

中環股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 年第三季

(股票代碼 2323)

公司地址：台北市中山區民權西路 53 號 15 樓
電 話：(02)2598-9890

中環股份有限公司及子公司
民國 103 年及 102 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 84
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 52
	(七) 關係人交易	53 ~ 54
	(八) 質押之資產	55 ~ 56
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56 ~ 57

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	57	
(十一)	重大之期後事項	57	
(十二)	其他	57 ~ 66	
(十三)	附註揭露事項	67 ~ 82	
(十四)	營運部門資訊	83 ~ 84	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14001742 號

中環股份有限公司 公鑒：

中環股份有限公司及子公司民國 103 年 9 月 30 日及民國 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 103 年及民國 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 226,516 仟元及 290,658 仟元，各占合併資產總額之 0.57%及 0.65%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併營業收入分別為新台幣 62,813 仟元及 58,885 仟元、新台幣 206,361 仟元及 199,530 仟元，各占合併營業收入之 1.56%及 1.67%、1.73% 及 1.71%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 9,578,948 仟元及 15,669,389 仟元，各占合併資產總額之 24.08%及 35.11%；負債總額分別為新台幣 2,377,331 仟元及 5,563,683 仟元，各占合併負債總額之 20.73%及 43.22%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 211,650 仟元及 529,084 仟元、715,186 仟元及 1,945,186 仟元，各占合併綜合損益之 205.76%及 80.30%、65.70%及 109.07%。另中環股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資，其所認列之投資收益係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告作評價及揭露；截至民國 103 年及 102 年 9 月 30 日止，其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 555,631 仟元及 599,806 仟元，各占合併資產總額之 1.40%



資誠

及 1.34%，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之淨投資利益分別為新台幣 34,328 仟元及 35,528 仟元、新台幣 159,234 仟元及 132,442 仟元，各占合併綜合損益之(33.37%)及(4.57%)、(14.63%)及(8.18%)。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述列入合併財務報告之子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯 

會計師

游淑芬 

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 3 年 1 1 月 1 2 日

中環股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日

(民國103年及102年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,014,997	10	\$ 4,148,317	10	\$ 3,265,108	7
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)及 八	727,685	2	834,858	2	745,664	2
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)及 八	626,630	2	44,104	-	79,372	-
1144	以成本衡量之金融資產—流 動	六(四)及 八	63,453	-	145,526	-	194,589	1
1147	無活絡市場之債券投資—流 動	六(五)及 八	-	-	-	-	150,000	-
1150	應收票據淨額	七及八	61,914	-	48,949	-	50,244	-
1170	應收帳款淨額	六(六)及 八	3,176,589	8	2,645,832	6	3,059,769	7
1180	應收帳款—關係人淨額	七	555	-	74,705	-	14,414	-
1200	其他應收款		484,178	1	587,525	2	541,579	1
130X	存貨	六(七)及 八	2,695,934	7	3,093,425	8	3,675,646	8
1470	其他流動資產	六(八)及 八	1,215,961	3	1,289,152	3	2,067,638	5
11XX	流動資產合計		<u>13,067,896</u>	<u>33</u>	<u>12,912,393</u>	<u>31</u>	<u>13,844,023</u>	<u>31</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	六(二)及 八	667,593	2	188,767	1	187,412	1
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)及 八	52,743	-	58,288	-	43,845	-
1543	以成本衡量之金融資產—非 流動	六(四)	452,262	1	467,217	1	591,924	1
1546	無活絡市場之債券投資—非 流動	六(五)及 八	150,863	-	151,463	-	2,500	-
1550	採用權益法之投資	六(九)	555,631	2	510,017	1	599,806	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十)及 八	22,690,059	57	24,902,114	60	26,234,009	59
1760	投資性不動產淨額	六(十一) 及八	130,090	-	153,388	1	150,944	-
1780	無形資產		131,851	-	130,187	-	135,633	-
1840	遞延所得稅資產		854,151	2	927,674	2	1,088,784	3
1900	其他非流動資產	六(十二) 及八	1,023,645	3	1,343,792	3	1,751,974	4
15XX	非流動資產合計		<u>26,708,888</u>	<u>67</u>	<u>28,832,907</u>	<u>69</u>	<u>30,786,831</u>	<u>69</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 39,776,784</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,745,300</u>	<u>100</u>	<u>\$ 44,630,854</u>	<u>100</u>

(續次頁)

中環股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日

(民國103年及102年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十三)及八	\$ 1,670,371	4	\$ 1,692,898	4	\$ 2,659,959	6
2110 應付短期票券	六(十四)及八	199,895	1	224,099	-	208,910	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十五)	20,674	-	14,144	-	10,301	-
2150 應付票據		691,246	2	686,044	2	686,868	2
2170 應付帳款		1,541,908	4	1,328,002	3	1,482,414	3
2200 其他應付款	七	947,380	2	865,033	2	924,224	2
2250 負債準備—流動	九	40,412	-	46,263	-	30,919	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)及八	2,107,704	5	2,741,027	7	2,850,833	6
2399 其他流動負債—其他		334,882	1	287,035	1	303,921	1
21XX 流動負債合計		<u>7,554,472</u>	<u>19</u>	<u>7,884,545</u>	<u>19</u>	<u>9,158,349</u>	<u>21</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十六)及八	3,496,763	9	3,499,482	8	3,253,319	7
2570 遞延所得稅負債		42,475	-	99,994	-	52,149	-
2600 其他非流動負債	六(九)及七	372,358	1	366,964	1	409,793	1
25XX 非流動負債合計		<u>3,911,596</u>	<u>10</u>	<u>3,966,440</u>	<u>9</u>	<u>3,715,261</u>	<u>8</u>
2XXX 負債總計		<u>11,466,068</u>	<u>29</u>	<u>11,850,985</u>	<u>28</u>	<u>12,873,610</u>	<u>29</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十九)	26,829,098	67	27,129,098	65	27,129,098	61
資本公積							
3200 資本公積	六(十八)(二十)	5,093,397	13	4,888,748	11	4,886,760	11
保留盈餘							
3350 待彌補虧損	六(二十一)(二十八)	(4,058,955)	(10)	(2,606,643)	(6)	(799,633)	(2)
其他權益							
3400 其他權益		58,661	-	229,211	-	197,246	-
3500 庫藏股票	六(十九)	(603,255)	(1)	(175,379)	-	(175,379)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>27,318,946</u>	<u>69</u>	<u>29,006,613</u>	<u>70</u>	<u>30,843,600</u>	<u>69</u>
36XX 非控制權益		<u>991,770</u>	<u>2</u>	<u>887,702</u>	<u>2</u>	<u>913,644</u>	<u>2</u>
3XXX 權益總計		<u>28,310,716</u>	<u>71</u>	<u>29,894,315</u>	<u>72</u>	<u>31,757,244</u>	<u>71</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項	六(十六)及九						
負債及權益總計	六(十九)及十一	<u>\$ 39,776,784</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,745,300</u>	<u>100</u>	<u>\$ 44,630,854</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、游淑芬會計師民國103年11月12日核閱報告。

董事長：翁明顯



經理人：翁明顯



會計主管：林嘉祝





中環股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國103年及102年1月至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	\$ 4,026,430	100	\$ 3,528,573	100	\$ 11,928,626	100	\$ 11,689,643	100
營業成本	(3,934,937)	(98)	(3,657,777)	(104)	(11,714,338)	(98)	(11,759,461)	(101)
營業毛利(毛損)	91,493	2	(129,204)	(4)	214,288	2	(69,818)	(1)
營業費用	(263,481)	(6)	(208,551)	(6)	(746,752)	(6)	(789,466)	(7)
推銷費用	(148,917)	(4)	(175,741)	(5)	(463,357)	(4)	(550,799)	(4)
管理費用	(82,593)	(2)	(82,810)	(2)	(249,214)	(2)	(246,687)	(2)
研究發展費用	(494,991)	(12)	(467,102)	(13)	(1,459,323)	(12)	(1,586,952)	(13)
營業費用合計	(403,498)	(10)	(596,306)	(17)	(1,245,035)	(10)	(1,656,770)	(14)
營業外收入及支出	34,749	1	81,062	2	99,957	1	185,392	1
其他收入	53,589	1	(65,476)	(2)	35,858	-	(40,982)	-
其他利益及損失	(73,249)	(2)	(71,460)	(2)	(217,567)	(2)	(255,666)	(2)
財務成本	15,089	-	(55,874)	(2)	(81,752)	(1)	(111,256)	(1)
營業外收入及支出合計	(388,409)	(10)	(652,180)	(19)	(1,326,787)	(11)	(1,768,026)	(15)
稅前淨損	(17,040)	-	(6,698)	-	(45,603)	-	(15,410)	-
所得稅費用	(\$ 405,449)	(10)	(\$ 658,878)	(19)	(\$ 1,372,390)	(11)	(\$ 1,783,436)	(15)
本期淨損	\$ 167,354	4	\$ 118,566	3	\$ 161,731	1	\$ 154,184	1
其他綜合損益(淨額)	134,455	3	157	-	121,644	1	8,941	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	779	-	116	-	376	-	704	-
備供出售金融資產未實現評價利益	(\$ 102,861)	(3)	(\$ 777,171)	(22)	(\$ 1,088,639)	(9)	(\$ 1,619,607)	(14)
採用權益法之關聯企業及其他綜合損益之份額	(\$ 402,866)	(10)	(\$ 640,353)	(18)	(\$ 1,359,783)	(11)	(\$ 1,724,621)	(14)
本期綜合損益總額	(\$ 2,583)	-	(\$ 18,525)	(1)	(\$ 12,607)	-	(\$ 58,815)	(1)
淨損歸屬於：	(\$ 98,666)	(2)	(\$ 758,646)	(22)	(\$ 1,071,911)	(9)	(\$ 1,560,792)	(13)
母公司業主	(\$ 4,195)	-	(\$ 18,525)	(1)	(\$ 16,728)	-	(\$ 58,815)	(1)
非控制權益	(\$ 94,471)	(2)	(\$ 740,121)	(21)	(\$ 1,055,183)	(9)	(\$ 1,501,977)	(13)
綜合損益總額歸屬於：	(\$ 94,471)	(2)	(\$ 740,121)	(21)	(\$ 1,055,183)	(9)	(\$ 1,501,977)	(13)
母公司業主	(\$ 4,195)	-	(\$ 18,525)	(1)	(\$ 16,728)	-	(\$ 58,815)	(1)
非控制權益	(\$ 90,276)	(2)	(\$ 721,596)	(20)	(\$ 1,038,455)	(9)	(\$ 1,443,162)	(13)
基本及稀釋每股虧損合計	(\$ 0.15)		(\$ 0.24)		(\$ 0.52)		(\$ 0.64)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、游淑芬會計師民國103年11月12日核閱報告。



董事長：翁明顯

經理人：翁明顯



會計主管：林嘉祝



中環證券股份有限公司
合併損益變動表
民國103年及102年1月1日至9月30日
(僅經核閱未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		其他業權		業主之權益		非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差	其他業權	權益		
102年1月1日餘額								
102年1月1日餘額	\$ 27,509,048	\$ 4,683,349	\$ 924,988	(\$ 271,481)	(\$ 89,594)	\$ 299,869	\$ 32,456,441	\$ 33,425,756
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(53,325)	(53,325)	(53,325)
註銷庫藏股	(379,950)	202,135	-	-	-	177,815	-	-
股份基礎給付交易	-	1,276	-	-	-	-	1,276	1,276
本期其他綜合損益	-	-	-	154,888	8,941	-	163,829	166,973
本期淨損	-	-	(1,724,621)	-	-	-	(1,724,621)	(1,783,436)
102年9月30日餘額	\$ 27,129,098	\$ 4,886,760	\$ 799,633	(\$ 116,593)	(\$ 80,653)	(\$ 175,379)	\$ 30,843,600	\$ 31,757,244
103年1月1日至9月30日								
103年1月1日餘額	\$ 27,129,098	\$ 4,888,748	(\$ 2,606,643)	(\$ 166,333)	(\$ 62,878)	(\$ 175,379)	\$ 29,006,613	\$ 29,894,315
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(568,255)	(568,255)	(568,255)
註銷庫藏股	(300,000)	159,621	-	-	-	140,379	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	91,805	-	-	-	-	91,805	(91,805)
對子公司所有權權益變動	-	(46,777)	(92,529)	-	-	-	(139,306)	(5,060)
本期其他綜合損益	-	-	-	166,228	121,644	-	287,872	283,751
子公司非控制權益支付現金數	-	-	-	-	-	-	-	121,110
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(42,755)
本期淨損	-	-	(1,359,783)	-	-	-	(1,359,783)	(1,372,390)
103年9月30日餘額	\$ 26,829,098	\$ 5,093,397	(\$ 4,058,955)	(\$ 105)	\$ 58,766	(\$ 603,255)	\$ 27,318,946	\$ 28,310,716

請參閱後附合併財務報告附註暨實誠聯合會計師事務所林鈞堯、游淑芬會計師民國103年11月12日核閱報告。

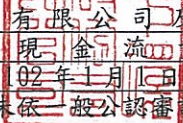


經理人：翁明顯

會計主管：林嘉祝



董事長：翁明顯


 中環股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨損	(\$ 1,326,787)	(\$ 1,768,026)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(十)(十一)(二十七) 2,843,648	3,156,508
攤銷費用	六(二十七) 142,033	147,182
呆帳費用提列(轉列收入)數	7,489 (7,679)
利息費用	六(二十六) 170,433	208,000
利息收入	六(二十四) (15,902)	(19,502)
股利收入	(29,584)	(38,285)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二)(十五)(二十五) (12,478)	(10,560)
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) 1,449	3,355
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(九) (159,234)	(132,442)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十五) 1,997	15,711
處分投資利益	六(二十三)(二十五) (9,958)	(3,531)
金融資產減損損失	六(四)(五) 9,322	33,158
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	(321,753)	(196,590)
應收票據	(12,965)	53,715
應收帳款(含關係人及非關係人)	(316,160)	(54,841)
其他應收款	(44,130)	(51,730)
存貨	365,971	(511,258)
其他流動資產	13,522	(53,315)
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	(31,092)	(54,475)
應付票據及帳款	168,822	(37,481)
其他應付款項	79,040	(103,513)
負債準備	(5,851)	(3,536)
其他流動負債	47,847	(7,807)
營運產生之現金流入	1,565,679	563,058
收取之利息	15,547	22,056
收取之股利	149,584	158,285
支付之利息	(182,823)	(214,891)
支付之所得稅	(9,044)	(9,252)
營業活動之淨現金流入	1,538,943	519,256

