

股票代碼：1312

國喬石油化學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第三季

公 司 地 址：高雄市大社區興工路4號
電 話：07-3513911
電 話：02-21754567

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～45
(七)關係人交易	45～47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48～49
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51～53
2.轉投資事業相關資訊	53～54
3.大陸投資資訊	54～55
(十四)部門資訊	55～56



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

國喬石油化學股份有限公司董事會 公鑒：

前言

國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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，本會計師係依照核閱準則2410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(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年九月三十日之資產總額為1,265,738千元，占合併資產總額之1.99%；負債總額為337,107千元，占合併負債總額之1.06%；民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合損益為5,435千元及13,399千元，占合併綜合損益之(1.09)%及(0.28)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日採用權益法之投資為7,826,391千元，暨民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法所認列之綜合損益淨額分別為(240,604)千元及(299,587)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

國喬石油化學股份有限公司及其子公司民國一一三年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，並於民國一一三年十一月十一日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳政諤
連淑欣



證券主管機關：金管證審字第1060042577號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一四年十一月十四日

國喬石油化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30			負債及權益	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 8,068,637	13	4,358,525	7	3,799,492	6	2100 短期借款(附註六(十五))	\$ 7,874,690	13	4,227,301	7	4,124,632	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	236,367	1	821,574	1	740,347	1	2110 應付短期票券(附註六(十七))	699,799	1	699,651	1	999,511	2	
1140 合約資產－流動(附註六(二十九))	30,305	-	16,647	-	30,469	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十九))	595,192	1	28,268	-	29,377	-	
1170 應收帳款及票據淨額(附註六(四))	1,654,004	3	1,843,595	3	1,802,264	3	2170 應付帳款及票據	1,179,300	2	1,504,140	2	1,311,425	2	
1200 其他應收款(附註七)	38,836	-	43,900	-	50,377	-	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	711,401	1	978,311	2	643,899	1	
1220 本期所得稅資產	25,569	-	22,999	-	23,128	-	2230 本期所得稅負債	6,405	-	1,623	-	1,221	-	
130X 存貨(附註六(五))	3,289,474	5	2,728,946	4	2,930,897	5	2250 負債準備－流動(附註六(二十)及六(二十二))	16,345	-	19,669	-	20,929	-	
1410 預付款項(附註六(六))	1,422,535	2	2,896,149	5	2,776,971	5	2280 租賃負債－流動(附註六(十九))	234,177	-	242,225	-	241,353	-	
1470 其他流動資產(附註六(七)及八)	891,174	1	846,818	1	1,558,226	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六))	1,218,933	2	20,532	-	-	-	
流動資產合計	15,656,901	25	13,579,153	21	13,712,171	22	2399 其他流動負債(附註(二十三))	125,138	-	39,225	-	42,965	-	
非流動資產：							流動負債合計	12,661,380	20	7,760,945	12	7,415,312	11	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	38,808	-	28,251	-	40,294	-	2540 長期借款(附註六(十六))	14,119,911	22	14,796,135	23	14,290,583	23	
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(三))	4,959,377	8	5,315,696	8	5,201,940	8	2550 負債準備－非流動(附註六(二十)及六(二十二))	89,249	-	85,933	-	85,131	-	
1551 採用權益法之投資(附註六(八))	7,826,391	12	8,482,776	14	8,502,832	14	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十四))	1,085,829	2	1,094,944	2	1,091,981	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	26,767,977	42	24,392,796	38	23,981,093	38	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九))	3,661,290	6	3,493,908	6	3,362,438	5	
1755 使用權資產(附註(十)及八)	4,651,428	7	3,903,916	6	3,982,338	6	2640 淨確定福利負債－非流動	-	-	6,907	-	9,123	-	
1760 投資性不動產(附註六(十一))	707,675	1	711,319	1	712,540	1	2670 其他非流動負債(附註六(二十三))	39,716	-	45,000	-	39,792	-	
1780 無形資產(附註六(十二)及八)	1,370,385	2	1,386,980	2	1,425,483	2	非流動負債合計	18,995,995	30	19,522,827	31	18,879,048	30	
1840 遞延所得稅資產(附註(二十四))	954,417	2	867,377	2	700,397	1	負債總計	31,657,375	50	27,283,772	43	26,294,360	41	
1915 預付設備款(附註六(十三))	96,464	-	5,130,158	8	5,029,691	8	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十六))：							
1975 淨確定福利資產－非流動	101,427	-	104,148	-	84,060	-	3110 普通股股本	11,066,203	17	11,066,203	17	11,066,203	18	
1990 其他非流動資產(附註六(十四))	485,510	1	109,082	-	125,173	-	3120 特別股股本	200,000	-	200,000	-	200,000	-	
非流動資產合計	47,959,859	75	50,432,499	79	49,785,841	78	3200 資本公積	1,084,304	2	1,071,325	2	1,071,508	2	
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	3,170,794	5	3,170,794	5	3,170,794	5	
							3320 特別盈餘公積	1,644,420	3	1,644,420	3	1,644,420	3	
							3350 未分配盈餘	12,460,309	19	15,620,216	24	16,139,148	25	
								17,275,523	27	20,435,430	32	20,954,362	33	
							其他權益：							
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(928,637)	(1)	331,594	1	302,984	1	
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	144,147	-	238,778	-	185,841	-	
								(784,490)	(1)	570,372	1	488,825	1	
							3500 庫藏股票	(49,858)	-	(49,858)	-	(49,858)	-	
							歸屬於母公司業主之權益合計	28,791,682	45	33,293,472	52	33,731,040	54	
							36XX 非控制權益	3,167,703	5	3,434,408	5	3,472,612	5	
							權益總計	31,959,385	50	36,727,880	57	37,203,652	59	
資產總計	\$ 63,616,760	100	64,011,652	100	63,498,012	100	負債及權益總計	\$ 63,616,760	100	64,011,652	100	63,498,012	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：邱德馨

經理人：曾嘉雄

會計主管：杜娟華

國喬石油化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十九)及七)	\$ 4,831,349	100	4,315,402	100	15,848,483	100	12,623,771	100
5000 營業成本(附註六(五))	5,503,831	114	4,245,122	98	17,041,703	108	12,218,291	97
營業毛損	(672,482)	(14)	70,280	2	(1,193,220)	(8)	405,480	3
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	141,041	3	119,774	3	401,465	3	299,461	2
6200 管理費用	409,820	8	408,136	9	1,371,897	9	1,109,390	9
6300 研究發展費用	11,000	-	9,472	-	30,201	-	27,268	-
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(205)	-	(16)	-	127	-	(11,563)	-
營業費用合計	561,656	11	537,366	12	1,803,690	12	1,424,556	11
營業淨損	(1,234,138)	(25)	(467,086)	(10)	(2,996,910)	(20)	(1,019,076)	(8)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(三十一))	28,103	1	49,065	1	89,317	1	160,503	1
7010 其他收入(附註六(三十一)及七)	12,097	-	141,369	3	288,892	2	184,947	2
7020 其他利益及損失(附註六(三十一))	31,070	1	112,357	3	5,437	-	60,891	-
7050 財務成本(附註六(十九)及六(三十一))	(184,831)	(4)	(54,699)	(1)	(489,908)	(3)	(145,509)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	(240,604)	(5)	(242,188)	(6)	(299,587)	(2)	(606,618)	(5)
營業外收入及支出合計	(354,165)	(7)	5,904	-	(405,849)	(2)	(345,786)	(3)
稅前淨損	(1,588,303)	(32)	(461,182)	(10)	(3,402,759)	(22)	(1,364,862)	(11)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十四))	(64,990)	(1)	(126,912)	(3)	(143,558)	(1)	(272,250)	(2)
本期淨損	(1,523,313)	(31)	(334,270)	(7)	(3,259,201)	(21)	(1,092,612)	(9)
其他綜合損益：								
8310 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(二十六))	93,638	2	312,202	7	(217,666)	(1)	803,045	6
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	93,638	2	312,202	7	(217,666)	(1)	803,045	6
8360 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(二十六))	891,281	18	(134,720)	(3)	(1,466,396)	(9)	937,730	8
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(附註六(二十六))	48,181	1	401,109	9	241,806	2	123,133	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	9,637	-	80,222	2	48,362	-	24,627	-
後續可能重分類至損益之項目合計	929,825	19	186,167	4	(1,272,952)	(7)	1,036,236	9
8300 本期其他綜合損益	1,023,463	21	498,369	11	(1,490,618)	(8)	1,839,281	15
本期綜合損益總額	\$ (499,850)	(10)	164,099	4	(4,749,819)	(29)	746,669	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (1,472,269)	(30)	(320,787)	(7)	(3,159,907)	(20)	(1,061,011)	(9)
8620 非控制權益	(51,044)	(1)	(13,483)	-	(99,294)	(1)	(31,601)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ (1,523,313)	(31)	(334,270)	(7)	(3,259,201)	(21)	(1,092,612)	(9)
8710 母公司業主	\$ (476,292)	(10)	93,102	2	(4,514,769)	(28)	523,538	4
8720 非控制權益	(23,558)	-	70,997	2	(235,050)	(1)	223,131	2
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十八))	\$ (1.33)		(0.29)		(2.86)		(0.96)	

董事長：邱德馨



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：曾嘉雄



會計主管：杜娟華



國喬石油化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	特別股 股 本		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				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 11,066,203	200,000	1,071,541	3,170,794	1,642,556	17,235,760	(716,522)	(379,202)	(49,858)	33,241,272	3,274,329	36,515,601
本期淨損	-	-	-	-	-	(1,061,011)	-	-	-	(1,061,011)	(31,601)	(1,092,612)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,019,506	565,043	-	1,584,549	254,732	1,839,281
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(1,061,011)	1,019,506	565,043	-	523,538	223,131	746,669
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,864	(1,864)	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：												
子公司股份基礎給付交易	-	-	378	-	-	-	-	-	-	378	378	756
對子公司所有權權益變動	-	-	(411)	-	-	(33,737)	-	-	-	(34,148)	34,148	-
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,401)	(28,401)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,973)	(30,973)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 11,066,203	200,000	1,071,508	3,170,794	1,644,420	16,139,148	302,984	185,841	(49,858)	33,731,040	3,472,612	37,203,652
民國一十四年一月一日餘額	\$ 11,066,203	200,000	1,071,325	3,170,794	1,644,420	15,620,216	331,594	238,778	(49,858)	33,293,472	3,434,408	36,727,880
本期淨損	-	-	-	-	-	(3,159,907)	-	-	-	(3,159,907)	(99,294)	(3,259,201)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,260,231)	(94,631)	-	(1,354,862)	(135,756)	(1,490,618)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(3,159,907)	(1,260,231)	(94,631)	-	(4,514,769)	(235,050)	(4,749,819)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	-	4,559	-	-	-	-	-	-	4,559	2,760	7,319
對子公司所有權權益變動	-	-	8,420	-	-	-	-	-	-	8,420	(9,001)	(581)
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,414)	(25,414)
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 11,066,203	200,000	1,084,304	3,170,794	1,644,420	12,460,309	(928,637)	144,147	(49,858)	28,791,682	3,167,703	31,959,385

