

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
民國 107 年及 106 年第一季
(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 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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、	合併財務報表附註	12 ~ 72
	(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 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	46 ~ 47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 70
(十三)	附註揭露事項	70
(十四)	部門資訊	71 ~ 72

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000388 號

中環股份有限公司 公鑒：

前言

中環股份有限公司及子公司(以下簡稱「中環集團」)民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 5,413,941 仟元及新台幣 6,131,373 仟元，分別占合併資產總額之 21.59%及 22.03%；負債總額分別為新台幣 589,810 仟元及新台幣 682,295 仟元，分別占合併負債總額之 9.97%及 9.35%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 157,518 仟元及新台幣 185,723 仟元，分別占合併綜合損益總額之 37.49%及 28.87%。另中環股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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表作評價及揭露；截至民國 107 年及 106 年 3 月 31 日止相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 499,310 仟元及新台幣 527,424 仟元，各占合併資產總額之 1.99%及 1.89%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列之淨投資利益分別為新台幣 23,102 仟元及 24,631 仟元，各占合併綜合損益之(5.50%)及(3.83%)。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達中環集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項 - 提及其他會計師之核閱

列入中環集團合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 147,439 仟元及 154,100 仟元，各佔合併資產總額之 0.59%及 0.55%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為新台幣 35,763 仟元及 40,950 仟元，各佔合併營業收入之 1.82%及 1.84%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬



會計師

張淑瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 1 1 日

中環股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 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	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,873,848	12	\$ 3,375,701	13	\$ 3,180,363	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十二(四)	2,586,153	10	2,134,745	8	1,903,239	7
1125	備供出售金融資產—流動	十二(四)	-	-	63,067	-	248,435	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	82,900	-	-	-	-	-
1144	以成本衡量之金融資產—流動	十二(四)	-	-	54,118	-	54,958	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	十二(四)	-	-	92,700	1	74,200	-
1150	應收票據淨額	六(五)	17,335	-	36,716	-	19,079	-
1170	應收帳款淨額	六(五)(六)及七	1,542,706	6	1,836,787	7	1,627,225	6
1200	其他應收款	六(六)	265,927	1	300,904	1	301,874	1
130X	存貨	六(七)及八	1,408,008	6	1,477,903	6	1,887,988	7
1476	其他金融資產—流動	八	116,796	1	192,230	1	166,535	1
1479	其他流動資產—其他	六(十一)	305,913	1	335,973	1	395,957	1
11XX	流動資產合計		<u>9,199,586</u>	<u>37</u>	<u>9,900,844</u>	<u>38</u>	<u>9,859,853</u>	<u>35</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)、八及十二(四)	519,307	2	483,710	2	503,066	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	390,215	2	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	50,212	-	44,683	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	339,119	1	388,392	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動	十二(四)	-	-	-	-	1,598	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	499,310	2	474,234	2	527,424	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十一)及八	12,778,555	51	12,980,006	50	14,322,783	52
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	130,978	-	130,860	1	131,734	1
1780	無形資產		169,416	1	169,990	1	217,337	1
1840	遞延所得稅資產		564,313	2	562,097	2	681,620	2
1900	其他非流動資產	六(十一)(十二)及八	822,942	3	834,286	3	1,153,853	4
15XX	非流動資產合計		<u>15,875,036</u>	<u>63</u>	<u>16,024,514</u>	<u>62</u>	<u>17,972,490</u>	<u>65</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 25,074,622</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,925,358</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,832,343</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31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	107年3月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%	106年3月31日 金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十三)、七及八	\$ 715	-	\$ 33,261	-	\$ 191,536	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十四)及十二(四)	2,486	-	122	-	233	-
2130 合約負債—流動	六(二十二)及十二(五)	252,068	1	-	-	-	-
2150 應付票據		377,235	2	412,973	2	380,924	1
2170 應付帳款		773,967	3	836,837	3	767,039	3
2200 其他應付款		568,543	2	622,798	2	732,823	2
2250 負債準備—流動		-	-	15,317	-	10,878	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)及八	1,450,560	6	1,120,940	4	1,375,951	5
2399 其他流動負債—其他		189,403	1	382,036	2	313,990	1
21XX 流動負債合計		3,614,977	15	3,424,284	13	3,773,374	13
非流動負債							
2540 長期借款	六(十五)及八	1,853,880	7	2,484,020	10	3,037,997	11
2570 遞延所得稅負債		100,092	1	97,809	-	92,407	-
2600 其他非流動負債	六(八)	346,196	1	345,818	1	395,183	2
25XX 非流動負債合計		2,300,168	9	2,927,647	11	3,525,587	13
2XXX 負債總計		5,915,145	24	6,351,931	24	7,298,961	26
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十八)	18,306,475	73	18,306,475	71	18,778,715	68
資本公積							
3200 資本公積	六(十九)	7,441,987	30	7,441,417	29	7,170,157	26
保留盈餘							
3350 待彌補虧損	六(二十)	(6,547,128)	(26)	(6,293,519)	(24)	(5,720,306)	(20)
其他權益							
3400 其他權益	六(二十一)	(362,974)	(2)	(208,030)	(1)	(126,632)	(1)
庫藏股票							
3500 庫藏股票	六(十八)	(169,070)	(1)	(169,070)	(1)	(169,070)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		18,669,290	74	19,077,273	74	19,932,864	72
36XX 非控制權益	四(三)	490,187	2	496,154	2	600,518	2
3XXX 權益總計		19,159,477	76	19,573,427	76	20,533,382	74
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X 負債及權益總計	六(十五)(三十)及九	\$ 25,074,622	100	\$ 25,925,358	100	\$ 27,832,343	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日			106 年 1 月 1 日		
		至	3 月 31 日	%	至	3 月 31 日	%
4000 營業收入	六(八)(二十二)、七及十二(五)	\$	1,965,282	100	\$	2,222,716	100
5000 營業成本	六(七)(十六)(二十六)	(	1,999,160)	(102)	(	2,300,648)	(104)
5900 營業毛損		(	33,878)	(2)	(	77,932)	(4)
營業費用	六(十六)(二十六)及七						
6100 推銷費用		(	167,486)	(9)	(	173,410)	(8)
6200 管理費用		(	107,350)	(5)	(	125,580)	(5)
6300 研究發展費用		(	46,945)	(2)	(	66,204)	(3)
6450 預期信用減損損失		(	4,436)	-	(	-	-
6000 營業費用合計		(	326,217)	(16)	(	365,194)	(16)