(續次頁)


 中環股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產價款	(\$ 454,450)	\$ -
處分備供出售金融資產價款	82,767	35,251
取得以成本衡量之金融資產價款	(5,808)	(28,652)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	26,789	23,583
取得採用權益法之投資	(6,000)	(29,667)
取得不動產、廠房及設備	六(十)(三十二) (11,397)	(40,562)
處分不動產、廠房及設備價款	六(十) 2,718	19,626
取得無形資產	(53,548)	(157,336)
其他金融資產減少	9,813	1,070,242
其他非流動資產增加	(36,828)	(98,919)
預付設備款增加	六(三十二) (78,365)	(139,859)
投資活動之淨現金(流出)流入	(524,309)	653,707
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(22,527)	(1,350,712)
應付短期票券減少	(24,204)	(235,824)
長期借款本期舉借數	1,507,863	2,928,357
長期借款本期償還數	(2,158,917)	(3,599,056)
其他非流動負債增加(減少)	5,390	(26,556)
庫藏股票買回成本	(568,255)	(53,325)
非控制權益變動	72,785	3,144
籌資活動之淨現金流出	(1,187,865)	(2,333,972)
匯率變動對現金及約當現金之影響	39,911	138,416
本期現金及約當現金減少數	(133,320)	(1,022,593)
期初現金及約當現金餘額	4,148,317	4,287,701
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,014,997	\$ 3,265,108

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、游淑芬會計師民國103年11月12日核閱報告。

董事長：翁明顯



經理人：翁明顯



會計主管：林嘉祝



中環股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 103 年及 102 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

中環股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為光碟片等消費性電子產品之製造及銷售、取得影片代理權、並製作和發行數位光碟、藍光光碟等產品，以進行銷售及出租業務。本公司股票自民國 81 年 2 月 17 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 11 月 5 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，包含於民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日(投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 102 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 102 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
本合併報告之編製原則與民國 102 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年9月30日	102年12月31日	
中環	中嘉國際投資(股)公司(中嘉)	一般投資業務	100.00	100.00	
中環	Europa Magnetics Corp. Ltd. (EMC)	銷售光碟片	100.00	100.00	註1
中環	CIA Holding Corp. (CIA Holding)	一般投資業務	81.66	81.66	註1
中嘉	CIA Holding Corp. (CIA Holding)	一般投資業務	18.34	18.34	註1
中環	EMC Investment Holding Ltd. (EMC Investment Holding)	一般投資業務	100.00	100.00	註1
中環	中藝國際影視(股)公司(中藝)	電影片發行業	100.00	100.00	註1
中環	中環國際娛樂事業(股)公司(中娛)	電影製作與發行業	100.00	100.00	註1
中環	富陽光電(股)公司(富陽)	生產及銷售薄膜太陽能電池	89.02	77.00	註1
中環	尚陽光電(股)公司(尚陽)	生產及銷售太陽能電板	58.20	58.20	註1
中環	富晶通科技(股)公司(富晶通)	生產及銷售觸控面板	37.41	37.47	註3
中嘉	富能動力(股)公司(富能動力)	小客車租賃業	100.00	100.00	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年9月30日	102年12月31日	
中環	亞藝國際(股)公司 (亞藝)	電影片及影 音數位光碟 產品製作發 行、出租及 買賣業務	87.98	87.98	註1
中娛	亞藝國際(股)公司 (亞藝)	電影片及影 音數位光碟 產品製作發 行、出租及 買賣業務	5.25	5.25	註1
中環	本盟光電(股)公司 (本盟)	布匹染整、 各類紡織之 織造加工及 買賣、電子 產品之製造 及買賣業務	47.09	60.06	
中嘉	本盟光電(股)公司 (本盟)	布匹染整、 各類紡織之 織造加工及 買賣、電子 產品之製造 及買賣業務	31.40	34.73	
中環	得利影視(股)公司 (得利)	影視產品之 製作發行及 租售相關業 務	29.79	29.79	
亞藝	得利影視(股)公司 (得利)	影視產品之 製作發行及 租售相關業 務	2.88	2.88	
中嘉	得利影視(股)公司 (得利)	影視產品之 製作發行及 租售相關業 務	15.78	15.78	
中嘉	台灣網(股)公司 (台灣網)	電子資訊供 應服務及一 般廣告服務 業務	100.00	100.00	註1
中嘉	動視科技(股)公司 (動視)	電子資訊供 應服務業務	-	-	註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年9月30日	102年12月31日	
中嘉	台灣達康網際網路 有限公司(台灣達 康)	網際網路相 關服務業務	100.00	100.00	註1
中嘉	富民能源有限公司 (富民能源)	管理顧問業 務	-	-	註4
尚陽	積陽材料(股)公司 (積陽)	生產及銷售 導電膠	100.00	100.00	註1
CIA Holding	SuperNet Holding Ltd. (SuperNet)	一般投資業 務	100.00	100.00	註1
中藝	CMC Content Corporation (CMC Content)	影音事業業 務	100.00	100.00	註1
中藝	一條大路電影股份 有限公司 (一條大路)	藝文服務及 有聲出版	23.08	-	註1
中娛	FAT Penguin Pictures Corporation (FAT Penguin)	電影片製作 及發行	-	-	註4
CIA Holding	Teon USA Corporation (Teon USA)	銷售光碟片	-	100.00	註6
CIA Holding	Kinease Investment Ltd. (Kinease)	不動產發展 業務	100.00	100.00	註1
EMC Investment Holding	CMC Magnetics (H. K.) Limited (CMC (H. K.))	生產及銷售 光碟片	100.00	100.00	註1
EMC Investment Holding	IMAG Optical Storage Limited (IMAG)	生產及銷售 光碟片	-	-	註4
EMC Investment Holding	Media Factory LLC (MFLLC)	一般投資業 務	100.00	100.00	註1
EMC Investment Holding	F5 Holdings, Ltd. (F5 Holdings)	一般投資業 務	100.00	100.00	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年9月30日	102年12月31日	
EMC Investment Holding	中宏包裝製品(東莞)有限公司(中宏包裝)	生產及銷售塑膠製箱子、盒子、籃子及類似品	100.00	100.00	註1
EMC Investment Holding	江蘇永興電子材料有限公司(永興電子)	生產及銷售塑膠製箱子、盒子、籃子及類似品	100.00	100.00	註1
EMC Investment Holding	Jet-Thai Hi-Tech Co., Ltd. (Jet-Thai)	生產及銷售光碟片	100.00	100.00	註1
EMC Investment Holding	CMC Packaging Group Limited (CMC PG)	包裝及銷售光碟片	52.00	52.00	註1
EMC Investment Holding	E-WORLD Corporation Limited(E-WORLD)	一般投資業務	-	100.00	註6
F5 Holdings	Vigobyte Tape Corp. (VTC)	生產、銷售光碟片及相關產品	100.00	100.00	註1
F5 Holdings	Hotan Corp. (HOTAN)	光碟片等電子產品之買賣	99.95	99.95	註1
F5 Holdings	WINTAN Capital LLC (WINTAN)	不動產開發租售業	100.00	100.00	註1
VTC	Vigobyte de Mexico, S.A. de C.V. (VDM)	生產、銷售光碟片及相關產品	100.00	100.00	註1
MFLLC	江蘇永興多媒體有限公司(永興多媒體)	生產及銷售光碟片	90.00	90.00	
永興電子	江蘇永興多媒體有限公司(永興多媒體)	生產及銷售光碟片	7.00	7.00	
MFLLC	南通中興多媒體有限公司(中興多媒體)	生產及銷售光碟片	49.00	49.00	註1及3
永興電子	南通運興電子有限公司(運興)	銷售光碟及相關產品	100.00	100.00	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年9月30日	102年12月31日	
本盟	Texture Home Fashions, Inc. (Texture)	紡織品貿易	100.00	100.00	註1
本盟	FJKL Technology (BVI)	從事控股及轉投資業務	28.96	28.96	
EMC Investment Holding	FJKL Technology (BVI) Corp. (FJKL)	從事控股及轉投資業務	71.04	71.04	
本盟	富士光科技股份有限公司(富士光)	光電產品製造及買賣	100.00	100.00	註1
FJKL	富士光科技(蘇州)有限公司(富士光蘇州)	光電產品之組裝業務	100.00	100.00	
得利	Deltamac (Hong Kong) Co., Ltd. (Deltamac (H. K.))	銷售電視、電影節目帶及影音光碟產品	62.31	62.31	
SuperNet	Deltamac (Hong Kong) Co., Ltd. (Deltamac (H. K.))	銷售電視、電影節目帶及影音光碟	34.81	34.81	
得利	Deltamac International Co., Ltd. (Deltamac Intl.)	銷售影音光碟產品	100.00	100.00	註1
Deltamac (H. K)	Clickplay Limited	銷售數位影音產品	100.00	100.00	
Deltamac (H. K)	上海泰盛文化傳播有限公司(上海泰盛)	從事音樂影像製品批發及零售	-	-	註5
Deltamac (H. K)	Photopia Workshop Limited	廣告設計及銷售代理	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年9月30日		
中環	Europa Magnetics Corp. Ltd. (EMC)	銷售光碟片		100.00	註2
中環	CIA Holding Corp.	一般投資業務		81.66	註2
中嘉	CIA Holding Corp.	一般投資業務		18.34	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			102年9月30日	
中環	EMC Investment Holding Ltd. (EMC Investment Holding)	一般投資業務	100.00	註2
中環	中藝國際影視(股)公司(中藝)	電影片發行業	100.00	註2
中環	中環國際娛樂事業(股)公司(中娛)	電影製作與發行業	100.00	註2
中環	富陽光電(股)公司(富陽)	生產及銷售薄膜太陽能電池	77.00	註2
中環	尚陽光電(股)公司(尚陽)	生產及銷售太陽能電板	58.20	註2
中環	富晶通科技(股)公司(富晶通)	生產及銷售觸控面板	38.02	註3
中環	中嘉國際投資(股)公司(中嘉)	一般投資業務	100.00	
中嘉	富能動力(股)公司(富能動力)	小客車租賃業	100.00	註2
中環	亞藝國際(股)公司(亞藝)	電影片及影音數位光碟產品製作發行、出租及買賣業務	87.98	註2
中娛	亞藝國際(股)公司(亞藝)	電影片及影音數位光碟產品製作發行、出租及買賣業務	5.25	註2
中環	本盟光電(股)公司(本盟)	布匹染整、各類紡織之織造加工及買賣、電子產品之製造及買賣業務	60.06	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			102年9月30日	
中嘉	本盟光電(股)公司 (本盟)	布匹染整、 各類紡織之 織造加工及 買賣、電子 產品之製造 及買賣業務	34.73	
中環	得利影視(股)公司 (得利)	影視產品之 製作發行及 租售相關業 務	29.79	
亞藝	得利影視(股)公司 (得利)	影視產品之 製作發行及 租售相關業 務	2.88	
中嘉	得利影視(股)公司 (得利)	影視產品之 製作發行及 租售相關業 務	15.78	
中嘉	台灣網(股)公司 (台灣網)	電子資訊供 應服務及一 般廣告服務 業務	100.00	註2
中嘉	動視科技(股)公司 (動視)	電子資訊供 應服務業務	100.00	註2
中嘉	台灣達康網際網路 有限公司(台灣達 康)	網際網路相 關服務業務	100.00	註2
中嘉	富民能源有限公司 (富民能源)	管理顧問業 務	100.00	註2
尚陽	積陽材料(股)公司 (積陽)	生產及銷售 導電膠	100.00	註2
CIA Holding	SuperNet Holding Ltd. (SuperNet)	一般投資業 務	100.00	註2
中藝	CMC Content Corporation (CMC Content)	影音事業業 務	100.00	註2
中娛	FAT Penguin Pictures Corporation (FAT Penguin)	電影片製作 及發行	-	註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			102年9月30日	
CIA Holding	Teon USA Corporation (Teon USA)	銷售光碟片	100.00	註2
CIA Holding	Kinease Investment Ltd. (Kinease)	不動產發展業務	100.00	註2
EMC Investment Holding	CMC Magnetics (H. K.) Limited (CMC (H. K.))	生產及銷售光碟片	100.00	註2
EMC Investment Holding	IMAG Optical Storage Limited (IMAG)	生產及銷售光碟片	-	註4
EMC Investment Holding	Media Factory LLC (MFLLC)	一般投資業務	100.00	註2
EMC Investment Holding	F5 Holdings, Ltd. (F5 Holdings)	一般投資業務	100.00	註2
EMC Investment Holding	中宏包裝製品(東莞)有限公司(中宏包裝)	生產及銷售塑膠製箱子、盒子、籃子及類似品	100.00	註2
EMC Investment Holding	江蘇永興電子材料有限公司(永興電子)	生產及銷售塑膠製箱子、盒子、籃子及類似品	100.00	註2
EMC Investment Holding	Jet-Thai Hi-Tech Co., Ltd. (Jet-Thai)	生產及銷售光碟片	100.00	註2
EMC Investment Holding	CMC Packaging Group Limited (CMC PG)	包裝及銷售光碟片	52.00	註2
EMC Investment Holding	E-WORLD Corporation Limited (E-WORLD)	一般投資業務	100.00	註2
F5 Holdings	Vigobyte Tape Corp. (VTC)	生產、銷售光碟片及相關產品	100.00	註2
F5 Holdings	Hotan Corp. (HOTAN)	光碟片等電子產品之買賣	99.95	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			102年9月30日	
F5 Holdings	WINTAN Capital LLC (WINTAN)	不動產開發 租售業	100.00	註2
VTC	Vigobyte de Mexico, S.A. de C.V. (VDM)	生產、銷售 光碟片及相 關產品	100.00	註2
MFLLC	江蘇永興多媒體有 限公司(永興多媒 體)	生產及銷售 光碟片	90.00	註2
永興電子	江蘇永興多媒體有 限公司(永興多媒 體)	生產及銷售 光碟片	7.00	註2
MFLLC	南通中興多媒體有 限公司(中興多媒 體)	生產及銷售 光碟片	49.00	註2 及3
永興電子	南通運興電子有限 公司(運興)	銷售光碟及 相關產品	100.00	註2
本盟	Texture Home Fashions, Inc. (Texture)	紡織品貿易	100.00	註2
本盟	FJKL Technology (BVI) Corp. (FJKL)	從事控股及 轉投資業務	28.96	
EMC Investment Holding	FJKL Technology (BVI) Corp. (FJKL)	從事控股及 轉投資業務	71.04	
本盟	富士光科技股份有 限公司(富士光)	光電產品製 造及買賣	100.00	註2
FJKL	富士光科技(蘇州) 有限公司(富士光蘇 州)	光電產品之 組裝業務	100.00	
得利	Deltamac (Hong Kong) Co., Ltd. (Deltamac (H.K.))	銷售電視、 電影節目帶 及影音光碟 產品	62.31	
SuperNet	Deltamac (Hong Kong) Co., Ltd. (Deltamac (H.K.))	銷售電視、 電影節目帶 及影音光碟 產品	34.81	
得利	Deltamac International Co., Ltd. (Deltamac Intl.)	銷售影音光 碟產品	100.00	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			102年9月30日	
Deltamac (H.K)	Clickplay Limited (Clickplay)	銷售數位影 音產品	100.00	
Deltamac (H.K)	上海泰盛文化傳播 有限公司(上海泰 盛)	從事音樂影 像製品批發 及零售	68.48	
Deltamac (H.K)	Photopia Workshop Limited	廣告設計及 銷售代理	100.00	