董事長：邱德馨



經理人：曾嘉雄

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：杜娟華



國喬石油化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (3,402,759)	(1,364,862)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,393,134	564,902
攤銷費用	471,964	362,136
利息費用	489,908	145,509
利息收入	(89,317)	(160,503)
預期信用減損損失	127	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(8,437)	(10,276)
股利收入	(193,346)	(128,444)
股份基礎給付酬勞成本	-	756
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	299,587	606,618
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	108	(4)
不動產、廠房及設備轉列費用數	17,939	15,211
租賃修改利益	(86)	(233)
非金融資產減損損失	773	-
收益費損項目合計	2,382,354	1,395,672
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,714)	(521,081)
合約資產	(13,658)	(14,608)
應收帳款及票據	189,707	(130,474)
其他應收款	58,779	(4,596)
存貨	(556,501)	(822,905)
預付款項	1,473,614	(322,232)
其他流動資產	50,161	(40,599)
其他營業資產	-	(5,611)
與營業活動相關之資產之淨變動	1,171,388	(1,862,106)
合約負債	567,065	(4,181)
應付帳款及票據	(325,199)	(486,918)
其他應付款	9,853	(83,150)
負債準備	(8)	3,221
預收款項	-	8,511
其他流動負債	85,040	(6,473)
淨確定福利負債	(4,186)	(164)
與營業活動相關之負債之淨變動	332,565	(569,154)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	1,503,953	(2,431,260)
調整項目合計	3,886,307	(1,035,588)
營運產生之現金流入(流出)	483,548	(2,400,450)
收取之利息	35,602	215,062
收取之股利	193,346	128,444
支付之利息	(450,116)	(142,958)
退還(支付)之所得稅	1,253	(78,527)
營業活動之淨現金流入(流出)	263,633	(2,278,429)

國喬石油化學股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

投資活動之現金流量：

	114年1月至9月	113年1月至9月
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (17,700)	(126,685)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	89,610	31,001
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(58,000)	(1,100)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	675,989	-
取得不動產、廠房及設備	(1,395,323)	(2,121,361)
處分不動產、廠房及設備	66	9
存出保證金(增加)減少	(21,716)	841
取得無形資產	(12,983)	(114,545)
其他金融資產減少	-	3,367,558
其他非流動資產增加	(411,311)	(419,018)
預付設備款增加	(68,652)	(62,766)
其他非流動負債減少	(528)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,220,548)	553,934

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	3,652,628	2,224,632
應付短期票券增加	-	300,000
舉借長期借款	15,762,548	1,218,665
償還長期借款	(14,646,658)	(3,349,532)
存入保證金(減少)增加	(4,093)	4,112
其他應付款減少	-	(15,323)
租賃誘因收取	382,794	338,836
租賃本金償還	(180,668)	(173,714)
其他非流動資產增加	-	(28,337)
子公司發放現金股利予非控制權益	(25,414)	(28,401)
籌資活動之淨現金流入	4,941,137	490,938
匯率變動對現金及約當現金之影響	(274,110)	306,695
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,710,112	(926,862)
期初現金及約當現金餘額	4,358,525	4,726,354
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,068,637	3,799,492

董事長：邱德馨



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：曾嘉雄

~7-1~



會計主管：杜娟華



國喬石油化學股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

國喬石油化學股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十二年九月二十五日奉經濟部核准設立，原名為大德昌石油化學股份有限公司，民國七十四年更名為國喬石油化學股份有限公司，本公司股票自民國七十七年十二月二十一日起在臺灣證券交易所上市買賣。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

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「合併公司」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十四日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一一三年度合併財務報告附註四(三)一致。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	國亨化學股份有限公司(國亨化學)	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	國亨投資股份有限公司(國亨投資)	一般投資業	81.60 %	81.60 %	81.60 %	
"	國亨開發股份有限公司(國亨開發)	一般旅館業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
"	英屬維京群島海陸投資公司(海陸)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
"	英屬維京群島金亞投資公司(金亞)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	緯來電視網股份有限公司(緯來電視)	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 %	
"	高冠企業股份有限公司(高冠)	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 %	註二
"	泉州國亨化學有限公司(泉州國亨)	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	國亨餐飲股份有限公司(國亨餐飲)	餐飲業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
國亨開發	普菲肉品股份有限公司(普菲肉品)	肉品進口銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
緯來電視	緯來國際有限公司(緯來國際)	從事經營以葡萄酒為主之酒類貿易業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	澤緯影藝股份有限公司(澤緯)	影集、節目製作發行	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	高冠	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 %	註二
"	國亨投資	一般投資業	18.40 %	18.40 %	18.40 %	
"	國亨開發	一般旅館業	43.75 %	43.75 %	43.75 %	
"	任開數位媒體行銷股份有限公司(任開)	多媒體購物、消費性商品之批發、零售業務等	99.99 %	99.49 %	31.28 %	註三、註四
"	Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.(CS)	投資業務	- %	76.69 %	76.69 %	註四
"	豐緯創新科技股份有限公司(豐緯)	資訊軟體服務業、資訊處理服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
澤緯	海的研究所生物科技股份有限公司(海的究研所)	生物技術研究及保健食品販售	100.00 %	- %	- %	註五
Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.	任開	多媒體購物、消費性商品之批發、零售業務等	- %	0.47 %	62.96 %	註三
任開	思照社流日本株式會社(思照社流)	零售及進出口貿易	100.00 %	- %	- %	註六
高冠	K.K. Chemical Company Limited	商標紙、膠帶等業務	49.90 %	49.90 %	49.90 %	註二
"	昆山高冠膠粘製品有限公司(昆山高冠)	商標紙、膠帶等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	"

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
高冠	Dragon King Inc.	轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
"	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	商標紙、膠帶等業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	"

註一：緯來電視網股份有限公司於113年5月間轉投資設立子公司一豐緯創新科技股份有限公司，本集團直接及間接持有比例具有控制能力，故於取得控制能力之日起，開始將該公司之收益與費損編入合併財務報告。

註二：上述合併個體中，除英屬維京群島海陸投資公司及泉州國亨化學有限公司為重要子公司外，其餘均未符合重要子公司定義。另，除高冠企業股份有限公司及其子公司外，其餘合併個體之財務報告均業經會計師核閱。

註三：緯來電視網股份有限公司於民國一一四年三月十二日經董事會決議參與任開公司現金增資，致持股比例由99.49%增加至99.88%，CS公司因未參與此項增資至持股比下降至0.11%。

註四：Citisocial Holding Cayman Co., Ltd.於民國一一四年四月辦理清算解散，緯來電視網股份有限公司持有CS公司特別股股票，依CS公司章程規定，該特別股於清算時可先分配原始投資成本予本公司，故緯來電視取得CS公司持有之任開公司股權，致本公司持股比由99.88%增加至99.99%，上述股權交易係屬集團組織重組，不影響本合併財務報告之合併基礎。

註五：澤緯影藝股份有限公司為拓展生物科技及保健食品領域，業於民國一一四年六月間轉投資設立子公司一海的究研所公司，於民國一一四年六月十六日完成設立登記。

註六：任開數位媒體行銷股份有限公司於民國一一四年五月間轉投資設立思照社流公司，於民國一一四年五月二十日完成設立登記，惟投資款係於民國一一四年七月二十四日匯出。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一一致。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金及零用金	\$ 3,935	2,123	1,834
支票存款	60,091	7,805	12,320
活期存款	1,700,300	1,098,973	1,269,333
原始到期日三個月內定期存款	6,264,455	3,199,744	2,467,094
附買回票券及債券	39,856	49,880	48,911
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 8,068,637</u>	<u>4,358,525</u>	<u>3,799,492</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(三十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—流動：			
受益憑證	\$ 236,367	769,574	690,158
普通公司債	-	52,000	50,189
小 計	<u>236,367</u>	<u>821,574</u>	<u>740,347</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資			
產—非流動：			
強制透過損益按公允價值衡量之金			
融資產：			
可轉換特別股	20,982	14,244	22,436
指定透過損益按公允價值衡量之金			
融資產：			
電影投資協議	17,826	14,007	17,858
小 計	<u>38,808</u>	<u>28,251</u>	<u>40,294</u>
合 計	<u>\$ 275,175</u>	<u>849,825</u>	<u>780,641</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(三十一)。

合併公司持有之國外非上市(櫃)公司發行之可轉換且可贖回特別股股票，其條件為具投票權且為非累積之特別股，股息依約定年利率發放，並依照約定期間定期調整重設；該股票多具有優先清算權，若該標的於本集團持有股票期間發生清算事件，依照特別股的排位順序，有機會獲得同等於投資金額之分配。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與各製作公司簽訂電影投資協議，依投資協議規定結算後如有盈餘，合併公司享有按投資比例參與電影之淨收益分配。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，部分所投資之電影尚處於後製籌備階段中。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供擔保、質押之情事。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具—非流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,495,184	3,850,730	3,688,033
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ 273,329	240,384	319,476
國內外有限合夥權益	1,190,864	1,224,582	1,194,431
合 計	<u>\$ 4,959,377</u>	<u>5,315,696</u>	<u>5,201,940</u>

合併公司持有該等權益工具為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(二十六)。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

合併公司投資具存續期限且合約約定須經合夥人決議方得展延之有限合夥組織，並於原始認列時對該有限合夥之投資係指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。依會計研究發展基金會於民國一一二年六月十五日發布IFRS問答集，此金融資產不得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，惟依金管會投資有限合夥之金融資產分類疑義是否追溯適用之問答集，此為民國一一二年六月三十日以前之有限合夥投資，無須追溯適用過去之分類，故合併公司繼續認列此有限合夥投資於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供擔保、質押之情事。

(四)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 286,611	273,530	281,771
應收帳款(含關係人)	1,370,035	1,572,296	1,522,243
減：備抵損失	(2,642)	(2,231)	(1,750)
淨額	<u>\$ 1,654,004</u>	<u>1,843,595</u>	<u>1,802,264</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