6900 營業損失		(	360,095)	(18)	(	443,126)	(20)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(四)(二十三)		29,439	1		38,088	2
7020 其他利益及損失	六(二)(八)(十四)(二十四)	(	80,346)	(4)	(	66,415)	(3)
7050 財務成本	六(二十五)	(	27,342)	(1)	(	40,163)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	78,249)	(4)	(	68,490)	(3)
7900 稅前淨損		(	438,344)	(22)	(	511,616)	(23)
7950 所得稅費用	六(二十七)	(	8,425)	(1)	(	8,176)	-
8200 本期淨損		(	446,769)	(23)	(	519,792)	(23)
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)	\$	2,667	-	\$	-	-
8310 不重分類至損益之項目總額			2,667	-		-	-
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	六(二十一)		24,618	2	(	190,158)	(9)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二十一)		-	-		67,297	3
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(二十一)	(	717)	-	(	620)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			23,901	2	(	123,481)	(6)
8500 本期綜合損益總額		(	420,201)	(21)	(	643,273)	(29)
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(	450,739)	(23)	(	520,561)	(23)
8620 非控制權益			3,970	-		769	-
合計		(	446,769)	(23)	(	519,792)	(23)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(	425,446)	(21)	(	653,763)	(29)
8720 非控制權益			5,245	-		10,490	-
合計		(	420,201)	(21)	(	643,273)	(29)
每股虧損							
9750 基本每股虧損	六(二十八)	(	0.25)		(	0.28)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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
合併權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益		
						其 他 權 益								
						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 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 損 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益						
附 註		普 通 股 股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損					庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日														
		\$ 18,778,715	\$ 7,170,157	(\$ 5,199,745)	(\$ 39,305)	\$ -	\$ 45,875	(\$ 169,070)	\$20,586,627	\$ 586,750	\$ 21,173,377			
		-	-	(520,561)	-	-	-	-	(520,561)	769	(519,792)			
	六(二十一)	-	-	-	(200,499)	-	67,297	-	(133,202)	9,721	(123,481)			
		-	-	(520,561)	(200,499)	-	67,297	-	(653,763)	10,490	(643,273)			
		-	-	-	-	-	-	-	-	3,278	3,278			
		\$ 18,778,715	\$ 7,170,157	(\$ 5,720,306)	(\$ 239,804)	\$ -	\$ 113,172	(\$ 169,070)	\$19,932,864	\$ 600,518	\$ 20,533,382			
107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日														
		\$ 18,306,475	\$ 7,441,417	(\$ 6,293,519)	(\$ 209,653)	\$ -	\$ 1,623	(\$ 169,070)	\$19,077,273	\$ 496,154	\$ 19,573,427			
	六(二十一)	-	-	208,289	-	(175,923)	(1,623)	-	30,743	-	30,743			
		18,306,475	7,441,417	(6,085,230)	(209,653)	(175,923)	-	(169,070)	19,108,016	496,154	19,604,170			
		-	-	(450,739)	-	-	-	-	(450,739)	3,970	(446,769)			
	六(二十一)	-	-	2,691	22,602	-	-	-	25,293	1,275	26,568			
		-	-	(448,048)	22,602	-	-	-	(425,446)	5,245	(420,201)			
	六(十九)(二十九)	-	570	(13,850)	-	-	-	-	(13,280)	13,610	330			
		-	-	-	-	-	-	-	-	2,116	2,116			
	六(二十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,938)	(26,938)			
		\$ 18,306,475	\$ 7,441,987	(\$ 6,547,128)	(\$ 187,051)	(\$ 175,923)	\$ -	(\$ 169,070)	\$18,669,290	\$ 490,187	\$ 19,159,477			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31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	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 438,344)	(\$ 511,616)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(九)(十)(二十六) 332,087	426,529
攤銷費用	六(二十六) 56,130	50,294
預期信用減損損失數	4,436	-
呆帳費用提列數	-	11,104
利息費用	六(二十五) 20,648	30,061
利息收入	六(二十三) (3,962)	(2,601)
股利收入	(576)	(1,144)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二)(十四)(二十四) 61,913	(52,969)
股份基礎給付酬勞成本	六(十七) 2,116	3,278
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(八) (23,102)	(24,631)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(九)(二十四) (182)	1,548
處分投資(利益)損失	六(二十四)(三十一) (2,707)	7,182
非金融資產減損損失	六(十一)(二十四) -	2,792
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	(372,797)	(465,812)
應收票據(含關係人及非關係人)	19,381	13,728
應收帳款(含關係人及非關係人)	400,539	(132,620)
其他應收款	(32,111)	(9,949)
存貨	69,895	170,461
其他流動資產	38,533	7,383
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	(15,695)	(6,317)
應付票據及帳款	(90,697)	66,179
其他應付款項	(77,988)	(8,853)
負債準備	(15,317)	(5,911)
合約負債	17,422	-
其他流動負債	42,013	(36,794)
營運產生之現金流出	(8,365)	(468,678)
收取之利息	4,198	2,771
收取之股利	576	1,144
支付之利息	(21,358)	(34,014)
支付之所得稅	(2,509)	(763)
營業活動之淨現金流出	(27,458)	(499,540)