上開所述之子公司，除註 1 及註 2 所述者外，餘均依經會計師核閱之財務報告評價而得。

註 1：民國 103 年 9 月 30 日係依同期自編未經會計師核閱之財務報告評價。

註 2：民國 102 年 9 月 30 日係依同期自編未經會計師核閱之財務報告評價。

註 3：本公司對其綜合持股未達 50%，惟可控制該公司之財務、營運及人事方針，故納入合併財務報告之編製個體。

註 4：已於民國 102 年度清算完結。

註 5：Deltamac(H.K.)於民國 102 年 10 月 31 日出售子公司上海泰盛。

註 6：已於民國 103 年度清算完結。

3. 上開以投資為專業之子公司，其投資交易所產生之損益或評價，係以營業收入及營業成本等科目列示於合併綜合損益表；相關投資之現金流量，則於合併現金流量表中列為營業活動項下。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金	\$ 4,719	\$ 5,235	\$ 5,218
支票存款及活期存款	3,236,831	3,609,491	2,801,717
定期存款	734,564	507,241	428,391
銀行承兌匯票	38,883	26,350	29,782
合計	<u>\$ 4,014,997</u>	<u>\$ 4,148,317</u>	<u>\$ 3,265,108</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發現違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
上市及上櫃公司股票		\$ 693,495	\$ 796,402	\$ 721,801
受益憑證		34,805	-	-
非避險之衍生金融工具				
-遠期外匯合約		6,205	3,691	2,539
-利率交換		3,421	3,825	3,405
		<u>737,926</u>	<u>803,918</u>	<u>727,745</u>
持有供交易之金融資產評價調整	(<u>10,241)</u>	<u>30,940</u>	<u>17,919</u>
合計		<u>\$ 727,685</u>	<u>\$ 834,858</u>	<u>\$ 745,664</u>
非流動項目：				
持有供交易之金融資產				
上市及上櫃公司股票		\$ 563,503	\$ 162,833	\$ 162,833
持有供交易之金融資產評價調整		<u>104,090</u>	<u>25,934</u>	<u>24,579</u>
合計		<u>\$ 667,593</u>	<u>\$ 188,767</u>	<u>\$ 187,412</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$ 62,004、\$ 20,924、\$ 50,100 及 \$ 65,673。

2 有關非避險之衍生金融資產之交易合約資訊說明如下：

衍生金融資產	103年9月30日		102年12月31日	
	名目本金	契約期間	名目本金	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	-	-	美金 7,000仟元	102.12.24~ 103.1.28
遠期外匯合約	日幣 688,550仟元	103.08.21~ 103.12.30	日幣 516,325仟元	102.12.12~ 103.3.31
利率交換	\$ 400,000	101.10.08~ 105.04.07	\$ 400,000	101.10.08~ 105.04.07

衍生金融資產	102年9月30日	
	名目本金	契約期間
流動項目：		
利率交換	美金25,480仟元	102.07.31~ 102.11.14
利率交換	\$ 400,000	101.10.08~ 105.04.07

(1)利率交換

本集團簽訂之利率交換交易係以固定利率交換浮動利率及浮動利率交換固定利率，係為獲取利率價差。

(2)遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購及預售美金之遠期交易，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 有關本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三)備供出售金融資產

項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動項目：			
受益憑證	\$ 400,000	\$ -	\$ -
上市櫃及興櫃公司股票			
上海商業儲蓄銀行(股)公司	71,953	-	-
中興電工機械(股)公司	13,939	31,630	70,567
其他(均未超過\$100,000)	6,123	6,123	6,123
	492,015	37,753	76,690
備供出售金融資產評價調整	134,615	6,351	2,682
合計	\$ 626,630	\$ 44,104	\$ 79,372
非流動項目：			
上市櫃公司股票			
中興電工機械(股)公司等 (均未超過\$100,000)	\$ 60,434	\$ 60,434	\$ 60,434
備供出售金融資產評價調整	(5,188)	357	(14,086)
累計減損-備供出售金融資產	(2,503)	(2,503)	(2,503)
合計	\$ 52,743	\$ 58,288	\$ 43,845

1. 本集團於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$ 134,455、\$ 157、\$ 121,644 及 \$8,941。

2. 有關本集團將備供出售之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動項目：			
未上市及未上櫃公司股票			
威寶電信(股)公司	\$ 101,553	\$ 101,553	\$ 101,553
其他(均未超過\$100,000)	<u>110,294</u>	<u>192,367</u>	<u>200,634</u>
	211,847	293,920	302,187
累計減損	(<u>148,394</u>)	(<u>148,394</u>)	(<u>107,598</u>)
合計	<u>\$ 63,453</u>	<u>\$ 145,526</u>	<u>\$ 194,589</u>
非流動項目：			
未上市及未上櫃公司股票			
Evonyx, Inc.	\$ 136,122	\$ 134,204	\$ 133,603
坤基創業投資(股)公司	42,000	46,667	53,333
其他(均未超過\$100,000)	<u>1,308,030</u>	<u>1,312,784</u>	<u>1,310,331</u>
	1,486,152	1,493,655	1,497,267
累計減損	(<u>1,033,890</u>)	(<u>1,026,438</u>)	(<u>905,343</u>)
合計	<u>\$ 452,262</u>	<u>\$ 467,217</u>	<u>\$ 591,924</u>

1. 本集團持有之未上市及未上櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 部分以成本衡量之金融資產公平價值下降，本集團經評估後，於民國103年及102年7月1日至9月30日暨103年及102年1月1日至9月30日分別認列\$0、\$29,854、\$8,722及\$33,158之減損損失，其於綜合損益表表達如下：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
其他利益及損失：		
減損損失	\$ <u> -</u>	\$ <u> 29,854</u>
營業成本：		
營業證券投資損失	\$ 8,522	\$ 3,304
其他利益及損失：		
減損損失	<u>200</u>	<u>29,854</u>
	<u>\$ 8,722</u>	<u>\$ 33,158</u>

3. 有關本集團將以成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情況請詳附註八。

(五) 無活絡市場之債券投資

項 目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動項目：			
次順位金融債券-大眾商業銀行	\$ -	\$ -	\$ 150,000
非流動項目：			
次順位金融債券-大眾商業銀行	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -
志氣高電影股份有限公司特別股	2,500	2,500	2,500
小計	152,500	152,500	2,500
累計減損	(1,637)	(1,037)	-
合計	\$ 150,863	\$ 151,463	\$ 2,500

1. 本集團投資之對象信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債券投資之帳面金額。
2. 部分無活絡市場之債券投資-非流動公平價值下降，本集團經評估後，於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$ 0、\$ 0、\$ 600 及 \$0 之減損損失。
3. 有關本集團將無活絡市場之債券投資提供作為質押擔保之情況請詳附註八。

(六) 應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 3,312,186	\$ 2,784,313	\$ 3,181,805
減：備抵呆帳	(135,597)	(138,481)	(122,036)
	\$ 3,176,589	\$ 2,645,832	\$ 3,059,769

1. 本集團與大眾銀行、安泰銀行及台北富邦銀行簽訂應收帳款讓售合約，本集團依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，係符合金融資產除列之條件，本集團業已扣除商業糾紛估計金額後除列已讓售之應收帳款。
2. 本集團之應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。
4. 有關本集團將應收帳款提供作為質押擔保之情況請詳附註八。

(七) 存貨

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 712,491	(\$ 114,061)	\$ 598,430
在製品	55,998	(22,857)	33,141
製成品	1,635,598	(376,281)	1,259,317
商品存貨	920,471	(203,781)	716,690
在途存貨	88,356	-	88,356
合計	<u>\$ 3,412,914</u>	<u>(\$ 716,980)</u>	<u>\$ 2,695,934</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 585,370	(\$ 143,481)	\$ 441,889
在製品	67,780	(31,772)	36,008
製成品	2,280,372	(435,859)	1,844,513
商品存貨	925,293	(208,432)	716,861
在途存貨	54,154	-	54,154
合計	<u>\$ 3,912,969</u>	<u>(\$ 819,544)</u>	<u>\$ 3,093,425</u>

	102年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 820,615	(\$ 105,415)	\$ 715,200
在製品	86,038	(35,311)	50,727
製成品	2,579,603	(421,278)	2,158,325
商品存貨	982,958	(231,564)	751,394
合計	<u>\$ 4,469,214</u>	<u>(\$ 793,568)</u>	<u>\$ 3,675,646</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,619,319	\$ 3,521,849
未分攤固定製造費用	312,211	124,767
跌價損失	2,535	15,733
其他	3,203	(4,572)
	<u>\$ 3,937,268</u>	<u>\$ 3,657,777</u>

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 11,141,275	\$ 11,382,345
未分攤固定製造費用	628,885	387,120
跌價回升利益	(74,579)	(4,107)
其他	10,235	(5,897)
	<u>\$ 11,705,816</u>	<u>\$ 11,759,461</u>

本集團民國103年及102年1月1日至9月30日因出售以前年度已提跌價損失之存貨而認列回升利益。

2. 有關本集團將存貨提供作為質押擔保之情況請詳附註八。

(八) 其他流動資產

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
其他金融資產-流動	\$ 695,220	\$ 754,889	\$ 1,523,586
預付款項	498,486	504,540	509,140
其他流動資產-其他	<u>22,255</u>	<u>29,723</u>	<u>34,912</u>
	<u>\$ 1,215,961</u>	<u>\$ 1,289,152</u>	<u>\$ 2,067,638</u>

有關本集團將其他金融資產-流動提供作為質押擔保情況請詳附註八。

(九) 採用權益法之投資

1. 採權益法之投資明細如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>持股比例</u>	<u>103年9月30日</u>	<u>持股比例</u>	<u>102年12月31日</u>
威秀影城(股)公司(威秀影城)	30%	\$ 515,301	30%	\$ 468,478
台灣艾伯司康有限公司 (台灣艾伯司康)	30.68%	2,295	30.68%	2,295
南通中興材料科技有限公司 (中興材料)	43%	14,479	43%	15,079
志氣高電影股份有限公司 (志氣高)	25%	(76)	25%	(71)
三朝旺農業生物科技有限公司 (三朝旺)	50%	17,568	50%	24,165
一條大路電影股份有限公司 (一條大路)	23.08%	5,988	-	-
加：長期股權投資貸餘轉列 「其他非流動負債」		<u>76</u>		<u>71</u>
		<u>\$ 555,631</u>		<u>\$ 510,017</u>
<u>關聯企業名稱</u>	<u>持股比例</u>	<u>102年9月30日</u>		
威秀影城(股)公司(威秀影城)	30%	\$ 554,165		
台灣艾伯司康有限公司 (台灣艾伯司康)	30.68%	2,295		
南通中興材料科技有限公司 (中興材料)	43%	17,694		
志氣高電影股份有限公司 (志氣高)	25%	2		
三朝旺農業生物科技有限公司 (三朝旺)	50%	<u>25,650</u>		
		<u>\$ 599,806</u>		

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下(表列營業收入及其他利益及損失):

<u>關 聯 企 業 名 稱</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
威秀影城	\$ 36,944	\$ 39,819
中興材料等	(2,616)	(4,291)
	<u>\$ 34,328</u>	<u>\$ 35,528</u>

<u>關 聯 企 業 名 稱</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
威秀影城	\$ 166,822	\$ 141,885
中興材料等	(7,588)	(9,443)
	<u>\$ 159,234</u>	<u>\$ 132,442</u>

3. 本集團關聯企業之經營結果及其總資產(包括商譽)和負債之份額如下:

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
103年9月30日				
關聯企業	<u>\$3,531,208</u>	<u>\$1,732,331</u>	<u>\$ 3,767,875</u>	<u>\$ 540,645</u>
102年12月31日				
關聯企業	<u>\$3,821,520</u>	<u>\$2,199,353</u>	<u>\$ 5,216,980</u>	<u>\$ 165,643</u>
102年9月30日				
關聯企業	<u>\$3,296,015</u>	<u>\$1,377,690</u>	<u>\$ 4,128,973</u>	<u>\$ 451,942</u>