114.9.30			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,642,911	0%~1.2%	2,209
逾期1~30天	13,190	0%~8.4%	57
逾期31~90天	178	0%~72%	9
逾期超過一年	367	100%	367
	\$ 1,656,646		2,642
113.12.31			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,785,421	0%	-
逾期1~30天	41,843	0%~50%	1,768
逾期31~90天	18,160	0%~50%	61
逾期91~180天	312	40.54%~100%	312
逾期超過一年	90	100%	90
	\$ 1,845,826		2,231
113.9.30			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,755,383	0%	-
逾期1~30天	36,254	0%~50%	1,660
逾期31~90天	12,287	0%~50%	-
逾期超過一年	90	100%	90
	\$ 1,804,014		1,750

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 2,231	13,295
減損損失提列(迴轉)	127	(11,563)
外幣換算損益	<u>284</u>	<u>18</u>
期末餘額	<u><u>\$ 2,642</u></u>	<u><u>1,750</u></u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收款項均未提供擔保、質押之情事。

其餘信用風險資訊請詳附註六(三十二)。

(五)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原料及物料	\$ 1,920,727	1,611,346	1,702,088
在製品及半成品	748,867	533,698	543,232
製成品	456,189	353,301	451,197
副產品	1,046	1,659	1,216
商品	145,335	108,976	101,173
在途存貨	<u>17,310</u>	<u>119,966</u>	<u>131,991</u>
合計	<u><u>\$ 3,289,474</u></u>	<u><u>2,728,946</u></u>	<u><u>2,930,897</u></u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 4,596,357	3,829,133	15,098,155	11,137,120
勞務成本	441,502	324,553	1,048,116	887,956
未分攤人工及製費	301,759	60,337	735,383	223,902
存貨盤虧	-	-	63	282
存貨跌價損失(回升利益)	165,000	32,308	162,523	(22,331)
出售下腳及廢料收入	<u>(787)</u>	<u>(1,209)</u>	<u>(2,537)</u>	<u>(8,638)</u>
	<u><u>\$ 5,503,831</u></u>	<u><u>4,245,122</u></u>	<u><u>17,041,703</u></u>	<u><u>12,218,291</u></u>

存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值而認列，並已列報為銷貨成本；回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減項。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供擔保、質押之情事。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)預付款項

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付貨款	\$ 230,407	180,262	45,963
進項稅額	1,128	433,883	434,923
留抵稅額	1,049,687	2,174,259	2,166,973
其他	141,313	107,745	129,112
	<u>\$ 1,422,535</u>	<u>2,896,149</u>	<u>2,776,971</u>

(七)其他流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
播映節目成本—流動	\$ 114,641	148,020	142,565
用途受限制之銀行存款	30,927	6,300	6,300
原始到期日三個月以上定期存款	737,230	692,308	1,368,762
同業借料	-	-	27,311
其他	8,376	190	13,288
	<u>\$ 891,174</u>	<u>846,818</u>	<u>1,558,226</u>

(八)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	<u>\$ 7,826,391</u>	<u>8,482,776</u>	<u>8,502,832</u>

2.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
鎮江奇美化工 有限公司	主要業務係研發並製造高分子材料、合成橡膠及特用化學品，為合併公司拓展中國地區產能及市場之策略聯盟	中國	30.40 %	30.40 %	30.40 %
漳州奇美化工 有限公司	主要業務係研發並製造高分子材料、合成橡膠及特用化學品，為合併公司拓展中國地區產能及市場之策略聯盟	中國	30.40 %	30.40 %	30.40 %

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

(1)鎮江奇美化工有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 16,401,601	15,076,167	19,473,811
非流動資產	8,048,258	9,093,863	9,189,569
流動負債	(6,790,029)	(6,345,334)	(11,188,666)
非流動負債	(179,154)	(187,459)	(25,146)
淨資產	<u>\$ 17,480,676</u>	<u>17,637,237</u>	<u>17,449,568</u>
合併公司對關聯企業淨資產所享 份額	\$ 5,314,126	5,361,720	5,304,669
減：投資成本與股權淨值差異	800,658	862,298	832,400
合併公司對關聯企業權益之帳面 價值	<u>\$ 4,513,468</u>	<u>4,499,422</u>	<u>4,472,269</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>11,265,805</u>	<u>14,496,487</u>	<u>35,964,310</u>	<u>39,786,711</u>
本期淨利(損)	\$ 70,054	(212,203)	671,911	(341,081)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 70,054</u>	<u>(212,203)</u>	<u>671,911</u>	<u>(341,081)</u>
歸屬於合併公司之綜合損 益總額	<u>\$ 21,296</u>	<u>(64,510)</u>	<u>204,261</u>	<u>(103,689)</u>

(2)漳州奇美化工有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 9,728,858	10,925,481	12,518,157
非流動資產	28,370,257	29,538,946	29,713,076
流動負債	(12,957,391)	(20,078,615)	(14,887,128)
非流動負債	(14,243,951)	(7,282,675)	(14,085,674)
淨資產	<u>\$ 10,897,773</u>	<u>13,103,137</u>	<u>13,258,431</u>
合併公司對關聯企業淨資產所享 份額	<u>\$ 3,312,923</u>	<u>3,983,354</u>	<u>4,030,563</u>
合併公司對關聯企業權益之帳面 價值	<u>\$ 3,312,923</u>	<u>3,983,354</u>	<u>4,030,563</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ <u>6,152,359</u>	<u>7,135,797</u>	<u>18,412,889</u>	<u>18,212,020</u>
本期淨利(損)	\$ (861,514)	(584,469)	(1,657,395)	(1,654,374)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(861,514)</u>	<u>(584,469)</u>	<u>(1,657,395)</u>	<u>(1,654,374)</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	\$ <u>(261,900)</u>	<u>(177,679)</u>	<u>(503,848)</u>	<u>(502,930)</u>

3. 民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日採用權益法之投資皆未有提供擔保、質押之情事。

4. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，均係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(九) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 3,279,861	1,632,367	13,578,253	77,534	1,756,878	19,301,529	39,626,422
增 添	-	878	26,883	465	102,705	948,707	1,079,638
處 分	-	(2,389)	(37,798)	(1,091)	(5,722)	-	(47,000)
完工轉入	-	1,313,574	20,351,632	-	528,535	(17,279,666)	4,914,075
重 分 類	-	(30,011)	615	-	(17,288)	(1,524,853)	(1,571,537)
匯率影響數	-	(21,062)	(262,971)	(397)	(4,495)	(616,934)	(905,859)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>3,279,861</u>	<u>2,893,357</u>	<u>33,656,614</u>	<u>76,511</u>	<u>2,360,613</u>	<u>828,783</u>	<u>43,095,739</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,279,861	1,625,093	13,558,666	77,618	1,728,262	16,385,814	36,655,314
增 添	-	1,154	23,768	652	209,523	1,767,066	2,002,163
處 分	-	-	(28,359)	(1,300)	(197,257)	-	(226,916)
重 分 類	-	-	14,880	-	(30,433)	(33,988)	(49,541)
匯率影響數	-	7,955	8,347	877	2,270	733,303	752,752
民國113年9月30日餘額	\$ <u>3,279,861</u>	<u>1,634,202</u>	<u>13,577,302</u>	<u>77,847</u>	<u>1,712,365</u>	<u>18,852,195</u>	<u>39,133,772</u>
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,141,145	12,963,007	73,263	1,056,211	-	15,233,626
本年度折舊	-	59,527	943,190	1,447	166,892	-	1,171,056
減損損失	-	-	-	-	773	-	773
處 分	-	(2,381)	(37,783)	(986)	(5,676)	-	(46,826)
重 分 類	-	(12,251)	-	-	-	-	(12,251)
匯率變動之影響	-	(4,202)	(12,747)	(1,891)	224	-	(18,616)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,181,838</u>	<u>13,855,667</u>	<u>71,833</u>	<u>1,218,424</u>	<u>-</u>	<u>16,327,762</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,094,807	12,717,822	71,735	1,112,694	-	14,997,058
本年度折舊	-	33,029	227,471	1,730	106,650	-	368,880
處 分	-	-	(28,354)	(1,300)	(197,257)	-	(226,911)
匯率變動之影響	-	3,592	7,241	803	2,016	-	13,652
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,131,428</u>	<u>12,924,180</u>	<u>72,968</u>	<u>1,024,103</u>	<u>-</u>	<u>15,152,679</u>
帳面金額：							
民國114年1月1日	\$ <u>3,279,861</u>	<u>491,222</u>	<u>615,246</u>	<u>4,271</u>	<u>700,667</u>	<u>19,301,529</u>	<u>24,392,796</u>
民國114年9月30日	\$ <u>3,279,861</u>	<u>1,711,519</u>	<u>19,800,947</u>	<u>4,678</u>	<u>1,142,189</u>	<u>828,783</u>	<u>26,767,977</u>
民國113年1月1日	\$ <u>3,279,861</u>	<u>530,286</u>	<u>840,844</u>	<u>5,883</u>	<u>615,568</u>	<u>16,385,814</u>	<u>21,658,256</u>
民國113年9月30日	\$ <u>3,279,861</u>	<u>502,774</u>	<u>653,122</u>	<u>4,879</u>	<u>688,262</u>	<u>18,852,195</u>	<u>23,981,093</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔 保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

2.建造中之不動產、廠房及設備

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與建造中之不動產、廠房及設備有關之資本化借款成本分別為5,735千元、153,555千元、105,478千元及462,240千元。其係依資本化利率2.85%、2.76%~3.95%、2.75%~3.70%及2.63%~3.95%計算。已簽約但尚未支付之不動產、廠房及設備資本支出資訊請詳附註九。

3.泉州國亨化學有限公司於民國一一四年三月已試車完畢，並正式投產，相關未完工程及待驗設備並經驗收後轉列房屋建築及機器設備等，並開始提列折舊。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,038,660	3,526,696	165,521	10,320	4,741,197
增 添	-	1,023,310	-	6,121	1,029,431
除 列	-	(22,620)	-	(1,807)	(24,427)
匯率變動之影響	(44,343)	(12,841)	(3,424)	(95)	(60,703)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 994,317</u>	<u>4,514,545</u>	<u>162,097</u>	<u>14,539</u>	<u>5,685,498</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,003,439	3,244,718	163,023	17,760	4,428,940
增 添	-	295,422	-	6,680	302,102
除 列	-	(13,582)	-	(12,352)	(25,934)
匯率變動之影響	45,717	4,382	3,242	153	53,494
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,049,156</u>	<u>3,530,940</u>	<u>166,265</u>	<u>12,241</u>	<u>4,758,602</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 86,937	714,265	31,974	4,105	837,281
本年度折舊	15,120	180,738	19,307	3,269	218,434
除 列	-	(18,407)	-	(1,603)	(20,010)
匯率變動之影響	(363)	(805)	(490)	23	(1,635)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 101,694</u>	<u>875,791</u>	<u>50,791</u>	<u>5,794</u>	<u>1,034,070</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 63,832	522,472	6,181	6,122	598,607
提列折舊	15,577	154,029	19,277	3,475	192,358
除 列	-	(13,582)	-	(5,023)	(18,605)
匯率變動之影響	3,137	513	154	100	3,904
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 82,546</u>	<u>663,432</u>	<u>25,612</u>	<u>4,674</u>	<u>776,264</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	總 計
民國114年1月1日	\$ 951,723	2,812,431	133,547	6,215	3,903,916
民國114年9月30日	\$ 892,623	3,638,754	111,306	8,745	4,651,428
民國113年1月1日	\$ 939,607	2,722,246	156,842	11,638	3,830,333
民國113年9月30日	\$ 966,610	2,867,508	140,653	7,567	3,982,338

