6) 所得稅

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 6,615 仟元及遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 8,774 仟元。

(7) 資本公積

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定原認列之資本公積，處理原則如下：

① IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。

② 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。

本公司首次採用 IFRSs 時對於以前所發生之資本公積一採權益法未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 158,557 仟元，保留盈餘因而增加 158,557 仟元。

(8) 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函釋規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司原帳列股東權益項下之未實現重估增值 1,754,470 仟元，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘，但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數計 1,652,675 仟元，是以僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 1,652,675 仟元予以提列特別盈餘公積。

(9) 保留盈餘之調節

調節項目	金額(仟元)
未實現重估增值調整	\$1,754,470
員工退休福利義務	(252,158)
員工休假福利義務	(8,194)
資本公積一採權益法未按持股比例認購	158,557
首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數	1,652,675
減：依金管證發字第1010012865號規定提列特別盈餘公積	(1,652,675)
保留盈餘淨調整數	0

3. 民國 101 年第一季擬制性綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 5,557,054			\$ 5,557,054	營業收入淨額
營業成本	(5,203,059)	\$ 5,572		(5,197,487)	營業成本
營業毛利	353,995			359,567	營業毛利
營業費用	(269,555)	7,192		(262,363)	營業費用
營業淨利	84,440			97,204	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	1,592		(\$ 1,592)	-	
採權益法認列之投資收益	115,641			115,641	採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額
股利收入	3,545		(3,545)	-	
處分投資利益	9,883		(9,883)	-	
租金收入	1,181		(1,181)	-	
其他收入	2,968		3,350	6,318	其他收入
			658	658	其他利益及損失
營業外收入及利益合計	134,810				
營業外費用及損失					
利息費用	(8,115)		-	(8,115)	財務成本
金融資產評價損失	(18)		18	-	
處分固定資產損失	(205)		205	-	
兌換損失(淨額)	(11,191)		11,191	-	
停工損失	(7)		7	-	
其他支出	(772)		772	-	
營業外費用及損失合計	(20,308)			114,502	營業外收入及支出合計
繼續營業單位稅前淨利	198,942			211,706	稅前淨利
所得稅費用	(14,214)	(2,170)		(16,384)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 184,728	\$ 10,594	\$ -	\$ 195,322	本期淨利
歸屬予：					淨利歸屬予：
母公司股東	\$ 155,871	\$ 10,165		166,036	母公司業主
少數股權	28,857	429		29,286	非控制權益
合併總淨利	\$ 184,728	\$ 10,594	\$ -	\$ 195,322	合併總淨利

註：民國 101 年第一季擬制性綜合損益表重大差異及影響說明

(1) 財務報表之表達

本公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重新分類表達。如營業外收入及支出配合編製準則重新分類為其他收入、其他利益及損失及財務成本等。

(2) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使民國 101 年第一季退休金費用減少 12,663 仟元，所得稅費用增加 2,153 仟元。

(3) 員工休假福利義務

本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整員工福利費用減少 101 仟元，所得稅費用增加 17 仟元。

(三) 國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製擬制性財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，並且原則上須追溯適用已生效之會計準則以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表。惟該準則對此原則提供若干選擇性豁免。本公司所採用之豁免擇要說明如下，其他未於以下討論之豁免選項，係與本公司不攸關。

1. 企業合併

本公司對於民國 101 年 1 月 1 日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，企業合併所產生之商譽仍按民國 100 年 12 月 31 日依我國一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 推定成本

本公司之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統的方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合 IAS 16「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。另依新發佈之「證券發行人財務報告編製準則」規定，僅得依先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。

3. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之西元 2010 年 IFRSs 版本及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃公司及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項及國內法令規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