(續次頁)

 中環股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31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	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產		
價款	(\$ 14,551)	\$ -
處分備供出售金融資產價款	-	77,981
取得以成本衡量之金融資產價款	-	(352)
以成本衡量之金融資產清算退回股款	-	870
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	9,800	-
取得採用權益法之投資價款	六(八) -	(1,615)
取得不動產、廠房及設備價款	六(三十一) (47,518)	(26,932)
處分不動產、廠房及設備價款	182	9
取得無形資產價款	(40,419)	(39,687)
其他金融資產減少	47,540	699,364
處分子公司淨現金增加數	六(三十一) 754	-
其他非流動資產增加	(17,876)	(34,220)
預付設備款(表列其他非流動資產)增加	六(三十一) (25,329)	(34,590)
投資活動之淨現金(流出)流入	(87,417)	640,828
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	六(三十二) (32,546)	(289,703)
應付短期票券減少	-	(199,967)
長期借款本期舉借數	六(三十二) 250,000	2,120,000
長期借款本期償還數	六(三十二) (550,520)	(2,402,563)
其他非流動負債增加(減少)	1,629	(2,065)
非控制權益變動	(26,938)	-
籌資活動之淨現金流出	(358,375)	(774,298)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(28,603)	(60,933)
本期現金及約當現金減少數	(501,853)	(693,943)
期初現金及約當現金餘額	3,375,701	3,874,306
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,873,848	\$ 3,180,363

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第一季

(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 107 年 5 月 11 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

國際財務報導準則第 15 號規定，當銷貨附有退貨權時，企業認列之收入金額應為其預期有權收取的對價。收入認列之金額不包含企業預期被退貨的部分。企業認列退款負債及一項資產，以表彰向客戶收回商品之權利。在資產負債表上該項資產應和退款負債分別表達。

3. 國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉列」

此修正釐清僅於用途改變時，始能轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出。不動產用途是否改變應考量該不動產是否仍符合投資性不動產之定義及是否有證據證明用途改變，若僅管理階層使用該不動產之意圖改變，不足以作為支持用途改變之證據。此外，該修正新增證明用途改變之例，包括建造中或開發中之不動產（無須已完工之不動產），開始轉供自用時可從投資性不動產轉換為自用不動產及於租賃開始日可將存貨轉換為投資性不動產。

於適用金管會認可之民國 107 年國際財務報導準則版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS 9」）及國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 本集團將以成本衡量之金融資產-流動\$54,118 及非流動\$326,483，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動\$377,439，並調減其他權益\$3,162。
2. 本集團將備供出售金融資產-流動\$63,067、非流動\$50,212 及以成本衡量之金融資產-非流動\$12,636，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動\$63,067 及非流動\$96,753，並調減待彌補虧損\$35,528 及其他權益\$1,623。
3. 本集團將無活絡市場之債務工具投資\$92,700，按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產\$92,700。
4. 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減其他權益\$172,761 及待彌補虧損\$172,761。
5. 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、(四)說明。
6. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- (1)估計銷貨退回依 IFRS 15 規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為負債準備-流動，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$15,317，重分類為退款負債-流動（表列其他流動負債-其他）。
- (2)依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款（表列其他流動負債-其他），於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$234,645，重分類為合約負債-流動。

7. 有關初次適用 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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

無。

(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之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）。

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬不重大。本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。

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106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106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