註：本期新增係裝潢工程從未完工程轉入。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 519,432	292,446	811,878
民國114年9月30日餘額	\$ 519,432	292,446	811,878
民國113年1月1日餘額	\$ 519,432	292,446	811,878
民國113年9月30日餘額	\$ 519,432	292,446	811,878
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	100,559	100,559
本年度折舊	-	3,644	3,644
民國114年9月30日餘額	\$ -	104,203	104,203
民國113年1月1日餘額	\$ -	95,674	95,674
本年度折舊	-	3,664	3,664
民國113年9月30日餘額	\$ -	99,338	99,338
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ 519,432	191,887	711,319
民國114年9月30日	\$ 519,432	188,243	707,675
民國113年1月1日	\$ 519,432	196,772	716,204
民國113年9月30日	\$ 519,432	193,108	712,540

合併公司座落於台北市松山區及大安區之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)所揭露資訊無重大差異。另合併公司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。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	特許權	電腦軟體	網路平台 會員關係	總 計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 816,099	580,687	-	76,111	1,472,897
本期取得	-	1,936	11,047	-	12,983
固定資產轉入	-	9,738	24,614	-	34,352
匯率變動影響數	-	(27,143)	(116)	-	(27,259)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 816,099</u>	<u>565,218</u>	<u>35,545</u>	<u>76,111</u>	<u>1,492,973</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 816,099	451,442	-	76,111	1,343,652
本期取得	-	114,546	-	-	114,546
匯率變動影響數	-	20,568	-	-	20,568
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 816,099</u>	<u>586,556</u>	<u>-</u>	<u>76,111</u>	<u>1,478,766</u>
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 67,155	3,540	-	15,222	85,917
本年度攤銷	-	23,823	7,610	5,714	37,147
匯率變動影響數	-	(469)	(7)	-	(476)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 67,155</u>	<u>26,894</u>	<u>7,603</u>	<u>20,936</u>	<u>122,588</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 37,155	488	-	7,611	45,254
本年度攤銷	-	2,265	-	5,708	7,973
匯率變動影響數	-	56	-	-	56
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 37,155</u>	<u>2,809</u>	<u>-</u>	<u>13,319</u>	<u>53,283</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	<u>\$ 748,944</u>	<u>577,147</u>	<u>-</u>	<u>60,889</u>	<u>1,386,980</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 748,944</u>	<u>538,324</u>	<u>27,942</u>	<u>55,175</u>	<u>1,370,385</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 778,944</u>	<u>450,954</u>	<u>-</u>	<u>68,500</u>	<u>1,298,398</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 778,944</u>	<u>583,747</u>	<u>-</u>	<u>62,792</u>	<u>1,425,483</u>

專門技術係合併公司採用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，自建廠完工並正式量產後按效益期限十五年攤銷。

網路平台會員關係為合併公司採用會員制度透過網站營運獨家銷售精選商品，以強化顧客忠誠度，經評估具未來經濟價值，符合國際會計準則第38號無形資產之定義與認定條件。網路平台會員關係採直線基礎按十年經濟年限計提攤銷。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽(減除累計攤銷及減損後)分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

項 目	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商譽			
數位新媒體事業部	\$ <u>748,944</u>	<u>748,944</u>	<u>778,944</u>

(十三)預付設備款

項 目	114.9.30	113.12.31	113.9.30
泉州國亨預付建廠設備款	\$ -	5,002,580	5,004,179
其他	<u>96,464</u>	<u>127,578</u>	<u>25,512</u>
合計	\$ <u>96,464</u>	<u>5,130,158</u>	<u>5,029,691</u>

(十四)其他非流動資產

項 目	114.9.30	113.12.31	113.9.30
播映節目成本—非流動	\$ 59,017	49,717	62,430
長期待攤費用	379,579	5,114	5,371
用途受限制之銀行存款	20,000	1,000	1,000
存出保證金	26,914	25,197	27,933
其他	<u>-</u>	<u>28,054</u>	<u>28,439</u>
合計	\$ <u>485,510</u>	<u>109,082</u>	<u>125,173</u>

1.播映節目成本係包括向外購買影片播映權、委外拍攝影片或自製節目等播映節目帶之成本，相關明細如下：

項 目	114.9.30	113.12.31	113.9.30
影片片庫	\$ 131,014	150,829	144,632
預付購片款	<u>44,485</u>	<u>47,651</u>	<u>61,564</u>
小計	175,499	198,480	206,196
減：累計減損—播映節目成本	(1,841)	(743)	(1,201)
減：預期將於一年內攤銷部分	<u>(114,641)</u>	<u>(148,020)</u>	<u>(142,565)</u>
播映節目成本—非流動	\$ <u>59,017</u>	<u>49,717</u>	<u>62,430</u>

預期將於一年內攤銷部分係帳列其他流動資產—其他項下，請詳附註六(七)。

2.長期待攤費用係觸媒等，採直線基礎按經濟年限計提攤銷

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
信用借款	\$ 7,477,690	4,162,301	4,124,632
擔保銀行借款	397,000	65,000	-
合計	\$ 7,874,690	4,227,301	4,124,632
利率區間	1.975%~3.1%	1.8%~3.65%	1.91%~3.65%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
聯合貸款-信用借款	\$ 6,623,760	12,533,462	12,594,400
聯合貸款-擔保借款	5,133,414	-	-
信用借款	2,417,031	1,401,013	1,118,665
擔保借款	1,200,000	900,000	600,000
減：聯貸發行成本	(35,361)	(17,808)	(22,482)
減：一年內到期部分	(1,218,933)	(20,532)	-
合計	\$ 14,119,911	14,796,135	14,290,583
利率區間	2.125%~3.35%	2%~3.95%	2%~3.95%

1.借款合約之條件

於本合併財務報告之涵蓋期間，合併公司借款合約之重大條件彙整如下：

聯合貸款

合併公司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，分別於民國一一三年及一一四年間與銀行簽訂之授信合約如下：

- (1)於民國一一三年九月與台灣銀行等9家聯貸銀行團簽署完成人民幣18億元長期聯合授信案，本合約之授信期間，自本授信首次動撥日起算屆滿五年。
- (2)民國一一四年二月與中國建設銀行等6家聯貸銀行團簽署完成人民幣12.4億元長期聯合授信案。本合約授信期間，自首次動撥日起至一二一年三月九日，共計七年。

合併公司於民國一一四年三月動撥上述授信合約人民幣15.6億元及12.4億元，清償與瑞穗等17家銀行團簽署之聯合授信案人民幣28億元

依合約規定合併公司在流動比率、負債比率及有形資產淨值應維持約定之財務水準。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	114.9.30
	金 額
應付商業本票	\$ 700,000
	700,000
減：應付短期票券折價	(201)
合 計	\$ 699,799
利率區間	1.64%~1.80%
	113.12.31
	金 額
應付商業本票	\$ 700,000
	700,000
減：應付短期票券折價	(349)
合 計	\$ 699,651
利率區間	1.65%~1.84%
	113.9.30
	金 額
應付商業本票	\$ 1,000,000
	1,000,000
減：應付短期票券折價	(489)
合 計	\$ 999,511
利率區間	1.60%~1.75%

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

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資及獎金	\$ 262,452	356,929	213,717
應付運費	29,163	24,538	-
應付服務費	26,026	12,649	2,606
應付利息	37,126	5,098	4,354
應付設備款	7,783	323,468	209,367
應付非控制權益股利	-	-	6,719
應付賸餘財產分配款	-	-	44,207
其他	348,851	255,629	162,929
合計	<u>\$ 711,401</u>	<u>978,311</u>	<u>643,899</u>

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	<u>\$ 234,177</u>	<u>242,225</u>	<u>241,353</u>
非流動	<u>\$ 3,661,290</u>	<u>3,493,908</u>	<u>3,362,438</u>

到期分析請詳附註六(三十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 15,380</u>	<u>15,991</u>	<u>44,962</u>	<u>47,732</u>
短期租賃及變動租賃給付之費用	<u>\$ 40,558</u>	<u>4,970</u>	<u>103,173</u>	<u>9,619</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 328,803</u>	<u>231,065</u>

1.土地之租賃

合併公司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，於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。於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。

部份合約之租賃給付取決於儲存量/使用量及營業收入/淨營業利潤指標，其變動給付取決於標的資產之實際使用情況或實際運營績效。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租房屋及建築、機器設備及運輸設備之租賃期間為二至二十九年間，於租賃期間終止時，合併公司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。

(二十)負債準備

	未休假獎金	安全專項 儲備	除役負債	其他長期 員工福利 計畫	合計
民國114年1月1日餘額	\$ 19,669	-	69,867	16,066	105,602
當期新增之負債準備	43,227	1,650	732	2,800	48,409
當期使用之負債準備	-	-	-	(248)	(248)
當期迴轉之負債準備	(46,442)	-	-	(2,469)	(48,911)
負債準備之折現攤銷	-	-	851	-	851
匯率變動影響數	(109)	-	-	-	(109)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 16,345</u>	<u>1,650</u>	<u>71,450</u>	<u>16,149</u>	<u>105,594</u>
流動	\$ 16,345	-	-	-	16,345
非流動	-	1,650	71,450	16,149	89,249
	<u>\$ 16,345</u>	<u>1,650</u>	<u>71,450</u>	<u>16,149</u>	<u>105,594</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 18,870	-	67,379	14,380	100,629
當期新增之負債準備	20,162	642	1,549	1,162	23,515
當期使用之負債準備	(11,304)	(642)	-	-	(11,946)
當期迴轉之負債準備	(6,896)	-	(138)	-	(7,034)
負債準備之折現攤銷	-	-	806	-	806
匯率變動影響數	97	-	(7)	-	90
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 20,929</u>	<u>-</u>	<u>69,589</u>	<u>15,542</u>	<u>106,060</u>
流動	\$ 20,929	-	-	-	20,929
非流動	-	-	69,589	15,542	85,131
	<u>\$ 20,929</u>	<u>-</u>	<u>69,589</u>	<u>15,542</u>	<u>106,060</u>