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
103年1月1日					
成本	\$ 3,905,827	\$ 6,882,194	\$ 54,055,141	\$ 5,364,592	\$ 70,207,754
累計折舊及減損	-	(2,477,246)	(41,086,474)	(1,741,920)	(45,305,640)
	<u>\$ 3,905,827</u>	<u>\$ 4,404,948</u>	<u>\$ 12,968,667</u>	<u>\$ 3,622,672</u>	<u>\$ 24,902,114</u>
103年度					
1月1日	3,905,827	4,404,948	12,968,667	3,622,672	24,902,114
增添	-	277	8,948	13,077	22,302
處分	-	-	(3,113)	(1,602)	(4,715)
重分類	2,566	24,219	3,401,720	(2,947,276)	481,229
折舊費用	-	(143,898)	(2,573,862)	(124,227)	(2,841,987)
淨兌換差額	6,011	21,999	98,167	4,939	131,116
9月30日	<u>\$ 3,914,404</u>	<u>\$ 4,307,545</u>	<u>\$ 13,900,527</u>	<u>\$ 567,583</u>	<u>\$ 22,690,059</u>
103年9月30日					
成本	\$ 3,914,404	\$ 6,907,284	\$ 57,226,622	\$ 2,235,096	\$ 70,283,406
累計折舊及減損	-	(2,599,739)	(43,326,095)	(1,667,513)	(47,593,347)
	<u>\$ 3,914,404</u>	<u>\$ 4,307,545</u>	<u>\$ 13,900,527</u>	<u>\$ 567,583</u>	<u>\$ 22,690,059</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
102年1月1日					
成本	\$ 3,918,545	\$ 7,006,164	\$ 55,892,558	\$ 5,354,513	\$ 72,171,780
累計折舊及減損	-	(2,445,930)	(38,962,507)	(1,651,116)	(43,059,553)
	<u>\$ 3,918,545</u>	<u>\$ 4,560,234</u>	<u>\$ 16,930,051</u>	<u>\$ 3,703,397</u>	<u>\$ 29,112,227</u>
102年度					
1月1日	\$ 3,918,545	\$ 4,560,234	\$ 16,930,051	\$ 3,703,397	\$ 29,112,227
增添	-	-	33,660	23,449	57,109
處分	-	-	(82,602)	(7,252)	(89,854)
重分類	(3,282)	(16,111)	182,540	21,163	184,310
折舊費用	-	(141,502)	(2,882,873)	(149,247)	(3,173,622)
淨兌換差額	1,505	(29,761)	376,551	(204,456)	143,839
9月30日	<u>\$ 3,916,768</u>	<u>\$ 4,372,860</u>	<u>\$ 14,557,327</u>	<u>\$ 3,387,054</u>	<u>\$ 26,234,009</u>
102年9月30日					
成本	\$ 3,916,768	\$ 6,940,723	\$ 54,429,004	\$ 5,296,898	\$ 70,583,393
累計折舊及減損	-	(2,567,863)	(39,871,677)	(1,909,844)	(44,349,384)
	<u>\$ 3,916,768</u>	<u>\$ 4,372,860</u>	<u>\$ 14,557,327</u>	<u>\$ 3,387,054</u>	<u>\$ 26,234,009</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 3,067	\$ 17,424
資本化利率區間	2.94%	1.07%~4.11%

2. 有關本集團將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 98,580	\$ 83,874	\$ 182,454
累計折舊及減損	-	(29,066)	(29,066)
	<u>\$ 98,580</u>	<u>\$ 54,808</u>	<u>\$ 153,388</u>
103年度			
1月1日	\$ 98,580	\$ 54,808	\$ 153,388
重分類	(3,476)	(19,561)	(23,037)
折舊費用	-	(1,661)	(1,661)
淨兌換差額	211	1,189	1,400
9月30日	<u>\$ 95,315</u>	<u>\$ 34,775</u>	<u>\$ 130,090</u>
103年9月30日			
成本	\$ 95,315	\$ 55,804	\$ 151,119
累計折舊及減損	-	(21,029)	(21,029)
	<u>\$ 95,315</u>	<u>\$ 34,775</u>	<u>\$ 130,090</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 94,817	\$ 51,519	\$ 146,336
累計折舊及減損	-	(16,446)	(16,446)
	<u>\$ 94,817</u>	<u>\$ 35,073</u>	<u>\$ 129,890</u>
102年度			
1月1日	\$ 94,817	\$ 35,073	\$ 129,890
重分類	3,926	20,972	24,898
折舊費用	-	(352)	(352)
淨兌換差額	(644)	(2,848)	(3,492)
9月30日	<u>\$ 98,099</u>	<u>\$ 52,845</u>	<u>\$ 150,944</u>
102年9月30日			
成本	\$ 98,099	\$ 79,735	\$ 177,834
累計折舊及減損	-	(26,890)	(26,890)
	<u>\$ 98,099</u>	<u>\$ 52,845</u>	<u>\$ 150,944</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 3,068	\$ 5,230
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 475	\$ 117
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 10,057	\$ 15,041
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,661	\$ 352

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日之公允價值為\$397,611至\$852,213之間，係依附近可參考成交價格之評價結果。
3. 有關本集團將投資性不動產提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 其他非流動資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預付設備款	\$ 42,842	\$ 389,865	\$ 758,839
其他金融資產-非流動	92,641	42,785	91,100
存出保證金	55,932	65,134	60,938
其他非流動資產-其他	832,230	846,008	841,097
	\$ 1,023,645	\$ 1,343,792	\$ 1,751,974

有關本集團將其他金融資產-非流動提供作為質押擔保之情況請詳附註八。

(十三) 短期借款

借款性質	103年9月30日	102年12月31日
金融機構借款		
擔保借款	\$ 1,201,000	\$ 550,993
信用借款	469,371	1,141,905
	\$ 1,670,371	\$ 1,692,898
利率區間	0.9%~4.101%	1.07%~7.09%
借款性質	102年9月30日	
金融機構借款		
擔保借款	\$ 1,042,582	
信用借款	1,617,377	
	\$ 2,659,959	
利率區間	1.07%~7.09%	

關係人提供背書保證情形請詳附註七，其他擔保情形請詳附註八。

(十四) 應付短期票券

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
商業本票發行面值	\$ 200,000	\$ 225,000
減：應付短期票券折價	(105)	(901)
	<u>\$ 199,895</u>	<u>\$ 224,099</u>
利率區間	2.388%	1.708%~4.438%
	<u>102年9月30日</u>	
商業本票發行面值	\$ 210,000	
減：應付短期票券折價	(1,090)	
	<u>\$ 208,910</u>	
利率區間	1.708%~4.438%	

應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項 目</u>	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具			
-利率交換	\$ 8,561	\$ 10,627	\$ 9,504
-選擇權	368	34	-
-遠期外匯合約	11,745	3,483	797
合計	<u>\$ 20,674</u>	<u>\$ 14,144</u>	<u>\$ 10,301</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別計 \$ 13,742、\$ 5,144、\$ 37,622 及 \$ 55,113。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	103年9月30日		102年12月31日	
	名目本金	契約期間	名目本金	契約期間
流動項目：				
利率交換	\$ 1,000,000	100.04.07~ 105.04.07	\$ 1,600,000	99.08.13~ 105.04.07
遠期外匯合約	美金29,000仟元	103.08.21~ 103.11.28	美金 13,500仟元	102.11.29~ 103.01.28
遠期外匯合約	日幣54,745仟元	103.09.30~ 103.12.30	日幣 105,350仟元	102.12.30~ 103.03.31
選擇權	美金 3,000仟元	103.09.25~ 103.12.25	美金 2,000仟元	102.12.06~ 103.01.14
102年9月30日				
衍生金融負債	名目本金	契約期間		
流動項目：				
利率交換	\$ 1,600,000	99.08.13~ 105.04.17		
遠期外匯合約	美金 3,500仟元	102.09.26~ 102.11.27		
遠期外匯合約	日幣 149,300仟元	102.09.12~ 102.10.31		

(1) 利率交換

本集團簽訂之利率交換交易係以固定利率交換浮動利率，係為規避浮動利率計息之長期借款之利率風險，惟未適用避險會計。

(2) 遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購及預售美元之遠期交易，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(3) 選擇權

本集團簽訂之貨幣選擇權合約係購入於未來已約定價格買入或賣出各項外幣之權利，目的係為規避外銷及進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十六) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日
金融機構借款		
擔保借款	\$ 4,703,057	\$ 5,035,564
信用借款	871,750	1,114,172
非金融機構借款	29,660	90,773
	<u>5,604,467</u>	<u>6,240,509</u>
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款	(<u>2,107,704</u>)	(<u>2,741,027</u>)
	<u>\$ 3,496,763</u>	<u>\$ 3,499,482</u>
利率區間	2.13%~6.06%	2.13%~6.955%
	<u>102年9月30日</u>	
金融機構借款		
擔保借款	\$ 4,824,331	
信用借款	1,169,843	
非金融機構借款	109,978	
	<u>6,104,152</u>	
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款	(<u>2,850,833</u>)	
	<u>\$ 3,253,319</u>	
利率區間	1.74%~7.56%	

1. 本公司於民國 99 年 4 月與合作金庫商業銀行等聯合授信銀行團簽訂融資承諾合約書，合約期間為 4 年，借款總額為新台幣 30 億 4 仟 7 佰萬元，於每年 5 月及 11 月攤還本金。本公司主要承諾事項如下：

- (1) 除正式汰換機器設備及出售存貨外，若有出售、轉讓、出借、出租或以其他方式處分資產之全部或主要部分，或就營業項目或所營事業為重大之變更時，應得多數保證銀行之同意。
- (2) 年度合併財務報表之負債總額不得超過有形淨值之 90%；流動資產不得低於流動負債之 100%，利息保障倍數(含折舊費用及攤銷費用)不得低於 250%。另自民國 100 年起，年度合併財務報表之有形淨值不得低於新台幣 400 億元。前述財務承諾，需連續 2 次檢核未達同一項財務承諾標準，方認定違反合約之情事。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，尚未償還之借款餘額分別為 \$435,286 及 \$870,571，業已於民國 103 年 5 月全數清償完畢。

2. 本公司於民國 101 年 6 月與遠東國際商業銀行簽訂融資承諾合約書，合約期間為 15 個月，借款總額為新台幣 1 億 5 仟萬元，將於到期一次清償，本公司主要承諾事項如下：

年度及半年度合併財務報表之負債總額不得超過淨值總額之 120%；流動資產不得低於流動負債之 90%，利息保障倍數(含折舊費用及攤銷費用)不得低於 250%且有形淨值不得低於新台幣 300 億元。

本公司業於民國 102 年 9 月全數清償完畢。

3. 本公司於民國 101 年 6 月與安泰國際商業銀行簽訂融資承諾合約書，合約期間為三年，借款總額為新台幣 1 億 3 仟萬元。自民國 101 年 12 月起每季攤還本金。本公司主要承諾事項如下：
年度合併財務報表之負債總額不得超過有形淨值之 90%；流動資產不得低於流動負債之 100%，利息保障倍數(含折舊費用及攤銷費用)不得低於 350%且有形淨值不得低於新台幣 300 億元。
本公司於民國 102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，尚未償還之借款餘額分別為 \$71,500 及 \$83,200，業於民國 103 年 3 月全數清償完畢。
4. 本公司於民國 101 年 12 月與安泰國際商業銀行簽訂融資承諾合約書，合約期間為 42 個月，借款總額為新台幣 19 億 8 仟萬元。自民國 102 年 6 月起每半年攤還本金，本公司主要承諾事項如下：
年度及半年度合併財務報表之負債總額不得超過有形淨值之 90%；流動資產不得低於流動負債之 100%，且利息保障倍數(含折舊費用及攤銷費用)不得低於 250%。
本公司於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，尚未償還之借款餘額分別為 \$1,230,000、\$1,480,000 及 \$1,730,000。
5. 永興多媒體於民國 102 年 7 月與上海商業儲蓄銀行等聯合授信銀行團簽訂 3 年期美金 2,600 萬元之信用融資承諾合約書，開立足額本票且由母公司中環(股)公司提供背書保證，並提供土地使用權、不動產、廠房及設備作為抵押，自民國 103 年 7 月起每半年攤還本息。永興多媒體主要承諾事項如下：
(1) 年度財務報表之流動資產不得低於流動負債之 90%。
(2) 年度財務報表之負債資產率不得高於 70%。
另保證人中環(股)公司主要承諾事項如下：
(1) 年度合併財務報表負債總額不得高於有形資產淨值之 90%。
(2) 年度合併財務報表利息保障倍數(含折舊費用與攤銷費用)不得低於 250%。
本公司於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，尚未償還之借款餘額分別為 \$624,245、\$734,136 及 \$739,250。
6. 本公司於民國 103 年 8 月與安泰國際商業銀行簽訂融資承諾合約書，自首次動用日起算 30 個月，借款總額為新台幣 5 億元，並提供土地及建物作為抵押。自民國 103 年 9 月起每半年攤還本金。本公司主要承諾事項如下：

年度及半年度合併財務報表之負債總額不得超過有形淨值之 90%；流動資產不得低於流動負債之 100%，且利息保障倍數(含折舊費用及攤銷費用)不得低於 250%。

本公司於民國 103 年 9 月 30 日，已動用且尚未償還之借款餘額為 \$200,000。

7. 其餘借款償還期間自民國 97 年起至民國 107 年止分期償還。
8. 長期借款之擔保情形請詳附註八。
9. 本集團民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日未動用借款額度明細如下：

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
一年以上到期	\$ 897,925	\$ 526,658	\$ 390,757

(十七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,382、\$2,198、\$7,142 及 \$6,082。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 2,076	\$ 1,950
推銷費用	43	25
管理費用	215	206
研發費用	48	17
	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 2,198</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 6,242	\$ 5,377
推銷費用	122	75
管理費用	644	580
研發費用	134	50
	<u>\$ 7,142</u>	<u>\$ 6,082</u>