十三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國 101 年第一季

單位：新台幣仟元

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率
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	租金收入	\$23	依租賃合約規定	—
			背書保證	50,000	依背書保證作業程序	0.22%
	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	473,501	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	8.52%
			進貨	1,019	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 ABS INJ 行情報導中之 CFR China、CFR SE Asia 二地區之平均價格為依據，並按判定等級每噸酌減 USD40	0.02%
			應收帳款	236,508	收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，如未能依合約約定如期收款，則以賒貨處理，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	1.03%
			加工收入	17	係回收粒押粒，加工押粒費用按實際押粒入庫量計算加工費，每噸\$2,212	—
			管-租金支出	18	依租賃合約規定	—
			各項報銷費用之減項(技術支援之服務收入)	1,490	依合約規定	0.03%
			其他收入	1	按市場一般行情雙方議定	—
			國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23
緯來電視網股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	75	依租賃合約規定	—	
		預付租金	50	依租賃合約規定	—	
		存入保證金	50	依租賃合約規定	—	
必詮化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	1,019	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 ABS INJ 行情報導中之 CFR China、CFR SE Asia 二地區之平均價格為依據，並按判定等級每噸酌減 USD40	0.02%
			進貨	473,501	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	8.52%
		子公司對母公司	製-加工費	17	係回收粒押粒，加工押粒費用按實際押粒入庫量計算加工費，每噸\$2,212	—
			營業費用	1,490	依合約約定	0.03%
			製-運費	1	依市場一般行情雙方議定	—
			租金收入	18	依租賃合約規定	—

單位：新台幣仟元

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率
必詮化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	應付帳款	\$236,508	付款方式為月底結算，每期貸款於次月之45日付清，如未能依合約約定如期付款，則以賒購處理，並以該年度1月1日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以3個月為限	1.03%
			國亨化學股份有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	496,178
			服務費用	17,366	依合約規定	0.31%
			應收帳款	295,674	收款方式為月底結算，每期貸款於次月一日起90天內結清	1.29%
			應付帳款	6,376	依合約規定	0.03%
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	管-租金支出	23	依租賃合約規定	—
			被背書保證	50,000	—	0.22%
	必詮化學股份有限公司	子公司對子公司	進 貨	496,178	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	8.93%
			其他營業收入	17,366	依合約規定	0.31%
		應收帳款	6,376	依合約規定	0.03%	
		應付帳款	295,674	付款方式為月底結算，每期貸款於次月一日起90天內結清	1.29%	
國亨投資股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	租金支出	23	依租賃合約規定	—
緯來電視網股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	租金支出	75	依租賃合約規定	—
			預付租金	50	依租賃合約規定	—
			存出保證金	50	依租賃合約規定	—
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	6,820	按一般交易價格計價	0.12%
			應收帳款	3,571	月結90天	0.02%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	11,897	按一般交易價格計價	0.21%
			應收帳款	24,886	月結90天	0.11%
	KK Enterprise (Malaysia) Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	35,056	按一般交易價格計價	0.63%
			應收帳款	34,804	月結90天	0.15%
		背書保證	93,783	依背書保證作業程序	0.41%	
Dragon King Inc.	母公司對子公司	其他應付款	1,212	月結90天	0.01%	
K. K. Chemical Company Limited	母公司對子公司	其他應付款	71,065	月結90天	0.31%	
中山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進 貨	6,820	按一般交易價格計價	0.12%
			應付帳款	3,571	月結90天	0.02%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	4,104	按一般交易價格計價	0.07%
			應收帳款	30,404	月結90天	0.13%
		進貨	584	按一般交易價格計價	0.01%	
	K. K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	應付帳款	6,199	月結90天	0.03%

單位：新台幣仟元

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率
昆山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進貨	\$11,897	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.21%
			應付帳款	24,886		0.11%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	進貨	4,104	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.07%
			應付帳款	30,404		0.13%
Dragon King Inc.	子公司對子公司	銷貨收入	584	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.01%	
		銷貨收入	10,037		0.18%	
KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	15,300	按一般交易價格計價 月結 90 天	0.07%
			進貨	35,056		0.63%
			應付帳款	34,804		0.15%
Dragon King Inc.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	被背書保證	93,783	—	0.41%
			其他應收款	1,212	月結 90 天	0.01%
	K.K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	其他應付款	3,113	月結 90 天	0.01%
			進貨	10,037	按一般交易價格計算 月結 90 天	0.18%
應付帳款	15,300	0.07%				
K. K. Chemical Company Limited	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,199	月結 90 天	0.03%
			其他應收款	3,113	月結 90 天	0.01%
	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	71,065	月結 90 天	0.31%

2. 民國 100 年第一季

單位：新台幣仟元

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率
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	租金收入	\$23	依租賃合約規定 依背書保證作業程序	—
			背書保證	180,000		0.79%
	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	523,253	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	8.43%
			進貨	175,546		以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 ABS INJ 行情報導中之 CFR China、CFR SE Asia 二地區之平均價格為依據，並按判定等級每噸酌減 USD40
		應收帳款	127,641	收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，如未能依合約約定如期收款，則以賒貨處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.56%	