1.其他長期員工福利計畫：

合併公司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.除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，合併公司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，合併公司預計該負債準備將於租賃終止前之未來年度陸續發生。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 安全專項設備

依照中華人民共和國財政部安全監管總局及相關辦法之規定，企業生產、儲存或運輸政府認定之危險化學品應按其所產生之收入級距，分別提列特定比率之安全專項儲備，並於實際發生安全支出時沖轉。當準備餘額達規定比率時，得向相關主管機關申請核准減提安全準備。

(二十一)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及 表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
緯來電視網股份有限公司(緯來)及其子公司	台灣	37.71 %	37.71 %	37.71 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 緯來及其子公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 3,108,095	3,741,888	3,693,345
非流動資產	4,961,286	5,376,540	5,323,559
流動負債	(544,208)	(979,416)	(710,311)
非流動負債	(393,555)	(408,965)	(420,697)
淨資產	<u>\$ 7,131,618</u>	<u>7,730,047</u>	<u>7,885,896</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,689,329</u>	<u>2,923,796</u>	<u>2,959,535</u>

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	<u>\$ 470,940</u>	<u>490,187</u>	<u>1,442,743</u>	<u>1,490,454</u>
本期淨利(損)	\$ (123,564)	(9,133)	(237,902)	(46,314)
其他綜合損益	35,205	205,380	(214,542)	643,008
綜合損益總額	<u>\$ (88,359)</u>	<u>196,247</u>	<u>(452,444)</u>	<u>596,694</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (46,594)</u>	<u>(10,692)</u>	<u>(89,726)</u>	<u>(23,862)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (25,280)</u>	<u>66,438</u>	<u>(219,608)</u>	<u>218,978</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 661	790	1,832	2,247
推銷費用	34	53	91	147
管理費用	1,206	599	3,685	1,935
研究發展費用	<u>13</u>	<u>15</u>	<u>37</u>	<u>42</u>
合計	<u>\$ 1,914</u>	<u>1,457</u>	<u>5,645</u>	<u>4,371</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,025	2,809	9,187	8,262
推銷費用	333	312	971	924
管理費用	25,255	5,734	39,510	15,603
研究發展費用	<u>178</u>	<u>163</u>	<u>561</u>	<u>468</u>
合計	<u>\$ 28,791</u>	<u>9,018</u>	<u>50,229</u>	<u>25,257</u>

(二十三)其他非流動負債

<u>項 目</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
存入保證金	\$ 4,465	8,558	8,604
遞延補助收入	13,059	14,250	8,996
其他	<u>22,192</u>	<u>22,192</u>	<u>22,192</u>
合計	<u>\$ 39,716</u>	<u>45,000</u>	<u>39,792</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 13	(8,668)	5,923	5,475
調整前期之當期所得稅	(756)	32	(756)	387
	(743)	(8,636)	5,167	5,862
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(64,247)	(118,276)	(148,725)	(278,112)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (64,990)</u>	<u>(126,912)</u>	<u>(143,558)</u>	<u>(272,250)</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 9,637</u>	<u>80,222</u>	<u>48,362</u>	<u>24,627</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(二十五)股份基礎給付

1.員工認股權

(1)Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.於民國一〇六年四月二十日經董事會決議發行員工認股權計畫，發行總額1,514,285單位，存續期間為8年，截至民國一一四年六月三十日止，該批認股權已失效。

(2)本集團已發行員工認股權之相關資訊如下：

上述員工認股權憑證及庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	114年第三季		113年第三季	
	加權平均 履約價格 (美元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格 (美元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ -	-	0.05238	658,655
9月30日流通在外數量	-	-	0.05238	658,655
9月30日可執行數量	-	-	-	606,775

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日日認列權益交割之股份基礎給付酬金成本分別為0千元及756千元。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司於民國一〇六年四月二十日發行之員工認股權使用二元樹評價模型評估，評價模型所採用之輸入值如下：

項 目	106年4月20日
給與日參考股價	USD 0.01~0.31
履約價格	USD 0.05238
預期波動率	15.32%~19.21%
預期存續期間	8年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.75%~3.9333%
每單位公允價值	USD 0.00~0.27

Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.因屬未上市(櫃)公司，故預期波動率係採用其他同類型之上市(櫃)公司為參考標的，以評價基準日之平均歷史8年波動度作為參考值。

(二十六)資本及其他權益

1.普通股及特別股之發行

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，本公司實收資本總額皆為11,266,203千元，每股面額10元，發行股數皆為1,126,620千股。前述實收資本總額中，11,066,203千元為普通股、200,000千元為特別股。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股及特別股	
	114年1月至9月	113年1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	<u>1,126,620</u>	<u>1,126,620</u>

發行特別股之權利義務如下：

本公司民國七十三年八月現金增資時發行特別股20,000千股，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。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
普通股股票溢價	\$ 844,989	844,989	844,989
庫藏股票交易溢價	190,118	190,118	190,118
已失效認股權	32,556	32,556	32,556
股東逾時效未領取之股利	2,817	2,817	2,817
認列對子公司所有權權益變動數	13,824	845	1,028
合計	<u>\$ 1,084,304</u>	<u>1,071,325</u>	<u>1,071,508</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依公司章程規定，年度決算如有盈餘，於繳納稅捐、彌補虧損、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。應先分配民國七十三年國喬特別股之股息百分之六；若各年股息如未配足，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。

(1) 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、特別盈餘公積及民國七十三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（不含百分之六民國七十三年國喬特股息）。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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。

(3)特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，應依民國一十一年三月三十一日金管證發字第1090150022號函及管證發字第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。

(4)盈餘分配

本公司分別於民國一十四年六月二十日及一十三年六月七日經股東常會決議通過民國一十三年及一十二年度盈虧撥補案，有關本公司歷年度之盈餘分配情形相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.其他權益

	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
民國114年1月1日餘額	\$ 331,594	238,778	570,372
直接認列為其他權益調整項目	(1,466,396)	(217,666)	(1,684,062)
歸屬於非控制權益之份額	12,721	123,035	135,756
採權益法認列之份額	241,806	-	241,806
與其他權益項目相關之所得稅	(48,362)	-	(48,362)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (928,637)</u>	<u>144,147</u>	<u>(784,490)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (716,522)	(379,202)	(1,095,724)
直接認列為其他權益調整項目	937,730	803,045	1,740,775
歸屬於非控制權益之份額	(16,730)	(238,002)	(254,732)
採權益法認列之份額	123,133	-	123,133
與其他權益項目相關之所得稅	(24,627)	-	(24,627)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 302,984</u>	<u>185,841</u>	<u>488,825</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 3,434,408	3,274,329
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(99,294)	(31,601)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,721)	16,730
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(123,035)	238,002
未實現損益		
股份基礎給付交易	-	378
子公司發放現金股利	(25,414)	(28,401)
處分子公司所轉出之非控制權益	-	(30,973)
對子公司所有權權益變動	(6,241)	34,148
期末餘額	<u>\$ 3,167,703</u>	<u>3,472,612</u>

(二十七)庫藏股票

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：

		114年1月至9月							
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
國亨化學公司	特別股	1,776	\$ 49,858	-	-	-	-	1,776	49,858

		113年1月至9月							
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
國亨化學公司	特別股	1,776	\$ 49,858	-	-	-	-	1,776	49,858

(1)民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日子公司持有本公司股票之公允價值分別為37,651千元、40,138千元及41,913千元。

(2)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。

(二十八)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)(元)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (1,472,269)	(320,787)	(3,159,907)	(1,061,011)
特別股之股利	(3,000)	(3,000)	(9,000)	(9,000)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ (1,475,269)</u>	<u>(323,787)</u>	<u>(3,168,907)</u>	<u>(1,070,011)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>1,106,620</u>	<u>1,106,620</u>	<u>1,106,620</u>	<u>1,106,620</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (1.33)</u>	<u>(0.29)</u>	<u>(2.86)</u>	<u>(0.96)</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十九) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

主要產(商)品線及服務類型	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銷貨收入				
石化產品	\$ 1,488,238	2,066,298	5,233,449	5,691,533
塑膠產品	2,111,655	1,091,360	7,110,083	3,434,673
氫氣產品	42,422	44,254	132,932	114,467
汽電產品	150,437	142,915	362,055	373,388
尼龍產品	213,137	263,250	681,770	900,122
包材產品	213,656	217,138	621,021	619,134
百貨商品	11,635	27,023	106,672	59,413
小計	4,231,180	3,852,238	14,247,982	11,192,730
勞務收入				
廣告服務	\$ 210,077	236,272	657,104	769,965
視訊服務	173,598	169,609	508,827	508,827
授權及其他服務等	75,027	54,082	170,141	145,554
網路及管理服務等	-	3,201	-	6,695
餐飲服務	141,467	-	264,429	-
小計	600,169	463,164	1,600,501	1,431,041
合計	\$ 4,831,349	4,315,402	15,848,483	12,623,771

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
廣告合約	\$ 30,305	15,143	24,442	6,847
授權合約	-	1,004	254	9,014
其他	-	500	5,773	-
合約資產—流動	\$ 30,305	16,647	30,469	15,861
廣告合約	\$ 290	4,653	3,589	10,352
授權合約	-	-	-	868
商品銷售	594,902	23,615	17,532	17,960
電子商務	-	-	8,256	4,378
合約負債—流動	\$ 595,192	28,268	29,377	33,558

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
廣告合約	\$ -	-	4,653	10,352
授權合約	-	-	-	868
商品銷售	-	179	23,585	12,036
電子商務	-	1,351	-	4,247
合 計	<u>\$ -</u>	<u>1,530</u>	<u>28,238</u>	<u>27,503</u>