- (3) 本公司及國內子公司於民國 103 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11,632。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取，民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$17,310、\$18,771、\$52,962 及 \$56,029。
- (2)EMC、HOTAN 及 VTC 訂有確定提撥義務之職工退休辦法，民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金費用分別為 \$829、\$1,094、\$2,785 及 \$3,208。
- (3)依香港特區政府「僱傭條件-遣散費及長期服務金」之規定，員工連續受僱 24 個月或 5 年以上，可依最近薪資之一定比例，乘以可追溯年資，領取遣散費或長期服務金。CMC PG、CHC(H.K)及 Deltamc(H.K) 民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依最近期薪資之一定比例撥存並認列之退休金費用分別為 \$626、\$621、\$1,907 及 \$1,972，與依「僱傭條件-遣散費及長期服務金」之規定計算所應負擔之相關負債，尚無重大差異。
- (4)中宏、永興多媒體及富士光蘇州按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率分別為 10%、20%和 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為 \$4,813、\$5,913、\$14,579 及 \$19,108。

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，富晶通之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
			(仟股)	
員工認股權計畫	100.11.14	2,700	5年	2年之服務
"	101.10.23	300	"	"

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年		102年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外 認股權	1,328	\$ 16.31	2,347	\$ 16.81
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股	-	-	-	-
本期放棄認股權	(18)	17.85	(171)	15.95
本期執行認股權	(92)	17.85	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
9月30日期末流通在外認股權	<u>1,218</u>	16.17	<u>2,176</u>	16.88
9月30日期末可執行認股權	<u>13</u>		<u>-</u>	

3. 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 \$39.89 元。民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有執行認股權之情形。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	103年9月30日		102年12月31日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
100年11月14日	105年11月13日	958	\$ 17.85	1,068	\$ 17.85
101年10月23日	106年10月22日	260	10	260	10

核准發行日	到期日	102年9月30日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)
100年11月14日	105年11月13日	1,916	\$ 17.85
101年10月23日	106年10月22日	260	10

5. 富晶通給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約		預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
			價格 (元)	預期					
員工認 股權計 畫	100.11.14	\$17.85	\$17.85	43.01%	3.875	-	1.08%	\$ 6.11	
"	101.10.23	9.72	10.00	46.18%	3.875	-	0.87%	3.42	

註：預期波動率係採用類似企業其生命可比期間之股價，並考慮每年度盈餘分配對股票交易價格變動之影響而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
權益交割	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 1,108</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
權益交割	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 3,355</u>

(十九)股本

1. 民國 103 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$45,000,000，分為 4,500,000 仟股，實收資本額為 \$26,829,098，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>103年</u>	<u>102年</u>
1月1日	2,712,909,814	2,750,904,814
註銷庫藏股	(30,000,000)	(37,995,000)
9月30日	<u>2,682,909,814</u>	<u>2,712,909,814</u>

2. 本公司於民國 97 年 7 月 21 日董事會決議，辦理現金增資發行普通股 200,000 仟股參與發行海外存託憑證 10,000 仟單位(另股東以其持有本公司普通股股份參與本次發行計 1,500 仟單位)，此項增資案業經前財政部證券暨期貨管理委員會核准在案。此項海外存託憑證於盧森堡交易所掛牌，發行金額共計美金 140,900 仟元，於民國 102 年度已全數兌回。

3. 庫藏股

- (1) 民國 103 年 8 月 5 日董事會決議通過買回公司股份 100,000 仟股，截至民國 103 年 11 月 5 日止，業已全數買回。另於民國 103 年 11 月 5 日經董事會決議通過庫藏股辦理註銷減資計普通股 101,348 仟股，本公司尚未辦理該庫藏股之變更登記。
- (2) 民國 103 年 8 月 5 日董事會決議通過庫藏股辦理註銷減資，共計普通股 30,000 仟股，業已辦理變更登記完竣。

- (3)民國 102 年 3 月 22 日董事會決議通過庫藏股辦理註銷減資，共計普通股 37,995 仟股，業已辦理變更登記完竣。
- (4)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (5)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (6)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (7)本公司及子公司於民國 103 年 9 月 30 日、民國 102 年 12 月 31 日及民國 102 年 9 月 30 日持有本公司股票明細如下：

持有股份		103年9月30日	
之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	為維護股東權益及供轉讓股份予員工	91,560	\$ 434,185
子公司-中嘉	投資目的	7,894	169,070
		<u>99,454</u>	<u>\$ 603,255</u>
持有股份		102年12月31日	
之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,348	\$ 6,309
子公司-中嘉	投資目的	7,894	169,070
		<u>9,242</u>	<u>\$ 175,379</u>
持有股份		102年9月30日	
之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,348	\$ 6,309
子公司-中嘉	投資目的	7,894	169,070
		<u>9,242</u>	<u>\$ 175,379</u>

(二十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	<u>發行溢價</u>	<u>庫藏股票交易</u>	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	認列對子公司 所有權 權益變動數	<u>其他</u>	<u>合計</u>
103年1月1日	\$ 3,487,601	\$ 1,352,448	\$ -	\$ 46,777	\$ 1,922	\$ 4,888,748
註銷庫藏股	(38,567)	198,188	-	-	-	159,621
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	-	-	91,805	-	-	91,805
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(46,777)	-	(46,777)
103年9月30日	<u>\$ 3,449,034</u>	<u>\$ 1,550,636</u>	<u>\$ 91,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 5,093,397</u>

	<u>發行溢價</u>	<u>庫藏股票交易</u>	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	認列對子公司 所有權 權益變動數	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日	\$ 3,536,446	\$ 1,101,468	\$ -	\$ 43,045	\$ 2,390	\$ 4,683,349
註銷庫藏股	(48,845)	250,980	-	-	-	202,135
股份基礎給付交易	-	-	-	-	1,276	1,276
102年9月30日	<u>\$ 3,487,601</u>	<u>\$ 1,352,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,045</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 4,886,760</u>

(二十一)待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，本公司股利政策係考量公司未來資本支出之所需，配合公司長期財務規劃，據以決定盈餘分配之數額及種類，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘應依股東會決議保存或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工（含符合一定條件之從屬公司員工）紅利至少百分之一，董事監察人酬勞不超過百分之一點五，股東紅利之發放以現金股利不低於每年發放股利總額百分之十。
2. 依現行法令規定，公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 103 年及 102 年度股東會決議均不分派盈餘。
6. 本公司民國 102 年度為累積虧損並無盈餘可供分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
103年1月1日	(\$ 62,878)	(\$ 166,333)	(\$ 229,211)
備供出售投資評價調整	121,644	-	121,644
外幣換算差異數：			
- 集團	-	165,852	165,852
- 關聯企業	-	376	376
103年9月30日	<u>\$ 58,766</u>	<u>(\$ 105)</u>	<u>\$ 58,661</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	(\$ 89,594)	(\$ 271,481)	(\$ 361,075)
備供出售投資評價調整	8,941	-	8,941
外幣換算差異數：			
- 集團	-	154,184	154,184
- 關聯企業	-	704	704
102年9月30日	<u>(\$ 80,653)</u>	<u>(\$ 116,593)</u>	<u>(\$ 197,246)</u>

(二十三) 營業收入

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 3,963,783	\$ 3,469,693
營業證券出售收入	1,332	1,442
營業證券投資收入	61,315	57,438
合計	<u>\$ 4,026,430</u>	<u>\$ 3,528,573</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 11,741,093	\$ 11,521,733
營業證券出售收入	1,332	1,442
營業證券投資收入	186,201	166,468
合計	<u>\$ 11,928,626</u>	<u>\$ 11,689,643</u>

(二十四) 其他收入

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 8,946	\$ 7,787
股利收入	12,965	16,370
利息收入：		
銀行存款利息	5,004	4,715
其他收入	7,834	52,190
合計	<u>\$ 34,749</u>	<u>\$ 81,062</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 24,989	\$ 26,158
股利收入	12,988	18,494
利息收入：		
銀行存款利息	15,902	19,502
其他收入	46,078	121,238
合計	<u>\$ 99,957</u>	<u>\$ 185,392</u>

(二十五) 其他利益及損失

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 49,213	\$ 16,225
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨損失	(13,742)	(5,144)
淨外幣兌換利益	34,206	2,334
處分不動產、廠房及設備損失	(1,339)	(15,648)
處分投資利益	785	1,290
其他支出	(15,534)	(64,533)
合計	<u>\$ 53,589</u>	<u>(\$ 65,476)</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 39,640	\$ 51,523
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨損失	(37,622)	(55,113)
淨外幣兌換利益	68,085	81,472
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,997)	(15,711)
處分投資利益	8,626	2,089
其他支出	(40,874)	(105,242)
合計	<u>\$ 35,858</u>	<u>(\$ 40,982)</u>

(二十六) 財務成本

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 54,617	\$ 68,607
其他	2,576	1,076
	<u>57,193</u>	<u>69,683</u>
額度管理費	16,321	7,698
	<u>73,514</u>	<u>77,381</u>
減：符合要件之資產 資本化金額	(265)	(5,921)
財務成本	<u>\$ 73,249</u>	<u>\$ 71,460</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 168,877	\$ 222,992
其他	4,623	2,432
	<u>173,500</u>	<u>225,424</u>
額度管理費	47,134	47,666
	<u>220,634</u>	<u>273,090</u>
減：符合要件之資產 資本化金額	(3,067)	(17,424)
財務成本	<u>\$ 217,567</u>	<u>\$ 255,666</u>

(二十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

功能別 性質別	103年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 363,293	\$ 111,445	\$ 474,738
勞健保費用	34,706	11,315	46,021
退休金費用	20,501	5,459	25,960
其他用人費用	20,557	3,877	24,434
折舊費用	890,387	51,033	941,420
攤銷費用	30,762	12,192	42,954

功能別 性質別	102年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 346,048	\$ 123,973	\$ 470,021
勞健保費用	34,300	11,588	45,888
退休金費用	21,697	6,900	28,597
其他用人費用	15,051	3,967	19,018
折舊費用	952,572	54,664	1,007,236
攤銷費用	39,388	6,088	45,476

功能別 性質別	103年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,075,708	\$ 343,550	\$ 1,419,258
勞健保費用	105,702	31,680	137,382
退休金費用	62,605	16,770	79,375
其他用人費用	60,791	11,817	72,608
折舊費用	2,687,822	154,165	2,841,987
攤銷費用	106,117	35,916	142,033

功能別 性質別	102年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,101,430	\$ 381,113	\$ 1,482,543
勞健保費用	108,896	33,630	142,526
退休金費用	66,160	20,239	86,399
其他用人費用	59,696	13,041	72,737
折舊費用	2,991,489	164,667	3,156,156
攤銷費用	130,516	16,666	147,182

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,464	(\$ 506)
以前年度所得稅高低估	191	(1,055)
匯率影響數	(63)	(2)
當期所得稅總額	<u>13,592</u>	<u>(1,563)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>3,448</u>	<u>8,261</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,040</u>	<u>\$ 6,698</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 29,204	\$ 5,828
以前年度所得稅高低估	191	(1,582)
匯率影響數	(37)	(27)
當期所得稅總額	<u>29,358</u>	<u>4,219</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>16,245</u>	<u>11,191</u>
所得稅費用	<u>\$ 45,603</u>	<u>\$ 15,410</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 待彌補虧損相關資訊

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
87年度以後	<u>(\$ 4,058,955)</u>	<u>(\$ 2,606,643)</u>	<u>(\$ 799,633)</u>

4. 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$388,080、\$338,597 及 \$338,559，民國 102 年度無可供分配之盈餘。

(二十九) 每股虧損

	<u>103年7月1日至9月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 402,866)</u>	<u>2,623,457</u>	<u>(\$ 0.15)</u>
	<u>102年7月1日至9月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 640,353)</u>	<u>2,703,699</u>	<u>(\$ 0.24)</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$1,359,783)</u>	<u>2,623,457</u>	<u>(\$ 0.52)</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股)	(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$1,724,621)</u>	<u>2,703,699</u>	<u>(\$ 0.64)</u>

(三十) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 103 年 8 月份以債權轉增資 \$1,000,000 及現金 \$100,000 購入富陽額外 12.02% 已發行股份。富陽非控制權益於收購日之帳面金額為 (\$46,714)，該交易增加非控制權益 \$134,246，歸屬於母公司業主之權益增加 \$965,754。民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日富陽所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	
購入非控制權益之帳面價值	\$	965,754
支付予非控制權益之對價	(1,100,000)
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數		<u>41,717</u>
待彌補虧損	(\$	<u>92,529)</u>

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 103 年 3 月份及 4 月份分別出售本盟 14.4%及 1.9% 股權，對價共計為\$121,110。本盟非控制權益於出售日之帳面價值分別為\$9,156 及\$39,175，該交易共增加非控制權益\$33,985，歸屬於母公司業主之權益共增加\$87,125。民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本盟所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	
處分非控制權益之帳面價值	(\$	33,985)
自非控制權益收取之對價		121,110
其他權益		<u>4,680</u>
資本公積-		
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$</u>	<u>91,805</u>

3. 本集團民國 102 年並未與非控制權益進行交易。

(三十一) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃承租辦公室、廠房及廣告霓虹燈招牌，租賃期間介於 5 至 10 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$21,530、\$28,528、\$79,971 及\$101,086 之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
不超過1年	\$ 90,030	\$ 107,657	\$ 89,733
超過1年但不超過5年	168,046	143,291	174,623
超過5年	<u>3,506</u>	<u>10,380</u>	<u>8,663</u>
	<u>\$ 261,582</u>	<u>\$ 261,328</u>	<u>\$ 273,019</u>

2. 本盟已將承租之廠房資產轉租，該項租賃及轉租將於民國 107 年屆滿。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$2,603、\$2,000、\$8,586 及\$7,711 之轉租收入。另依不可取消之轉租合約，應收租金計\$34,945 預計將於民國 103~107 年收取。

(三十二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>103年1月1日至9月30日</u>		<u>102年1月1日至9月30日</u>	
購置固定資產及預付設備款	\$	139,040	\$	124,370
加：期初應付款		137,013		208,816
減：期末應付款	(<u>186,291)</u>	(<u>152,765)</u>
本期支付現金	<u>\$</u>	<u>89,762</u>	<u>\$</u>	<u>180,421</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 22,582</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 106,275</u>	<u>\$ 57,130</u>