- (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之待彌補虧損或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 106 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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3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	100.00	
中環	Europa Magnetics Corp. Ltd.(EMC)	銷售光碟片	100.00	100.00	100.00	註1及2
中環	CIA Holding Corp. (CIA Holding)	一般投資業務	86.35	86.35	86.35	註1及2
中嘉	CIA Holding Corp. (CIA Holding)	一般投資業務	13.65	13.65	13.65	註1及2
中環	EMC Investment Holding Ltd. (EMC Investment Holding)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	
中環	中藝國際影視(股) 公司(中藝)	電影片發行業	100.00	100.00	100.00	註1及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	100.00	100.00	註1及2
中環	中環育樂城(股) 公司(中環育樂城)	商場事業	100.00	100.00	100.00	註1及2
中環	富陽光電(股) 公司(富陽)	生產及銷售薄 膜太陽能電池	98.82	98.82	98.82	註1及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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
中嘉	富陽光電(股) 公司(富陽)	生產及銷售薄 膜太陽能電池	0.26	0.26	0.26	註1及2
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	58.20	註1及2
中環	富晶通科技(股) 公司(富晶通)	生產及銷售觸 控面板	50.70	48.46	46.98	
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	93.59	93.59	93.59	註1及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	2.77	2.77	2.77	註1及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	47.10	47.10	47.10	
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	31.41	31.41	31.40	
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	29.79	註3
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	1.04	2.88	2.88	註3
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	17.59	15.78	15.78	註3
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	100.00	註1及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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
中嘉	富能動力(股)公司 (富能動力)	小客車租賃業	100.00	100.00	100.00	註1及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	100.00	100.00	註1及2
中環育樂城	康迎鼎(股)公司 (康迎鼎)	餐飲業	100.00	100.00	100.00	註1及2
中藝	CMC Content Corporation (CMC Content)	影音事業業務	100.00	100.00	100.00	註1及2
CIA Holding	SuperNet Holding Ltd. (SuperNet)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註1及2
CIA Holding	Kinease Investment Ltd. (Kinease)	不動產發展業 務	100.00	100.00	100.00	註1及2
EMC Investment Holding	Media Factory LLC (MFLLC)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註1及2
EMC Investment Holding	F5 Holdings, Ltd. (F5 Holdings)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註1及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	100.00	100.00	註1及2
EMC Investment Holding	Jet-Thai Hi-Tech Co., Ltd. (Jet-Thai)	生產及銷售光 碟片	100.00	100.00	100.00	註1及2
F5 Holdings	Vigobyte Tape Corp. (VTC)	生產、銷售光 碟片及相關產 品	100.00	100.00	100.00	註1及2
F5 Holdings	Hotan Corp. (HOTAN)	光碟片等電子 產品之買賣	99.94	99.94	99.94	註1及2
F5 Holdings	WINTAN Capital LLC (WINTAN)	不動產開發租 售業	100.00	100.00	100.00	註1及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1、2 及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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
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	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	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	49.00	註1及2
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、2及5
本盟	Texture Home Fashions, Inc. (Texture)	紡織品貿易	-	100.00	100.00	註6
本盟	FJKL Technology (BVI) Corp. (FJKL)	從事控股及轉投資業務	28.96	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	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	100.00	
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	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	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	34.81	34.81	
Deltamac (H. K)	Clickplay Limited (Clickplay)	銷售數位影音產品	100.00	100.00	100.00	
Deltamac (H. K)	Photopia Workshop Limited	廣告設計及銷售代理	100.00	100.00	100.00	
Clickplay	Clickplay(Macau) Limited	銷售數位影音產品	100.00	100.00	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表評價而得。

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

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，故納入合併財務報表之編製個體。

註 4：已於民國 106 年度清算完結。

註 5：已於民國 107 年度清算完結。

註 6：已於民國 107 年 2 月出售 Texture Home Fashions, Inc. 100% 股權。

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. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$490,187、\$496,154 及 \$600,518，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		107年3月31日		106年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
富晶通	中華民國	\$ 309,460	49.30%	\$ 312,232	51.54%
得利	"	222,398	51.62%	226,177	51.65%
子公司名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		106年3月31日			
		金額	持股百分比		
富晶通	中華民國			\$ 382,922	53.02%
得利	"			218,976	51.55%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	富晶通		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 695,976	\$ 695,209	\$ 818,980
非流動資產	106,520	104,456	112,093
流動負債	(212,140)	(227,652)	(234,230)
非流動負債	(211)	(276)	(599)
淨資產總額	<u>\$ 590,145</u>	<u>\$ 571,737</u>	<u>\$ 696,244</u>