(三十) 員工及董事酬勞

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(其中不低於30%分派基層員工)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。員工酬勞及基層員工酬勞得以股或現金為之，其給付對象得包括合一定條件之控制或從屬公司員工，至董事酬勞僅得以現金發放。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額皆為0千元，係以合併公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。本公司民國一一三年及一一二年為稅前虧損，故無估列應付員工酬勞及董事酬勞相關費用。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(三十一) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 28,097	48,747	88,746	158,421
附買回票券及債券利息	3	314	562	2,072
其他利息收入	3	4	9	10
利息收入合計	<u>\$ 28,103</u>	<u>49,065</u>	<u>89,317</u>	<u>160,503</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租金收入	\$ 4,645	5,147	13,950	15,404
補助款收入	3,414	8,843	3,441	8,864
出售廢品收入	2,327	385	19,250	840
股利收入	1,074	125,108	193,346	128,444
董監事酬勞及車馬費收入	-	275	50,180	28,600
其他收入－其他	637	1,611	8,725	2,795
其他收入合計	<u>\$ 12,097</u>	<u>141,369</u>	<u>288,892</u>	<u>184,947</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 7	(2)	(108)	4
處分使用權資產利益	-	-	-	138
租賃修改利益	-	-	86	95
外幣兌換利益	39,975	119,800	22,010	71,153
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	(1,892)	3,457	8,437	10,276
投資性不動產直接營運費用	(1,520)	(1,336)	(4,006)	(5,368)
手續費支出	(5,663)	-	(12,698)	-
其他利益及損失	163	(9,562)	(8,284)	(15,407)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 31,070</u>	<u>112,357</u>	<u>5,437</u>	<u>60,891</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用	\$ (190,566)	(208,254)	(595,386)	(607,749)
減：符合要件之資本化金額	5,735	153,555	105,478	462,240
財務成本淨額	<u>\$ (184,831)</u>	<u>(54,699)</u>	<u>(489,908)</u>	<u>(145,509)</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註十二(二)、(三)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司營運相關信用風險與財務信用風險管理目標、政策及程序與民國一一三年合併財務報告所揭露者一致，本期無重大變動，相關資訊請詳民國一一三年合併財務報告附註十二(二)、(三)。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

合併公司有關金融工具信用風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變，是以現金及約當現金、合約資產、應收款項與其他金融資產於資產負債表日最大信用風險之曝險金額即為該等金融資產之帳面金額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 7,874,690	7,961,322	4,451,577	3,340,592	169,153	-	-
應付短期票券	699,799	699,799	699,799	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,179,300	1,179,300	1,177,519	1,773	-	-	-
其他應付款(含關係人)	711,401	711,401	711,401	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	15,338,844	15,897,656	335,693	812,744	1,691,097	1,007,359	12,050,763
租賃負債	3,895,467	4,339,984	165,671	148,268	297,432	881,539	2,847,075
	<u>\$ 29,699,501</u>	<u>30,789,462</u>	<u>7,541,660</u>	<u>4,303,377</u>	<u>2,157,682</u>	<u>1,888,898</u>	<u>14,897,838</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 4,227,301	4,261,009	3,859,216	401,793	-	-	-
應付短期票券	699,651	700,000	700,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,504,140	1,504,140	1,504,140	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	978,311	978,311	976,846	-	1,465	-	-
長期借款(含一年內到期)	14,816,667	15,638,718	237,674	258,203	14,284,595	903,246	-
租賃負債	3,736,133	4,576,681	151,512	149,374	295,277	878,596	3,101,922
	<u>\$ 25,962,203</u>	<u>27,658,859</u>	<u>7,429,388</u>	<u>809,370</u>	<u>14,581,337</u>	<u>1,781,842</u>	<u>3,101,922</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 4,124,632	4,419,573	3,813,469	336,104	-	-	-
應付短期票券	999,511	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,311,425	1,311,425	1,311,425	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	643,899	643,899	641,877	1,011	1,011	-	-
長期借款(含一年內到期)	14,290,583	15,309,188	253,519	253,519	7,861,566	6,940,584	-
租賃負債	3,603,791	4,657,716	151,753	149,550	296,463	881,754	3,178,196
	<u>\$ 24,973,841</u>	<u>27,341,801</u>	<u>7,172,043</u>	<u>740,184</u>	<u>8,159,040</u>	<u>7,822,338</u>	<u>3,178,196</u>

合併公司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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 17,096	30.395	519,641	71,400	32.735	2,337,278	25,078	31.600	792,465
日幣	20,329	0.2038	4,143	21,992	0.2079	4,572	12,800	0.2203	2,820
新幣	-	-	-	76	24.04	1,827	72	23.83	1,716
英鎊	-	-	-	2,855	40.99	117,026	51	42.24	2,154
人民幣	731,851	4.246	3,107,441	6,966	4.453	31,020	715,526	4.498	3,218,436
<u>非貨幣性項目</u>									
人民幣	\$ 2,031,806	4,246.000	8,627,046	2,098,601	4.453	9,345,070	2,075,417	4.498	9,335,226
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元	-	-	-	27	33.940	916	30	35.180	1,065
美金	\$ 4,103	30.395	124,696	6,511	32.735	213,138	6,047	31.600	191,085
人民幣	-	-	-	8,886	4.453	39,569	18	4.498	81
港幣	-	-	-	12,360	4.1920	51,813	-	-	-

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日當持有匯率風險部位之外幣價格變動1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之損益將分別變動28,052千元、17,491千元及30,603千元，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之其他綜合損益將分別變動69,016千元、74,761千元及74,682千元，兩期分析係採用相同基礎。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益22,010千元及損失71,153千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若持有利率風險部位之殖利率變動10個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之損益將分別變動16,764千元、16,164千元及12,226千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114.9.30		113.9.30	
	其他綜合損益金額		其他綜合損益金額	
	稅後損益	稅後損益	稅後損益	稅後損益
上漲1%	\$ 49,594	2,573	52,019	7,628
下跌1%	\$ (49,594)	(2,573)	(52,019)	(7,628)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融工具之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
受益憑證	\$ 236,367	236,367	-	-	236,367
電影投資協議	17,826	-	-	17,826	17,826
可轉換特別股	20,982	-	-	20,982	20,982
小計	275,175	236,367	-	38,808	275,175

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 3,495,184	3,495,184	-	-	3,495,184
國內外未上市(櫃)公司股票及有 限合夥權益	1,464,193	-	-	1,464,193	1,464,193
小 計	4,959,377	3,495,184	-	1,464,193	4,959,377
合 計	\$ 5,234,552	3,731,551	-	1,503,001	5,234,552
113.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 769,574	769,574	-	-	769,574
公司債	52,000	-	52,000	-	52,000
電影投資協議	14,007	-	-	14,007	14,007
可轉換特別股	14,244	-	-	14,244	14,244
小 計	849,825	769,574	52,000	28,251	849,825
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	3,850,730	3,850,730	-	-	3,850,730
國內外未上市(櫃)公司股票及有 限合夥權益	1,464,966	-	-	1,464,966	1,464,966
小 計	5,315,696	3,850,730	-	1,464,966	5,315,696
合 計	\$ 6,165,521	4,620,304	52,000	1,493,217	6,165,521
113.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 690,158	690,158	-	-	690,158
公司債	50,189	-	50,189	-	50,189
可轉換特別股	22,436	-	-	22,436	22,436
電影投資協議	17,858	-	-	17,858	17,858
小 計	780,641	690,158	50,189	40,294	780,641

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之金融資產					
國內上市股票	\$ 3,688,033	3,688,033	-	-	3,688,033
國內外未上市(櫃)公司股票及有	1,513,907	-	-	1,513,907	1,513,907
限合夥權益					
小 計	5,201,940	3,688,033	-	1,513,907	5,201,940
合 計	\$ 5,982,581	4,378,191	50,189	1,554,201	5,982,581

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產及負債所採用之評價方法為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司參考對被投資公司財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相關權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定評價輸入值，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值，例如上市(櫃)公司股票及開放型基金受益憑證。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之債務投資工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

無公開報價之權益工具：係使用可類比公司法及淨資產價值法，可類比公司法之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；淨資產價值法主要假設係以被投資者之每股淨值或於清算日時之淨資產價值為基礎衡量。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。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)民國一四四年及一三三年一月一日至九月三十日未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	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
民國114年1月1日餘額	\$ 28,251	1,464,966
本期取得	27,308	104,851
本期資本分配	(3,243)	(88,070)
認列於損益	(13,508)	-
認列於其他綜合損益	-	50,229
匯率影響數	-	(67,783)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 38,808</u>	<u>1,464,193</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,157	1,374,161
本期取得	1,100	126,685
本期資本分配	-	(31,001)
合併換股轉入(出)	16,739	(16,739)
認列於損益	7,298	-
認列於其他綜合損益	-	38,298
匯率影響數	-	22,503
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 40,294</u>	<u>1,513,907</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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」。其中於民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 19,492	2,793	6,739	7,298
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	150,295	(36,163)	137,840	38,298

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

第三等級係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料，必須根據假設做適當之估計與調整。若無法自行開發評價模型時，則以交易對手之報價作為公允價值。依據IFRS13規定，對於被歸類在公允價值層級中第三等級之公允價值衡量，企業應提供有關用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值之量化資訊。企業無須創造量化資訊以遵循此揭露規定，若量化之不可觀察輸入值並非企業於衡量公允價值時所建立(例如當企業使用不加調整之先前交易價格或第三方定價資訊)。合併公司投資之部份無活絡市場公開報價之權益及債務工具投資皆屬之。

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有電影投資協議、可轉換特別股、透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	- 淨資產價值法 - 可類比公司值法	- 淨資產價值 - 流動性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為9.60%~20.77%、19.08%~20.68%及12.07%~31.83%) - 非控制折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為23.78%~25.00%、22.06%~25.00%及22.06%~25.00%)	- 不適用 - 流動性折價愈高，公允價值愈低 - 非控制折價愈高，公允價值愈低
電影投資協議	收益法	折現率(113.12.31及113.9.30分別為15.73%及17.74%)	折現率愈高，公允價值愈低

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
可轉換特別股	可類比公司法	• 流動性折價 (114.9.30、 113.12.31及 113.9.30分別為 9.60%、12.07%及 12.07%)	• 流動性折價愈 高，公允價值愈低
有限合夥權益	淨資產價值法	• 不適用	• 不適用

(7)公允價值歸類於第三等級之評價流程

合併公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，及可觀察輸入值須依據不可觀察之參數作重大調整者其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值來源主要係外部估價出具之鑑價報告(價格函)。後續再針對評價結果進行檢核，以確保與評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，對第三等級之公允價值衡量無使用自建評價模型，故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