本集團對上開關係人之銷貨價格與交易條件，係依各地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定。

2. 應收關係人款項

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
應收帳款及票據：			
-其他關係人	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 80,648</u>	<u>\$ 20,409</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，收款條件與一般交易並無顯著差異，為月結 30 天~120 天。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項無需提列負債準備。

3. 資金貸與

向關係人借款(表列「其他應付款」及「其他非流動負債」)：

(1) 期末餘額

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
該個體之主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,055</u>

(2) 利息費用

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
該個體之主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235</u>

向關係人之借款於民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息按 5.80% 收取。

4. 關係人提供背書保證情形

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
該個體之主要管理階層(註)	\$ 76,000	\$ 126,000	\$ 126,833

註：該個體之主要管理階層為該個體融資額度之連帶保證人。

5. 其他

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團捐贈予其他關係人之總額分別為\$3,500、\$2,000、\$10,500 及\$4,000。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,374	\$ 14,423
退職後福利	418	442
其他長期福利	489	496
股份基礎給付	70	88
總計	<u>\$ 15,351</u>	<u>\$ 15,449</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 43,850	\$ 45,119
退職後福利	1,283	1,394
其他長期福利	968	1,144
股份基礎給付	247	302
總計	<u>\$ 46,348</u>	<u>\$ 47,959</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	103年9月30日	102年12月31日	
質押定期存款及受限制存款 (表列其他流動及非 流動資產)	\$ 787,861	\$ 784,958	清算、關稅、開立 信用狀保證金、 發行短期票券、 長短期借款及補 助款擔保
備償戶(表列其他流動資產)	-	12,716	應收帳款讓售專戶 及中期借款
應收票據	-	16,255	短期借款
應收帳款	-	305,748	一年內到期長期借款
存貨	45,527	90,460	長期借款及一年內到 期長期借款
上市櫃公司股票(表列透過 損益按公允價值衡量之金 融資產-流動及非流動、 備供出售金融資產-非流動)	723,743	374,528	長期借款及發行短期 票券
未上市櫃公司股票(表列以成 本衡量之金融資產-流動)	-	62,918	長期借款
有價證券(表列無活絡市場 之債券投資-非流動)	130,000	130,000	中期借款
不動產、廠房及設備	7,670,585	8,341,560	長短期借款及一年內 到期長期借款
投資性不動產	108,285	108,637	"
長期預付租金-土地使用權 (表列其他非流動資產)	20,411	20,728	"
	<u>\$ 9,486,412</u>	<u>\$10,248,508</u>	

資 產 項 目	帳 面 價 值	
	102年9月30日	擔 保 用 途
質押定期存款及受限制存款(表列其他流動及非流動資產)	\$ 1,605,617	清算、關稅、信用卡及開立信用狀保證金、發行短期票券、長短期借款及補助款擔保
備償戶(表列其他流動資產)	9,069	應收帳款讓售專戶
應收票據	23,592	短期借款
應收帳款	293,210	長短期借款、短期票券及一年內到期長
存貨	145,407	長期借款及一年內到期長期借款
上市櫃公司股票(表列透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動、備供出售金融資產-流動及非流動)	240,095	短期借款及發行短期票券
未上市櫃公司股票(表列以成本衡量之金融資產-流動)	54,712	發行短期票券
有價證券(表列無活絡市場之債券投資-流動)	130,000	短期借款
不動產、廠房及設備	7,070,587	長短期借款及一年內到期長期借款
投資性不動產	108,754	"
	<u>\$ 9,681,043</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

某公司於民國 99 年 7 月間，向新竹地方法院提起訴訟，控告尚陽違約應賠償其損害暨自起訴狀送達翌日起按年利率 5% 計算之利息。該案業經一審判決，尚陽應賠償某公司美金 3,507 仟元(含美金 2,907 仟元利益損失及美金 600 仟元違約金)暨自民國 99 年 9 月 18 日起至清償日止按年利率 5% 計算之利息。尚陽對於該判決不服，認為原告對於損害事實之舉證、程度及因果關係之認定，計算金額依據等情節均尚無具體陳述，故尚陽已依法上訴至台灣高等法院進入二審程序，惟截至民國 103 年 11 月 5 日止，本案尚在法院審理程序中。由於某公司迄今未證明該美金 2,907 仟元之利益損失所主張之依據，故本集團僅就違約金估列賠償損失計美金 600 仟元，帳列負債準備-流動。

(二)承諾事項：

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 85,274</u>	<u>\$ 98,902</u>	<u>\$ 99,555</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六(三十一)之說明。

3. 本公司與荷蘭皇家飛利浦電子股份有限公司、新力股份有限公司、Panasonic Corporation、Mitsubishi Chemical Corporation、Hitachi Ltd.、Pioneer Corporation及Victor Company of Japan, Limited簽訂相關光碟產品授權合約，並依相關產品銷售量或依總額分期方式支付權利金予該公司。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十九)3.(1)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 127,189	30.45	\$ 3,872,905
日幣：新台幣	1,101,549	0.2785	306,781
歐元：新台幣	79	38.64	3,053
美金：人民幣	9,023	6.1702	274,750
新台幣：美金	594,310	0.033	594,310
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 49,964	30.45	\$ 1,521,404
日幣：新台幣	303,966	0.2785	84,655
歐元：新台幣	1,831	38.64	70,750
美金：人民幣	29,540	6.1702	899,493

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 120,826	29.78	\$ 3,598,198
日幣：新台幣	991,080	0.284	281,467
歐元：新台幣	20	41.12	822
美金：人民幣	4,823	6.062	143,642
新台幣：美金	699,708	0.034	699,708
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 61,338	29.78	\$ 1,826,646
日幣：新台幣	380,106	0.284	107,950
歐元：新台幣	240	41.12	9,869
美金：人民幣	39,390	6.062	1,173,137

102年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 108,568	29.57	\$ 3,210,356
日幣：新台幣	693,545	0.30	208,064
歐元：新台幣	104	39.91	4,151
美金：人民幣	10,397	6.12	307,458
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 44,948	29.57	\$ 1,329,112
日幣：新台幣	260,634	0.30	78,190
歐元：新台幣	1,846	39.91	73,674
美金：人民幣	34,649	6.12	1,024,635

B. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至9月30日					
敏感度分析					
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$ 38,729	\$	-	
日幣：新台幣	1%	3,068		-	
歐元：新台幣	1%	31		-	
美金：人民幣	1%	2,748		-	
新台幣：美金	1%	5,943		-	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$ 15,214	\$	-	
日幣：新台幣	1%	847		-	
歐元：新台幣	1%	708		-	
美金：人民幣	1%	8,995		-	

102年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 32,104	\$ -
日幣：新台幣	1%	2,081	-
歐元：新台幣	1%	42	-
美金：人民幣	1%	3,075	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 13,291	\$ -
日幣：新台幣	1%	782	-
歐元：新台幣	1%	737	-
美金：人民幣	1%	10,246	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國103年及102年1月1日至9月30日之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$12,918及\$8,846；對於股東權益之影響應分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$6,794及\$1,232。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主係為浮動利率。於民國103年及102年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 於民國103年及102年9月30日，若新台幣借款利率增加或減少0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國103年及102年1月1日至9月30日之稅後淨損將減少或增加\$11,500

- 及\$12,264，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。
- C. 於民國 103 年及 102 年 9 月 30 日，若美元借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損將分別減少或增加\$629 及 \$612，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。
- D. 於民國 103 年及 102 年 9 月 30 日，若人民幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損將減少或增加 \$ 1,561 及 \$2,154，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團之應收票據及帳款(含關係人)未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
群組1	\$ 458,571	\$ 284,568	\$ 802,339
群組2	195,604	215,769	138,055
群組3	<u>1,374,207</u>	<u>1,032,768</u>	<u>996,512</u>
	<u>\$ 2,028,382</u>	<u>\$ 1,533,105</u>	<u>\$ 1,936,906</u>

群組 1：前一年度銷貨淨額高於前一年度集團銷貨淨額 15%之客戶。

群組 2：前一年度銷貨淨額介於前一年度集團銷貨淨額 10%~15%之客戶。

群組 3：前一年度銷貨淨額低於前一年度集團銷貨淨額 10%之客戶。

D. 已逾期惟未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
30天內	\$ 24,756	\$ 70,802	\$ 22,684
31-90天	18,170	14,546	10,210
91-180天	5,073	132	166
181天以上	11,100	5	26,105
	<u>\$ 59,099</u>	<u>\$ 85,485</u>	<u>\$ 59,165</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 本集團業已發生減損之應收款項分析如下：

(1) 於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收款項金額分別為 \$1,289,562、\$1,289,490 及 \$1,250,527。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年1月1日至9月30日		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 2,479	\$ 136,115	\$ 138,594
本期提列呆帳損失		5,740	5,740
本期沖銷未能收回之款項	-	(1,196)	(1,196)
催收款轉回數	-	4,773	4,773
轉列催收款	-	(11,646)	(11,646)
匯率影響數	-	1,720	1,720
9月30日	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 135,506</u>	<u>\$ 137,985</u>

	102年1月1日至9月30日		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 70,628	\$ 278,516	\$ 349,144
本期提列減損損失	-	117,700	117,700
本期迴轉減損損失	-	(122,834)	(122,834)
本期沖銷未能收回之款項	-	(152,143)	(152,143)
轉列催收數	(68,238)	(2,677)	(70,915)
匯率影響數	89	1,130	1,219
9月30日	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 119,692</u>	<u>\$ 122,171</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日市場價值(公允價值)。下表所揭露之合約現金流量金額(不含衍生金融負債)係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年9月30日	一年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,670,371	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	199,895	-	-	-
應付票據	691,246	-	-	-
應付帳款	1,541,908	-	-	-
其他應付款	947,380	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期 及預估利息)	2,219,088	2,635,384	793,689	215,696
長期應付票據及款項	-	-	-	63,507
存入保證金	5,535	959	2,272	14,609

非衍生金融負債：

102年12月31日	一年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,692,898	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	225,000	-	-	-
應付票據	686,044	-	-	-
應付帳款	1,328,002	-	-	-
其他應付款	865,033	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期 及預估利息)	2,878,454	2,038,979	1,621,389	-
長期應付票據及款項	-	-	-	63,507
存入保證金	2,097	848	4,293	12,226

非衍生金融負債：

102年9月30日	一年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$2,659,959	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	208,910	-	-	-
應付票據	686,868	-	-	-
應付帳款	1,482,414	-	-	-
其他應付款	924,224	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到	2,850,833	1,525,814	1,727,505	-
長期應付票據及款項	-	-	-	87,784
存入保證金	4,974	998	2,167	7,393

衍生金融負債：

103年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
利率交換	\$ 8,561	\$ -	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	11,745	-	-	-
選擇權	368	-	-	-
102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
利率交換	\$ 10,627	\$ -	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	3,483	-	-	-
選擇權	34	-	-	-
102年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
利率交換	\$ 9,504	\$ -	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	797	-	-	-

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 34,679	\$ -	\$ -	\$ 34,679
權益證券	1,350,973	-	-	1,350,973
遠期外匯合約	-	6,205	-	6,205
利率交換	-	3,421	-	3,421
備供出售金融資產				
受益憑證	401,421	-	-	401,421
權益證券	277,952	-	-	277,952
合計	<u>\$2,065,025</u>	<u>\$ 9,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,074,651</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 11,745	\$ -	\$ 11,745
利率交換	-	8,561	-	\$ 8,561
選擇權	-	368	-	368
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,674</u>
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$1,016,109	\$ -	\$ -	\$1,016,109
遠期外匯合約	-	3,691	-	3,691
利率交換	-	3,825	-	3,825
備供出售金融資產				
權益證券	102,392	-	-	102,392
合計	<u>\$1,118,501</u>	<u>\$ 7,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,126,017</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,483	\$ -	\$ 3,483
利率交換	-	10,627	-	10,627
選擇權	-	34	-	34
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,144</u>

102年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 927,132	\$ -	\$ -	\$ 927,132
遠期外匯合約	-	2,539	-	2,539
利率交換	-	3,405	-	3,405
備供出售金融資產				
權益證券	123,217	-	-	123,217
合計	<u>\$1,050,349</u>	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,056,293</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 797	\$ -	\$ 797
利率交換	-	9,504	-	9,504
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,301</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，部分係依投資公司經會計師核閱之財務報告編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額(註2)	期末 餘額(註16)	實際 動支金額	利率 區間	資金貸業務 與性質(註3)	往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對	資金貸與	備註
															象資金貸	總限額	
0	中環	富陽	其他應收款-關係人	Y	\$2,825,000	\$1,100,000	\$1,039,000	2.37	2	\$-	營運週轉	\$-	動產	\$2,619,617	\$4,097,842	\$10,927,578	註4
0	中環	尚陽	其他應收款-關係人	Y	640,000	439,389	439,389	2.37	2	-	營運週轉	-	動產	842,375	4,097,842	10,927,578	註4
1	中宏	永興多媒體	其他應收款	Y	70,308	69,090	69,090	6.56	2	-	營運週轉	-	-	-	123,399	107,727	註5
1	中宏	富士光蘇州	其他應收款	Y	30,132	24,675	24,675	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	123,399	107,727	註5
2	CMC(H.K.)	EMC Investment Holding	其他應收款	Y	108,187	108,098	108,098	-	2	-	營運週轉	-	-	-	242,710	242,710	註6
3	中藝	得利	其他應收款	Y	30,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	100,000	91,170	註7
3	中藝	亞藝	其他應收款	Y	60,000	34,000	34,000	3.30	2	-	營運週轉	-	-	-	100,000	91,170	註7
4	Deltamac (H.K.)	Click Play	其他應收款	Y	47,136	47,064	39,249	0.65	2	-	營運週轉	-	-	-	46,686	74,697	註8、18
5	本盟	富士光蘇州	其他應收款	Y	99,552	99,470	98,410	4.65	2	-	營運週轉	-	-	-	122,497	122,497	註9
6	EMC Investment Holding	永興多媒體	其他應收款	Y	304,750	210,105	210,105	2.23	2	-	營運週轉	-	-	-	874,357	2,589,197	註10
6	EMC Investment Holding	EMC	其他應收款	Y	29,677	29,677	29,677	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,236,497	3,236,497	註10
6	EMC Investment Holding	中環	其他應收款	Y	426,300	426,300	426,300	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,236,497	3,236,497	註10
7	SuperNet	富士光	其他應收款	Y	21,210	10,658	10,658	2.35	2	-	營運週轉	-	-	-	152,250	99,722	註11
8	爾華	EMC Investment Holding	其他應收款	Y	27,270	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註12、17
9	永興電子	永興多媒體	其他應收款	Y	90,396	78,960	78,960	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	123,399	86,606	註13
9	永興電子	三朝旺	其他應收款	Y	7,403	7,403	7,403	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	123,399	86,606	註13
10	HOTAN	WINTAN	其他應收款	Y	29,780	24,360	24,360	2.9-3.0	2	-	營運週轉	-	-	-	120,526	221,588	註14
11	中娛	亞藝	其他應收款	Y	10,000	10,000	10,000	3.30	2	-	營運週轉	-	-	-	20,000	22,160	註15
11	中娛	本盟	其他應收款	Y	10,000	10,000	10,000	3.30	2	-	營運週轉	-	-	-	20,000	22,160	註15