單位：新台幣仟元

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率		
國喬石油化學股份有限公司	必詮化學股份有限公司	母公司對子公司	應付帳款	\$69,799	付款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日付清，如未能依合約約定如期付款，則以賒購處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.31%		
			管-租金支出 各項報銷費用之減項(技術支援之服務收入) 其他收入	18 1,461 2	依租賃合約規定 依合約規定 按市場一般行情雙方議定	— 0.02% —		
			國亨投資股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	23	依租賃合約規定	—
必詮化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	175,546	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 ABS INJ 行情報導中之 CFR China、CFR SE Asia 二地區之平均價格為依據，並按判定等級每噸酌減 USD40	2.83%		
			進貨	523,253	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據	8.43%		
			營業費用	1,461	依合約約定	0.02%		
			應收帳款	69,799	收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，如未能依合約約定如期收款，則以賒貨處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.31%		
			應付帳款	127,641	付款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日付清，如未能依合約約定如期付款，則以賒購處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限	0.56%		
			製-運費	2	依市場一般行情雙方議定	—		
			國亨化學股份有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	477,216	依代銷合約按買賣雙方議定之價格	7.69%
			服務費用	16,703	依合約規定	0.27%		
應收帳款	186,314	收款方式為月底結算，每期貨款於次月一日起 90 天內結清	0.82%					
應付帳款	6,659	依合約規定	0.03%					
製-修繕費	38	依市場一般行情雙方議定	—					
國亨化學股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	管-租金支出	23	依租賃合約規定	—		
			被背書保證	180,000	—	0.79%		

單位：新台幣仟元

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率
國亨化學股份有限公司	必詮化學股份有限公司	子公司對子公司	進貨	\$477,216	依代銷合約按買賣雙方議定之價格 依合約規定	7.69%
			其他營業收入	16,703		0.27%
			其他收入	38	依市場一般行情雙方議定	—
			應收帳款	6,659	依合約規定	0.03%
			應付帳款	186,314	付款方式為月底結算，每期貨款於次月一日起 90 天內結清	0.82%
國亨投資股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司	子公司對母公司	租金支出	23	依租賃合約規定	—
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	5,863	按一般交易價格計價	0.09%
			應收帳款	5,951	月結 90 天	0.03%
			其他應付款	1,157	月結 90 天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	10,428	按一般交易價格計價	0.17%
			應收帳款	24,739	月結 90 天	0.11%
	KK Enterprise (Malaysia) Bhd.	母公司對子公司	銷貨收入	53,069	按一般交易價格計價	0.86%
			應收帳款	53,082	月結 90 天	0.23%
			其他應付款	78,468	月結 90 天	0.35%
Dragon King Inc.	母公司對子公司	其他應付款	1,375	月結 90 天	0.01%	
中山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進 貨	5,863	按一般交易價格計價	0.09%
			應付帳款	5,951	月結 90 天	0.03%
			其他應收款	1,157	月結 90 天	0.01%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	6,629	按一般交易價格計價	0.11%
			其他應收款	17	月結 90 天	—
K.K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	應付帳款	6,188	月結 90 天	0.03%	
Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應付款	3,908	月結 90 天	0.02%	
昆山高冠膠粘製品有限公司	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進 貨	10,428	按一般交易價格計價	0.17%
			應付帳款	24,739	月結 90 天	0.11%
	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	進 貨	6,629	按一般交易價格計價	0.11%
			其他應付款	17	月結 90 天	—
Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應付款	2,539	月結 90 天	0.01%	
KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	進 貨	53,069	按一般交易價格計價	0.86%
			應付帳款	53,082	月結 90 天	0.23%
			其他應收款	78,468	月結 90 天	0.35%
Dragon King Inc.	高冠企業股份有限公司	子公司對母公司	其他應收款	1,375	月結 90 天	0.01%
			K.K. Chemical Company Limited	子公司對子公司	其他應付款	2,996

單位：新台幣仟元

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率
Dragon King Inc.	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	\$3,908	月結 90 天	0.02%
	昆山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	其他應收款	2,539	月結 90 天	0.01%
K. K. Chemical Company Limited	中山高冠膠粘製品有限公司	子公司對子公司	應收帳款	6,188	月結 90 天	0.03%
	Dragon King Inc.	子公司對子公司	其他應收款	2,996	月結 90 天	0.01%