(三十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註十二(三)所揭露者無重大變動。

(三十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註十二(二)。

(三十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	匯率變動	其 他	114.9.30
短期借款	\$ 4,227,301	3,652,628	(5,239)	-	7,874,690
長期借款(含一年內到期)	14,816,667	1,115,890	(593,713)	-	15,338,844
應付短期票券	699,651	-	-	148	699,799
存入保證金	8,558	(4,093)	-	-	4,465
租賃負債	3,736,133	(180,668)	(15,223)	355,225	3,895,467
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 23,488,310</u>	<u>4,583,757</u>	<u>(614,175)</u>	<u>355,373</u>	<u>27,813,265</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	<u>113.9.30</u>
短期借款	\$ 1,900,000	2,224,632	-	-	4,124,632
長期借款(含一年內到期)	15,720,319	(2,130,867)	684,532	16,599	14,290,583
應付短期票券	699,695	300,000	-	(184)	999,511
存入保證金	4,492	4,112	-	-	8,604
租賃負債	<u>3,138,173</u>	<u>165,122</u>	<u>7,367</u>	<u>293,129</u>	<u>3,603,791</u>
來自籌資活動之負債總額	<u><u>\$ 21,462,679</u></u>	<u><u>562,999</u></u>	<u><u>691,899</u></u>	<u><u>309,544</u></u>	<u><u>23,027,121</u></u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
鎮江奇美化工有限公司(鎮江奇美)	關聯企業
漳州奇美化工有限公司(漳州奇美)	關聯企業
凱基人壽保險股份有限公司(註1)	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
凱基金融控股股份有限公司(註2)	子公司為該公司法人董事(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)
凱基證券投資信託股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
凱基銀行	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)
中華開發創業投資股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
景匯投資股份有限公司	其他關係人
辜仲瑩	其他關係人
全體董事、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

註1：原中國人壽保險股份有限公司民國一一三年一月一日正式命名為凱基人壽保險股份有限公司。

註2：原中華開發金融控股股份有限公司於民國一一三年八月十九日正式更名為凱基金融控股股份有限公司。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業	\$ 2,950	3,429	4,657	11,243
其他關係人	381	-	15,362	-
	<u>\$ 3,331</u>	<u>3,429</u>	<u>20,019</u>	<u>11,243</u>

按一般銷貨條件辦理。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 1,507	1,653	13,701
應收帳款	其他關係人	400	2,520	-
其他應收款	其他關係人	-	-	4,944
		<u>\$ 1,907</u>	<u>4,173</u>	<u>18,645</u>

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ -	183	-
其他應付款	其他關係人	525	389	2,899
		<u>\$ 525</u>	<u>572</u>	<u>2,899</u>

4.其他

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人				
其他費用	\$ 3,049	5,496	17,460	10,642
其他收入	2	275	236,798	28,600

5.租賃

(1)使用權資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
凱基人壽保險股份有限公司	<u>\$ 2,726,085</u>	<u>2,099,829</u>	<u>2,072,511</u>

(2)租賃負債

	租賃負債餘額		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
凱基人壽保險股份有限公司	<u>\$ 3,073,279</u>	<u>2,937,579</u>	<u>2,683,375</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)存出保證金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
凱基人壽保險股份有限公司	\$ <u>5,766</u>	<u>5,766</u>	<u>5,766</u>

(4)租賃給付

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
凱基人壽保險股份有限公司	\$ <u>47,762</u>	<u>45,701</u>	<u>139,493</u>	<u>137,102</u>

(5)利息費用

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
凱基人壽保險股份有限公司	\$ <u>10,331</u>	<u>10,670</u>	<u>31,358</u>	<u>32,346</u>

租金係參考市場租金情形，按月支付。

(6)收取裝修工程補助款(租賃誘因)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
凱基人壽保險股份有限公司	\$ <u>58,639</u>	<u>244,104</u>	<u>382,794</u>	<u>338,836</u>

6.本公司與其他關係人簽訂出租協議，相關金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預收租金	\$ <u>432</u>	<u>-</u>	<u>419</u>
存入保證金	\$ <u>1,734</u>	<u>1,734</u>	<u>1,734</u>

(1)租金收入

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	\$ <u>2,557</u>	<u>2,484</u>	<u>7,670</u>	<u>7,450</u>

租金係參考市場租金情形，按月收取。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 36,263	26,076	134,007	132,851
退職後福利	362	597	1,466	1,968
其他長期福利	-	1,460	-	1,460
	\$ <u>36,625</u>	<u>28,133</u>	<u>135,473</u>	<u>136,279</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	土地－綜合授信額度擔保	\$ 3,077,553	3,077,553	3,077,553
不動產、廠房及設備	房屋及建築－綜合授信額度擔保、聯貸	1,466,845	248,913	252,185
不動產、廠房及設備	機器設備－綜合授信額度擔保、聯貸	18,442,303	186,288	221,260
投資性不動產	土地－進貨擔保	132,247	132,247	132,247
投資性不動產	房屋及建築－進貨擔保	20,999	21,740	21,987
其他流動資產	銀行存款－裝潢工程施工保證	6,300	6,300	6,300
其他流動資產	銀行存款－信用證保證金	24,627	-	-
其他非流動資產	銀行存款－短期借款	20,000	-	-
其他非流動資產	銀行存款－進口關稅保證	1,500	1,000	1,000
		<u>\$ 23,192,374</u>	<u>3,674,041</u>	<u>3,712,532</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.合併公司已開立而未使用之信用狀如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
美金(千元)	\$ 5,666	3,416	4,473
台幣	817,940	765,371	795,371

2.合併公司為金融機構資金融通存出保證票據及借據，及為購料、租賃、請領政府專案計畫補助款等目的委請金融機構提供履約保證之金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
美金(千元)	\$ 4,600	8,100	9,000
台幣	15,016,871	15,469,871	15,347,871

3.合併公司因履約保證所收取之存入保證票據及保證金之金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
新台幣	\$ 100,578	73,975	73,077
美金(千元)	445	445	445
歐元(千元)	760	760	760
人民幣(千元)	111,188	137,889	136,909

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 重大營業協議

(1) 收入

合併公司基於營業需要所簽定之基本頻道獨家代理合約及球季主場賽事轉播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。合併公司預計未來須收取之授權金金額明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
\$	6,967	8,333	12,262

(2) 支出

合併公司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。合併公司預計未來須給付之授權金金額明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
\$	1,084	6,388	6,259

5. 截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司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1,873,900千元、2,788,460千元及2,778,723千元。
6. 截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司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186,522千元、269,413千元及305,382千元。
7. 合併公司與台灣中油股份有限公司所簽訂購買原料合約之規定，合併公司每年應向中油公司購買一定數量之乙烯、苯及丁二烯。如合併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。
8. 合併公司因製造ABS等產品之需要，向台塑石化股份有限公司及中國石油化學工業開發股份有限公司分別購買一定數量之丁二烯及丙烯腈為原料，並簽訂買賣合約書。
9. 本集團之子公司一泉州國亨化學有限公司因營運需求，向各銀行洽定授信額度，依各授信銀行之要求須出具承諾函或支持函。本集團承諾於泉州國亨化學有限公司在各銀行之授信期間，將維持泉州國亨化學有限公司百分之百股權不變，並應隨時保有對泉州國亨化學有限公司重大影響力及控制力，以協助子公司正常營運、維持良好之財務狀況。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本集團開具之承諾函或支持函金額明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
開具之承諾函或支持函(千元)	\$ 2,914,200	4,717,346	3,967,875

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司於民國一一三年八月十二日董事會決議通過，子公司英屬維京群島海陸投資有限公司，對漳州奇美化工有限公司現金增資人民幣3.04億元。該增資案已於民國一一四年十月二十一日，業已取得經濟部投資審議司核准，以人民幣39,520千元現金增資漳州奇美化工有限公司。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	197,147	186,081	383,228	123,546	201,300	324,846
勞健保費用	16,604	17,288	33,892	11,571	14,414	25,985
退休金費用	3,685	27,020	30,705	3,599	6,876	10,475
其他員工福利費用	6,696	15,285	21,981	16,270	13,806	30,076
折舊費用(註)	454,412	88,759	543,171	115,762	77,663	193,425
攤銷費用	214,514	1,425	215,939	112,487	1,970	114,457

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	482,462	628,364	1,110,826	334,810	532,173	866,983
勞健保費用	48,301	58,874	107,175	35,453	45,223	80,676
退休金費用	11,018	44,856	55,874	10,509	19,119	29,628
其他員工福利費用	20,979	39,408	60,387	22,756	27,105	49,861
折舊費用(註)	1,134,097	255,393	1,389,490	328,119	233,119	561,238
攤銷費用	464,062	7,902	471,964	354,496	7,640	362,136

註：民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日折舊費用歸屬於營業外費用分別為1,613千元、1,221千元、3,644千元及3,664千元。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	海陸	金亞	其他應收款-關係人	是	243,160	243,160	243,160	3.1 %	2	-	營運週轉	-	本票	243,160	11,904,839	11,904,839
1	海陸	泉州國亨	其他應收款-關係人	是	4,246,000	1,273,800	-	2.275%~3.025%	2	-	營運週轉	-	本票	1,273,800	11,904,839	11,904,839

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註二：海陸投資公司總貸與金額以不超過海陸投資公司淨值的百分之四十為限。

註三：有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過海陸投資公司淨值百分之十為限。

註四：同屬母公司之直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或海陸公司對母 公司從事資金貸與，其貸與總額及個別貸與金額以不超過海陸公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之一百為限。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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	背書保證以財產設定擔保金額	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										
0	國喬	泉州國亨	4	28,791,682	21,355,300	9,466,500	8,774,674	-	32.88 %	28,791,682	Y	N	Y
0	國喬	國亨開發	4	28,791,682	1,484,371	1,484,371	1,084,371	-	5.16 %	28,791,682	Y	N	N
1	緯來電視	澤緯	4	1,426,321	200,000	200,000	-	-	2.80 %	2,852,643	Y	N	N
1	緯來電視	任開	4	1,426,321	620,000	520,000	-	-	7.29 %	2,852,643	Y	N	N
2	高冠	KK Enterprise (Malaysia) Sdn Bhd	2	234,217	36,858	36,858	218	-	3.93 %	468,434	Y	N	N

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1)本公司填0。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：本公司背書保證限額說明如下：

- (1)對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。
- (2)對外背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註四：高冠企業股份有限公司背書保證限額說明如下：

- (1) 整體得為背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之五十為限。
- (2) 整體對單一企業之背書保證總金額不得超過其公司背書保證總額度百分之五十為限。