註1：本公司及子公司資金貸與資訊編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。

2. 子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1，並應填寫業務往來金額。

(2)有短期融通資金之必要者請填2，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業周轉…等。

註4：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限，與本公司有業務往來且為本公司直接間接持股百分之五十之子公司，個別貸與金額以本公司淨值15%或雙方間業務往來金額孰高者為限。與本公司無業務往來且為本公司直接間接持股百分之五十之子公司，個別貸與金額以本公司淨值15%為限。

註5：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。

對個別對象資金貸與限額以人民幣25,000仟元為限。

註6：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。

對母公司之資金貸與限額以貸出公司當期淨值之50%為限。

註7：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。

對個別對象資金貸與限額以\$100,000為限。

註8：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。

對個別對象資金貸與限額以不超過當期淨值之25%為限。

註9：資金貸與總限額以不超過當期淨值之40%為限；若屬業務往來性質，則以不超過業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。對個別對象資金貸與限額以不超過當期淨值之40%為限；若屬業務往來性質則以不超過業務往來金額為限，所稱業務往來係指雙方間進貨或銷貨孰高者。

註10：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。對個別對象資金貸與限額以美金10,000仟元為限。對子公司之資金貸與限額以不超過該子公司淨值50%為限。對母公司及母公司直接間接持股百分之百之外國公司，資金貸與限額以貸出公司當期淨值之50%為限。

註11：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。對個別對象資金貸與限額以美金5,000仟元為限。對子公司之資金貸與限額以不超過該子公司淨值50%為限。對母公司之資金貸與限額以貸出公司當期淨值之50%為限。

註12：對母公司資金貸與限額以不超過貸出公司當期淨值之100%為限。

註13：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。若無業務往來且非為本公司直接間接持股百分之五十之子公司，以不超過人民幣25,000仟元為限。無業務往來但為本公司直接間接持股百分之五十之子公司，個別貸與金額以不超過子公司淨值百分之五十為限。屬業務往來性質，則以不超過業務往來金額為限。

註14：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限；若無業務往來但為母公司直接間接持股百分之五十之子公司，個別貸與金額以不超過子公司淨值為限。

註15：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。對母公司直接間接持股百分之五十之子公司，個別貸與金額以不超過\$20,000為限。與本公司有業務往來且為本公司直接間接持股百分之五十之子公司，個別貸與金額以本公司淨值15%或雙方間業務往來金額孰高者為限。與本公司無業務往來且為本公司直接間接持股百分之五十之子公司，個別貸與金額以本公司淨值15%為限。

註16：期末餘額為董事會決議金額。

註17：已於民國103年度清算完結。

註18：本公司業已依照「資金貸與及背書保證作業程序」規定，於超限時辦理相關程序。

2. 為他人背書保證

編號 (註1)	被背書保證對象			對單一企業 背書保證限額	本期最高			以財產擔保		累計背書保證金額		屬母公司對 子公司背書 保證(註13)	屬子公司對 母公司背書 保證(註13)	屬對大陸 地區背書 保證(註13)	備註
	背書保證者 公司名稱	公司 名稱	關係 (註2)		背書保證 餘額(註10)	期末背書保證 餘額(註11)	實際動支 金額(註12)	之背書保證 金額	佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額					
0	中環	永興多媒體	3	\$ 8,195,684	\$ 792,350	\$ 633,360	\$ 633,360	\$ -	2.32	\$ 8,195,684	Y	N	Y	註3	
0	中環	中藝	2	8,195,684	50,000	-	-	-	-	8,195,684	Y	N	N	註3	
0	中環	中嘉	2	8,195,684	284,000	165,200	116,000	-	0.60	8,195,684	Y	N	N	註3	
0	中環	亞藝	2	8,195,684	158,116	158,116	158,116	-	0.58	8,195,684	Y	N	N	註3	
0	中環	本盟	2	8,195,684	369,976	311,539	276,492	-	1.14	8,195,684	Y	N	N	註3	
0	中環	富陽	2	8,195,684	1,090,305	762,490	762,490	700,000	2.79	8,195,684	Y	N	N	註3	
						<u>\$ 2,030,705</u>	<u>\$ 1,946,458</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>7.43</u>						
1	得利	Deltamac (H.K.)	2	\$ 150,680	\$ 51,808	<u>\$ 51,765</u>	<u>\$ 18,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>10.31</u>	\$ 150,680	Y	N	N	註4	
2	Deltamac (H.K.)	上海泰盛	1	\$ 37,349	\$ 7,680	\$ 3,563	\$ 3,563	\$ -	1.91	\$ 56,023	N	N	Y	註7	
2	Deltamac (H.K.)	Click Play	2	37,349	5,486	<u>5,481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.94</u>	56,023	N	N	N	註7	
						<u>\$ 9,044</u>	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>4.85</u>						
3	中嘉	富陽	3	\$ 1,226,822	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000	4.89	\$ 2,862,584	N	N	N	註6	
3	中嘉	中環	4	2,862,584	2,120,000	<u>2,110,000</u>	<u>1,898,790</u>	<u>1,910,000</u>	<u>51.60</u>	2,862,584	N	Y	N	註6	
						<u>\$ 2,310,000</u>	<u>\$ 2,098,790</u>	<u>\$ 2,110,000</u>	<u>56.49</u>						
4	永興電子	永興多媒體	3	\$ 273,189	\$ 100,440	<u>\$ 32,518</u>	<u>\$ 32,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>15.02</u>	\$ 273,189	N	N	Y	註5	
5	尚陽	積陽	2	\$ 35,746	\$ 10,000	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	\$ 35,746	N	N	N	註8	
6	富陽	中環	4	\$ 1,411,862	\$ 180,000	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	\$ 1,411,862	N	Y	N	註9	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：中環對外背書保證總額以不超過當期淨值之百分之三十為限，對單一企業之背書保證金額以不超過當期淨值之百分之三十為限。

註4：得利對外保證總額以不超過當期淨值之百分之三十為限，對單一企業之背書保證金額以不超過當期淨值之百分之三十為限。

註5：永興電子對外背書保證總額以不超過當期淨值為限，對單一企業之背書保證金額以不超過當期淨值之百分之三十為限。但為母公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司，其背書保證不得超過最終母公司當期淨值之百分之一。

註6：中嘉對外保證總額以不超過當期淨值之百分之七十為限，對單一企業之背書保證金額以不超過當期淨值之百分之三十為限。但為母公司背書保證以不超過當期淨值之百分之七十為限。

註7：Deltamac(H.K.) 對外背書保證總額以不超過當期淨值之百分之三十為限，對單一企業之背書保證金額以不超過當期淨值之百分之二十為限。

註8：尚陽對外背書保證總額以不超過當期淨值之百分之二十為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過當期淨值之百分之二十為限。對本公司具有控制力之母公司，以不超過當期淨值之控制力之母公司，以不超過當期淨值之百分之二十為限。

註9：富陽對外背書保證總額以不超過當期淨值之百分之一百五十為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過當期淨值之百分之五十為限。對本公司具有控制力之母公司，以不超過當期淨值之百分之一百五十為限。

註10：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註11：截至資產負債表日舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中，背書保證餘額為本公司董事會決議金額。

註12：應輸入被背書保證公司於使用背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註13：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

3. 期末持有有價證券情形：(揭露金額逾\$100,000以上者，不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額(註2)	持股比例(%)	公允價值(註3)	
中環	夏都股票		透過損益按公允價值之 金融資產-流動	2,303,769	\$ 84,787	2.58	\$ 44.40	註4
			華電股票	568,000	7,289	0.17	12.85	註4
	中石化等股票		透過損益按公允價值之 金融資產-流動		472,328			
			人民幣基金		14,805			
			評價調整		1,768			
					<u>\$ 580,977</u>			
	中興電工股票		備供出售金融資產-流動	664,430	\$ 13,939	0.14	\$ 20.45	
	台灣工業銀行受益憑證		備供出售金融資產-流動		400,000	-	-	
			評價調整		1,070			
					<u>\$ 415,009</u>			
中環	夏都股票		透過損益按公允價值之 金融資產-非流動	7,400,000	\$ 272,347	8.30	\$ 44.40	註4
			華電股票	10,000,000	128,323	2.92	12.85	註4
			評價調整		56,390			
					<u>\$ 457,060</u>			
	漢威光電等股票		以成本衡量之金融資產-非流動		\$ 636,889			
		累計減損		(541,237)				
				<u>\$ 95,652</u>				
大眾-次順位金融債券		無活絡市場之債券投資-非流動		<u>\$ 130,000</u>			註4	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：係市價或每股淨值。

註4：本公司截至民國103年9月30日止提供有價證券\$587,060作為質押擔保。

持有之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	股數	期			備註	
					帳面金額(註2)	持股比例(%)	公允價值(註3)		
中嘉	華電等股票		透過損益按公允價值之 金融資產-流動 評價調整		\$ 129,091 (11,770) <u>\$ 117,321</u>				
	上海商銀股票		備供出售金融資產-流動	5,392,027	\$ 71,953	0.14	\$	38.98	
	太陽光股票		備供出售金融資產-流動 評價調整	374,949	<u>6,123</u> \$ 78,076 <u>133,545</u> <u>\$ 211,621</u>			3.84	
	夏都股票		透過損益按公允價值之 金融資產-非流動 評價調整	4,742,000	\$ 162,833 <u>47,700</u> <u>\$ 210,533</u>	5.30	\$	44.40	註4
	中環股票	本公司	備供出售金融資產-非流動	7,893,094	\$ 229,956	0.29	\$	4.69	
	中興電工等股票		備供出售金融資產-非流動 評價調整 累計減損		<u>60,434</u> 290,390 (198,125) (2,503) <u>\$ 89,762</u>				註4
	威寶電信等股票		以成本衡量之金融資產-流動 累計減損		\$ 175,307 (148,394) <u>\$ 26,913</u>				
	坤基創投股票		以成本衡量之金融資產-非流動	4,200,000	\$ 42,000	6.67			
	希旺科技等股票		以成本衡量之金融資產-非流動 累計減損		<u>256,962</u> 298,902 (163,089) <u>\$ 135,813</u>				

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：係市價或每股淨值。

註4：中嘉國際投資(股)公司截至民國103年9月30日止提供有價證券\$266,683作為質押擔保。

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數	期 末		
					帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值 (註 3)
SuperNet	HCD 股票		以成本衡量之金融資產-流動		\$ 36,540		
	Evonyx等股票及基金		以成本衡量之金融資產-非流動 累計減損		\$ 416,640 (295,583)		\$ 121,057
CIA Holding	uReach等股票及基金		以成本衡量之金融資產-非流動 累計減損		\$ 88,096		
					(33,981)		
					\$ 54,115		

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：係市價或每股淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 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：

進(銷)貨之公司名	交易對象稱	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)帳款、票據(含應收帳款轉列其他應收款)		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%	
中環	永興多媒體	孫公司之子公司	進貨	\$ 730,661	15	因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長	略低於非關係人	因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長	\$ 706,419	30
"	"	"	銷貨	224,212	3	"	"	"	119,326	4
"	HOTAN	孫公司之子公司	銷貨	169,281	2	因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長	略低於非關係人	因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長	135,862	5

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
中環	富陽	子公司	\$ 1,039,008	註1、註2	\$ -	加強催收	\$ 8	\$ -
"	尚陽	子公司	481,731	註1、註2	36,809	-	-	2,923
"	HOTAN	孫公司之子公司	135,862	1.21	-	-	-	-
"	永興多媒體	孫公司之子公司	179,018	註2	8,520	-	16,428	78
EMC Investment Holding	永興多媒體	EMC Investment Holding之孫公司	210,421	註1、註2	-	-	-	-
"	中環	最終母公司	426,300	註1	-	-	-	-
CMC(H. K.)	EMC Holding	CMC(H. K.)之母公司	484,886	註1、註2	-	-	-	-
永興多媒體	中環	最終母公司	706,419	1.17	-	-	-	-
本盟	富士光蘇州	孫公司	237,264	註1	-	-	-	-

註1：係資金貸與所產生之其他應收款項，故不適用。

註2：係應收出售機器設備、代購原物料設備款及代墊款項等，故不適用。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)、(十五)及附註十二(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

個別金額未達\$100,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

(1)民國103年第三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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(註3)
0	中環	EMC Investment Holding	1	其他應付款	\$ 426,300	註8	1.07%
"	"	永興多媒體	1	背書保證	633,360	註12	不適用
"	"	"	1	銷貨	224,212	註4	1.88%
"	"	"	1	應收帳款	119,326	註4	0.30%
"	"	"	1	進貨	730,661	註6	6.13%
"	"	"	1	應付帳款	706,419	註6	1.78%
"	"	HOTAN	1	銷貨	169,281	註4	1.42%
"	"	"	1	應收帳款	135,862	註4	0.34%
"	"	中嘉	1	背書保證	165,200	註12	不適用
"	"	亞藝	1	背書保證	158,116	註12	不適用
"	"	本盟	1	背書保證	311,539	註12	不適用
"	"	富陽	1	背書保證	762,490	註12	不適用
"	"	"	1	其他應收款	1,039,008	註7	2.61%
"	"	尚陽	1	其他應收款	481,731	註7	1.21%
1	EMC Investment Holding	永興多媒體	1	其他應收款	210,421	註7	0.53%
"	"	CMC(H.K.)	1	其他應付款	484,886	註8	1.22%
2	中嘉	中環	2	背書保證	2,110,000	註13	不適用
"	"	富陽	3	背書保證	200,000	註13	不適用
3	本盟	富士光蘇州	3	其他應收款	237,264	註7	0.60%

(2)民國102年第三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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(註3)
0	中環	EMC Investment Holding	1	其他應付款	\$ 133,065	註8	0.30%
"	"	永興多媒體	1	其他應收款	117,170	註7	0.26%
"	"	"	1	背書保證	768,820	註5	不適用
"	"	"	1	進貨	1,037,471	註6	8.88%
"	"	"	1	應付帳款	1,007,339	註6	2.26%
"	"	HOTAN	1	銷貨	317,354	註4	2.71%
"	"	"	1	應收帳款	223,962	註4	0.50%
"	"	中嘉	1	背書保證	317,500	註5	不適用
"	"	亞藝	1	背書保證	125,316	註5	不適用
"	"	本盟	1	背書保證	361,630	註5	不適用
"	"	富陽	1	背書保證	1,855,100	註5	不適用
"	"	"	1	其他應收款	1,736,119	註7	3.89%
"	"	尚陽	1	其他應收款	463,060	註7	1.04%
1	EMC Investment Holding	永興多媒體	1	其他應收款	426,965	註7	0.96%
"	"	CMC(H.K.)	1	其他應付款	470,873	註8	1.06%
2	中嘉	中環	2	背書保證	1,107,500	註9	不適用
"	"	富陽	3	背書保證	200,000	註9	不適用
3	本盟	富士光蘇州	3	其他應收款	184,198	註7	0.41%
4	KINEASE	永興多媒體	3	背書保證	136,022	註10	不適用
5	富陽	中環	2	背書保證	240,000	註12	不適用

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

註 4：本公司對於關係人之交易價格略低於非關係人；對國外子、孫公司之收款期限為貨到後 60 天~120 天。而一般國外客戶之收款期限為貨到後 30 天~120 天，一般國內客戶則為月結 0/A90 天~120 天。

註 5：本公司對外背書保證總額以不超過當期淨值百分之三十五為限，對單一企業背書保證之金額以當期淨值之百分之三十為限。當期淨值以最近期財務報表所載為準。

註 6：本公司對永興多媒體及 Jet-Thai 之進貨無相同交易廠商可供比較。除永興多媒體之付款條件以月結 0/A 90 天方式支付外，對其餘關係人之貨款則一致以月結 90 天方式支付。

註 7：係應收資金貸與款項、應收代墊款、應收代購原物料及出售固定資產款項等。

註 8：係應付資金融通款、應付利息、應付購置設備款及代收款項等。

註 9：本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之六十為限，對單一企業之背書保證金額以不超過本公司當期淨值之百分之三十為限。對母公司背書保證金額以不超過本公司當期淨值之百分之六十為限。

註 10：本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值為限，對單一企業之背書保證金額以不超過本公司當期淨值之百分之三十為限。但為母公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司，其背書保證不得超過母公司當期淨值之百分之一。

註 11：本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之一百五十為限，對單一企業之背書保證金額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。對母公司背書保證金額以不超過本公司當期淨值之百分之一百五十為限。

註 12：本公司對外背書保證總額以不超過當期淨值百分之三十為限，對單一企業背書保證之金額以當期淨值之百分之三十為限。當期淨值以最近期財務報表所載為準。

註 13：本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之七十為限，對單一企業之背書保證金額以不超過本公司當期淨值之百分之三十為限。對母公司背書保證金額以不超過本公司當期淨值之百分之七十為限。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(揭露本期期末原始投資金額逾\$200,000以上者,不包含大陸被投資公司)

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中環	EMC	英國	生產及銷售磁碟片及光碟片	\$ 1,545,300	\$ 1,545,300	5,085,254	100.00	\$ 8,038	(\$ 3,598)	(\$ 3,598)	本公司之子公司
中環	EMC Investment Holding	開曼群島	專業投資公司	10,171,352	10,171,352	68,157	100.00	6,488,713	(558,446)	(558,446)	本公司之子公司
中環	CIA Holding	開曼群島	專業投資公司	357,556	357,556	20,888,245	81.66	309,908	(5,562)	(4,541)	本公司之子公司
中環	中嘉	台灣	對各種生產事業等之投資	880,421	880,421	334,751,497	100.00	3,886,293	147,762	147,762	本公司之子公司
中環	中藝	台灣	電影片發行業	1,297,918	1,297,918	35,000,000	100.00	229,374	8,116	8,116	本公司之子公司
中環	亞藝	台灣	影片發行錄影帶製作發行及玩具用品零售業	796,216	796,216	34,574,186	87.98	72,343	(8,230)	(7,240)	本公司之子公司
中環	本盟	台灣	布匹染整、各類紡織之織造加工及買賣、電子產品之製造及買賣	1,709,250	2,179,927	24,729,965	47.09	67,733	(38,716)	(19,215)	本公司之子公司
中環	中娛	台灣	電影製作與發行業	714,888	714,888	66,400,000	100.00	55,401	(351)	(351)	本公司之子公司
中環	富晶通	台灣	產銷觸控面板等產品	338,194	338,194	21,740,000	37.41	457,779	178,775	66,921	本公司之子公司
中環	富陽	台灣	薄膜太陽能電池之生產及銷售	2,116,412	1,016,412	187,388,900	89.02	858,840	(280,807)	(221,839)	本公司之子公司
中環	尚陽	台灣	矽晶太陽能電板之生產及銷售	664,676	664,676	64,052,000	58.20	104,021	(119,980)	(69,829)	本公司之子公司
中環	得利	台灣	銷售影音光碟產品	313,788	313,788	21,782,576	29.79	176,301	(3,293)	(981)	本公司之子公司

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(註)	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
EMC Investment Holding	CMC (H. K.)	香港	生產及銷售光碟片	\$ 885,157	\$ 885,157	46,008,000	100.00	\$ 485,419	\$ 976	-	本公司之孫公司
EMC Investment Holding	F5 Holdings	美國	專業投資公司	2,896,643	2,896,643	18,995	100.00	977,107	(135,347)	-	本公司之孫公司
EMC Investment Holding	MFLLC	美國	專業投資公司	1,283,980	1,283,980	-	100.00	1,594,241	(156,354)	-	本公司之孫公司
EMC Investment Holding	Jet-Thai	泰國	生產及銷售光碟片	4,207,638	4,207,638	49,200,416	100.00	2,550,512	(225,590)	-	本公司之孫公司
EMC Investment Holding	其他	其他		-	-	-	-	169,311	-	-	
F5 Holdings	VTC	美國	生產及銷售電腦磁帶及磁片	1,396,662	1,396,662	50	100.00	302,261	(130,869)	-	本公司之孫公司F5 Holdings之子公司
F5 Holdings	HOTAN	美國	磁碟片、光碟片等電子產品之買賣	687,602	687,602	21,990,000	99.95	553,693	(4,837)	-	本公司之孫公司F5 Holdings之子公司
F5 Holdings	WINTAN	美國	不動產開發業務	238,960	238,960	-	100.00	120,526	394	-	本公司之孫公司F5 Holdings之子公司

註：中環股份有限公司未直接認列投資損益。

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(註)	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
CIA Holding	SuperNet	英屬維京群島	專業投資公司	\$ 416,909	\$ 416,909	3,878,085	100.00	\$ 285,181 (\$ 3,459)	\$ -	本公司之孫公司
CIA Holding	其他	其他		-	-	-	-	96,211	-	-
中嘉	CIA Holdings	開曼群島	專業投資公司	111,185	111,185	4,692,049	18.34	104,724 (5,562)	-	本公司之子公司
中嘉	本盟	台灣	布匹染整、各類紡織之織造加工及買賣、電子產品之製造及買賣	483,606	534,893	16,488,420	31.40	96,160 (38,716)	-	本公司之子公司
中嘉	威秀影城	台灣	電影院、餐廳、遊樂場之經營管理業務	14,090	14,090	23,970,000	29.96	514,657	280,669	本公司之子公司中嘉採權益法評價之被投資公司
中嘉	其他	其他		-	-	-	-	134,057	-	-
本盟	富士光台灣	台灣	背光模組買賣	235,700	235,700	2,537,497	100.00	18,182 (732)	-	本公司之孫公司

註：中環股份有限公司未直接認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方 式 (註1)	本年期初自 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	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回							
同環信息技術 (上海)有限公司	光碟收音機及其他資 料處理機單元之產銷	\$ 94,860	2	\$ 94,860	\$ -	\$ -	\$ 94,860	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ -	註6
江蘇永興多媒體 有限公司	生產及銷售光碟片	1,345,476	2	1,345,476	-	-	1,345,476	(173,664)	97	(168,455)	1,707,672	-	註2(2)B
中宏包裝製品 (東莞)有限公司	生產及銷售塑膠製箱 子、盒子、籃子及類 似品	345,376	2	345,376	-	-	345,376	(2,067)	100	(2,067)	273,135	-	註2(2)C
江蘇永興電子材 料有限公司	生產及銷售塑膠製箱 子、盒子、籃子及類 似品	777,852	2	777,852	-	-	777,852	(10,694)	100	(10,694)	216,514	-	註2(2)C
上海中宜包裝材 料有限公司	生產及銷售塑膠製箱 子、盒子、籃子及類 似品	79,050	2	79,050	-	-	79,050	-	100	-	-	-	註4
上海中環光電有 限公司	光碟收音機及其他資 料處理機單元之產銷	94,860	2	94,860	-	-	94,860	-	100	-	-	-	註4
南通中興多媒體 有限公司	生產及銷售光碟片	35,678	2	35,678	-	-	35,678	(12)	49	(6)	7,885	-	註2(2)C
南通中興材料科 技有限公司	生產開發合金材料及 真空濺鍍靶材	42,139	2	42,139	-	-	42,139	(1,539)	43	(662)	14,479	-	註2(2)C及註7
上海泰盛文化傳 播有限公司	從事音樂影像製品批 發及零售	85,855	2	20,747	-	-	20,747	-	-	-	-	-	註8
富士光科技(蘇 州)有限公司	背光模組之組裝業務	570,136	2	331,209	-	-	331,209	(34,257)	71.04	(24,335)	145,243	-	註2(2)C
南通運興電子有 限公司	銷售光碟及相關產品	-	3	-	-	-	-	(2,159)	100	(2,159)	(2,179)	-	註2(2)C及註5
三朝旺(南通)農 業生物科技有限 公司	生物益生菌研發與批 發	14,786	2	14,786	-	-	14,786	(13,822)	50	(6,912)	4,407	-	註2(2)C

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
中環股份有限公司	\$ 3,182,033	\$ 4,763,539	\$ 16,391,368

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
 - C.其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：該公司已於民國 91 年度清算完結，資金業已匯回原投資公司 - EMC Investment Holding，但尚未匯回台灣。

註 5：係以江蘇永興電子材料有限公司之資金人民幣 2,000 仟元直接進行投資。

註 6：該公司已於民國 97 年度清算完結，資金業已匯回原投資公司 - EMC Investment Holding，但尚未匯回台灣。

註 7：原投資公司 EMC Investment Holding.已於民國 100 年度處分該公司部份股權，資金業已匯回原投資公司 - EMC Investment Holding，但尚未匯回台灣。

註 8：於民國 102 年 10 月 31 日由子公司 Deltamac (H.K)董事會通過處分上海泰盛，惟相關價款尚未匯回台灣。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：詳見附註七：關係人交易及附註十三(一)10。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團以產業別之角度經營業務，並區分為儲存媒體部門、投資部門及能源部門，其產業類型分述如下：

1. 儲存媒體部門：光碟片及磁碟片等消費性電子產品之製造及銷售。
2. 投資部門：經營各種事業之投資。
3. 能源部門：太陽能產品之製造及銷售。
4. 其他部門：經營影音銷售及非屬銷售光碟片業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且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。

(三)部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	103年1月1日至9月30日					
	儲存媒體部門	投資部門	其他光電部門	其他部門	調整及沖銷	合計
外部收入	\$ 9,782,367	\$ 187,916	\$ 915,772	\$ 1,042,571	\$ -	\$11,928,626
內部部門收入	<u>1,150,504</u>	<u>-</u>	<u>106</u>	<u>73,988</u>	<u>(1,224,598)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$10,932,871</u>	<u>\$ 187,916</u>	<u>\$ 915,878</u>	<u>\$ 1,116,559</u>	<u>(\$ 1,224,598)</u>	<u>\$11,928,626</u>
部門損益	<u>(\$ 1,017,179)</u>	<u>(\$ 1,372,224)</u>	<u>(\$ 222,038)</u>	<u>(\$ 308,288)</u>	<u>\$ 1,547,339</u>	<u>(\$ 1,372,390)</u>

102年1月1日至9月30日

	儲存媒體部門	投資部門	其他光電部門	其他部門	調整及沖銷	合計
外部收入	\$ 9,811,865	\$ 168,018	\$ 660,017	\$ 1,049,743	\$ -	\$ 11,689,643
內部部門收入	<u>1,461,548</u>	<u>134</u>	<u>22,800</u>	<u>64,794</u>	<u>(1,549,276)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 11,273,413</u>	<u>\$ 168,152</u>	<u>\$ 682,817</u>	<u>\$ 1,114,537</u>	<u>(\$ 1,549,276)</u>	<u>\$ 11,689,643</u>
部門損益	<u>(\$ 1,903,344)</u>	<u>(\$ 827,742)</u>	<u>(\$ 143,727)</u>	<u>(\$ 540,464)</u>	<u>\$ 1,631,841</u>	<u>(\$ 1,783,436)</u>