註五：緯來電視網(股)公司背書保證限額說明如下：

- (1) 整體得為背書保證總金額不得超過其最近期財務報表淨值之百分之四十為限。
- (2) 整體對單一企業之背書保證總金額不得超過其公司最近期財報淨值百分之二十為限。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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		備註
				股 數/單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
國喬	凱基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	21,510,424	350,237	0.13	350,237	
"	和信創業投資股份有限公司	其他關係人	"	36,519	1,720	2.88	1,720	
"	台灣優燈股份有限公司	-	"	165,198	498	0.92	498	
"	台灣普利司通股份有限公司	-	"	1,151,005	77,916	1.42	77,916	
國亨化學	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	1,776,000	37,651	8.88	37,651	
"	凱基金融控股股份有限公司	本公司為該公司法人董事	"	12,231,075	199,149	0.07	199,149	
"	和信創業投資股份有限公司	其他關係人	"	48,857	2,301	3.81	2,301	
"	COM2B	-	"	750,000	-	1.67	-	
"	台灣優燈股份有限公司	-	"	64,354	194	0.36	194	
"	國總建設開發事業股份有限公司	-	"	200,000	-	1.31	-	
"	國總開發興業股份有限公司	-	"	200,000	-	1.06	-	
"	台灣普利司通股份有限公司	-	"	934,181	63,238	1.15	63,238	
國亨投資	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	631,125	1,902	3.54	1,902	
"	中華開發優勢基金	-	"	-	144,185	-	144,185	
"	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	17,249,048	210,381	-	210,381	
國亨餐飲	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	925,259	11,285	-	11,285	
國亨開發	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	518,907	6,329	-	6,329	
普菲肉品	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	686,371	8,372	-	8,372	
金亞投資	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	-	107,991	-	107,991	
"	CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.	-	"	-	845,734	-	845,734	
緯來	凱基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	152,153,369	2,274,693	0.89	2,274,693	
"	凱基金融控股股份有限公司-特別股	其他關係人	"	86,818,291	671,105	5.49	671,105	
"	九太科技股份有限公司	-	"	2,006,884	37,047	5.96	37,047	
"	全球一動股份有限公司	-	"	1,440,000	-	0.52	-	
"	貴金影業傳媒股份有限公司	-	"	100,000	8	9.98	8	
"	瑞光傳播股份有限公司	-	"	10,000	892	10.00	892	

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				備 註
				股 數/單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
緯來	21st Financial Technology Co., Ltd.-普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,457,992	2	2.19	2	
"	21 世紀金融科技株式會社.-普通股	-	"	1,457,992	87,611	2.19	87,611	
"	21 世紀金融科技株式會社.-特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	105,028	20,982	9.56	20,982	
"	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	-	92,954	-	92,954	
	合計			-	5,254,377	-	5,254,377	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之 公 司	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		備 註
			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	
本公司	國亨化學	本公司之子公司	銷貨	(503,627)	(5.72)%	按合約條件付款	-	按合約條件付款	9,018	0.86 %	註

註：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	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	佔合併總營業收入 之比率
0	本公司	國亨化學	1	銷貨收入	503,627	按合約條件付款	3.18 %
1	海陸	金亞	3	其他應收款-關係人	243,160		- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、上述交易皆於編製合併報表時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	本期編列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	國亨化學	台灣	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	262,953	262,953	34,200,000	100.00%	562,996	18,577	18,008	註一、二、四
	國亨投資	台灣	投資業	170,307	170,307	22,032,000	81.60%	301,361	1,774	1,447	註一、二、四
	國亨開發	台灣	一般旅館業	400,000	400,000	40,000,000	50.00%	(4,782)	(252,526)	(126,263)	註一、二、四
	緯來電視	台灣	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	71,093,494	62.29%	5,101,193	(237,902)	(148,189)	註一、二、四
	高冠	台灣	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	110,190	110,190	7,934,363	15.73%	142,831	15,071	2,371	註一、二、四
	金亞	英屬維京群島	投資業務	10,510	10,510	75,267	100.00%	827,459	(3,082)	(3,082)	註一、二、三、四
	海陸	英屬維京群島	投資業務	1,139,923	1,139,923	26,318,976	100.00%	12,256,656	(140,981)	(81,064)	註一、二、三、四
國亨投資	國亨餐飲	台灣	餐飲業	40,000	40,000	4,000,000	100.00%	12,338	(29)	-	註一、二、四
國亨開發	普菲肉品	台灣	肉品進口銷售	10,000	10,000	1,000,000	100.00%	9,375	(58)	-	註一、二、四

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	本期歸列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
緯來電視	緯來國際	香港	從事經營以葡萄酒為主之酒類貿易業務	97,800	97,800	25,000,000	100.00%	98,128	(472)	-	註一、二、三、四
	澤緯	台灣	影集、節目製作發行	200,000	200,000	20,000,000	100.00%	184,363	(13,645)	-	註一、二、四
	任開	台灣	多媒體購物、消費性商品之批發、零售業務等	540,000	236,500	29,996,847	99.99%	207,133	(71,084)	-	註一、二、四、五、六
	高冠	台灣	各種商標紙、膠帶、PU 樹脂製造及批發、零售	238,248	238,248	17,045,682	33.79%	306,840	15,071	-	註一、二、四
	國亨投資	台灣	投資業	35,372	35,372	4,968,000	18.40%	67,954	1,774	-	註一、二、四
	國亨開發	台灣	一般旅館業	349,873	349,873	35,000,000	43.75%	(4,184)	(252,526)	-	註一、二、四
	豐緯	台灣	資訊軟體服務業、資訊處理服務業	60,000	60,000	6,000,000	100.00%	17,210	(33,576)	-	註一、二、四
高冠	KK Enterprise (Malaysia) Sdn.Bhd.	馬來西亞	商標紙、膠帶等業務	15,995	15,995	1,680,000	70.00%	43,147	(5,685)	-	註一、二、三、四
	K.K. Chemical Company Limited	香港	商標紙、膠帶等業務	5,255	5,255	124,694	49.90%	3,997	623	-	註一、二、三、四
	Dragon King Inc.	薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100,000	100.00%	4,440	82	-	註一、二、三、四
澤緯	海的究研所	台灣	生物技術研究及保健食品販售	50,000	-	5,000,000	100.00%	50,015	15	-	註一、二、四
任開	思照社流	日本	零售及進出口貿易	4,028	-	2,000,000	100.00%	3,989	(125)	-	註一、二、三、四

註一：係本公司直接或間接具有控制力之被投資公司。對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事下列2~6交易之相關資訊。

註二：已包含在本公司認列子公司之投資損益。依據證券發行人財務報告編製準則規定，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註三：原始投資金額為外幣數，以按當時匯率換算揭露。

註四：此交易已於編製合併報表時，業已沖銷。

註五：任開數位媒體行銷股份有限公司於民國一〇四年三月七日經董事會決議減資127,000千元彌補虧損。

註六：緯來電視網股份有限公司於民國一〇四年三月七日經董事會決議增資任開數位媒體行銷股份有限公司227,000千元。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註二)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
鎮江奇美	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	USD390,850	(二)	1,652,206	-	-	1,652,206	671,911	30.40 %	204,261	4,513,468	473,318
漳州奇美	初級形態塑料及合成樹脂製造	CNY3,760,000	(二)	716,901	-	-	716,901	(1,657,395)	30.40 %	(503,848)	3,312,923	-
泉州國亨	丙烷脫氫製丙烯、聚丙烯及氫氣產品	CNY2,532,000	(一)	11,163,588	-	-	11,163,588	(2,274,578)	100.00 %	(2,274,578)	8,212,346	-
昆山高冠	商標紙、膠帶等業務	USD6,100	(三)	206,958	-	-	206,958	2,839	100.00 %	2,839	183,265	41,010

2.赴大陸地區投資限額：

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 (註四)
\$13,532,695(USD76,170、 CNY2,532,000)	\$13,791,518(USD453,743)	19,175,631
\$206,958(USD5,168及機器 USD927)	\$185,410(USD6,100)	557,179

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司(海陸)再投資大陸。

(三)其他方式。(透過子公司直接投資大陸公司)

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：係依各被投資公司自結財務報表認列投資損益。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：對大陸投資累計金額或比例上限，淨值之百分之六十。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一十四年第三季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併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.數位新媒體事業部：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、各種廣告代理及其策劃製作業務，並連結電子商務，透過內容綜效創造新商業價值。
- 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。合併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。

合併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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節資訊

合併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。營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併財務報告中之未分攤總部營運成本、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。合併公司應報導部門損益合計數調節與企業繼續經營單位稅前損益金額相符，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皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

	石油事業 化學部	數位新媒體 事業部	包材 事業部	其他部門	調整(節) 及銷除	合計
114年7月至9月						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 4,005,891	470,940	213,656	140,862	-	4,831,349
部門間收入	140,845	-	-	362	(141,207)	-
收入合計	<u>\$ 4,146,736</u>	<u>470,940</u>	<u>213,656</u>	<u>141,224</u>	<u>(141,207)</u>	<u>4,831,349</u>
部門損益	<u>\$ (1,066,306)</u>	<u>(105,249)</u>	<u>159</u>	<u>(66,970)</u>	<u>4,228</u>	<u>(1,234,138)</u>

國喬石油化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	石油事業 化學部	數位新媒體 事業部	包材 事業部	其他部門	調整(節) 及銷除	合計
113年7月至9月						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 3,608,077	487,652	207,788	-	-	4,303,517
部門間收入	218,265	-	-	-	(206,380)	11,885
收入合計	<u>\$ 3,826,342</u>	<u>487,652</u>	<u>207,788</u>	<u>-</u>	<u>(206,380)</u>	<u>4,315,402</u>
部門損益	<u>\$ (313,466)</u>	<u>(112,373)</u>	<u>7,416</u>	<u>(54,966)</u>	<u>6,303</u>	<u>(467,086)</u>
114年1月至9月						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 13,520,291	1,442,743	621,021	264,428	-	15,848,483
部門間收入	504,542	-	-	679	(505,221)	-
收入合計	<u>\$ 14,024,833</u>	<u>1,442,743</u>	<u>621,021</u>	<u>265,107</u>	<u>(505,221)</u>	<u>15,848,483</u>
部門損益	<u>\$ (2,477,324)</u>	<u>(310,777)</u>	<u>18,775</u>	<u>(236,053)</u>	<u>8,469</u>	<u>(2,996,910)</u>
部門總資產	<u>\$ 64,050,771</u>	<u>8,069,380</u>	<u>1,265,738</u>	<u>17,308,183</u>	<u>(27,077,312)</u>	<u>63,616,760</u>
113年1月至9月						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 10,514,183	1,490,454	619,134	-	-	12,623,771
部門間收入	763,822	-	-	-	(763,822)	-
收入合計	<u>\$ 11,278,005</u>	<u>1,490,454</u>	<u>619,134</u>	<u>-</u>	<u>(763,822)</u>	<u>12,623,771</u>
部門損益	<u>\$ (767,734)</u>	<u>(126,533)</u>	<u>16,117</u>	<u>(147,970)</u>	<u>7,044</u>	<u>(1,019,076)</u>
部門總資產	<u>\$ 70,258,272</u>	<u>9,016,904</u>	<u>1,290,809</u>	<u>17,690,427</u>	<u>(34,758,400)</u>	<u>63,498,012</u>