	得利		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 525,290	\$ 562,849	\$ 522,898
非流動資產	125,030	90,623	112,898
流動負債	(122,275)	(116,692)	(107,951)
非流動負債	(20,511)	(19,039)	(19,135)
淨資產總額	<u>\$ 507,534</u>	<u>\$ 517,741</u>	<u>\$ 508,710</u>

綜合損益表

	富晶通	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	<u>\$ 204,846</u>	<u>\$ 219,259</u>
稅前淨利	\$ 18,759	\$ 24,748
所得稅費用	(2,185)	(4,214)
本期淨利	16,574	20,534
其他綜合損益(稅後淨額)	(28)	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 16,546</u>	<u>\$ 20,534</u>
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	<u>\$ 8,213</u>	<u>\$ 10,887</u>

	得利	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	<u>\$ 121,553</u>	<u>\$ 128,111</u>
稅前淨損	(\$ 3,160)	(\$ 7,040)
所得稅費用	(826)	(581)
本期淨損	(3,986)	(7,621)
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,105)	(8,468)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 7,091)</u>	<u>(\$ 16,089)</u>
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	<u>(\$ 3,780)</u>	<u>(\$ 6,877)</u>

現金流量表

	富晶通	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 22,220	\$ 49,189
投資活動之淨現金流出	(8,054)	(3,797)
本期現金及約當現金增加數	14,166	45,392
期初現金及約當現金餘額	407,825	567,409
期末現金及約當現金餘額	\$ 421,991	\$ 612,801

	得利	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 18,134	\$ 12,421
投資活動之淨現金流出	(133)	(37,069)
籌資活動之淨現金流出	-	(2,530)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,665)	(4,531)
本期現金及約當現金增加(減少)數	16,336	(31,709)
期初現金及約當現金餘額	156,532	154,011
期末現金及約當現金餘額	\$ 172,868	\$ 122,302

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資、按攤銷後成本衡量之金融資產及包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(十) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十一) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十二) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團主要製造及銷售光碟片等消費性電子產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供之退回權，採用歷史經驗估計，於銷貨時認列退款準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

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 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 3,940	\$ 3,601	\$ 3,710
支票存款及活期存款	2,350,825	2,442,021	2,604,190
定期存款	510,228	920,718	543,295
銀行承兌匯票	8,855	9,361	29,168
合計	<u>\$ 2,873,848</u>	<u>\$ 3,375,701</u>	<u>\$ 3,180,363</u>

1. 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，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團業已將提供借款及開立信用狀保證之現金及約當現金分類為其他金融資產，請詳附註六、(十二)及八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年3月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市及上櫃公司股票	\$ 2,562,841
受益憑證	99,087
	<u>2,661,928</u>
評價調整	(75,775)
合計	<u>\$ 2,586,153</u>
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市及上櫃公司股票	\$ 457,314
評價調整	61,993
合計	<u>\$ 519,307</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	(\$ 25,940)
受益憑證	(1,143)
衍生工具	(16,771)
	<u>(\$ 43,854)</u>

2. 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。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年度及 106 年第一季之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年3月31日
非流動項目：	
權益工具	
非上市(櫃)、興櫃股票	\$ 395,195
評價調整	(4,980)
合計	<u>\$ 390,215</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為\$390,215。
2. 本集團未有將透過其他綜合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。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年度及 106 年第一季之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	107年3月31日
流動項目：	
定期存款	<u>\$ 82,900</u>

1. 係原始到期日逾 3 個月以上之銀行定期存款。
2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
利息收入	<u>\$ 288</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$82,900。
4. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
6. 民國 106 年度及 106 年第一季之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 17,576	\$ 36,753	\$ 20,404
減：備抵損失	(241)	(37)	(1,325)
	<u>\$ 17,335</u>	<u>\$ 36,716</u>	<u>\$ 19,079</u>
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 1,614,601	\$ 1,906,910	\$ 1,778,929
減：備抵損失	(71,895)	(70,123)	(151,704)
	<u>\$ 1,542,706</u>	<u>\$ 1,836,787</u>	<u>\$ 1,627,225</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 1,401,280	\$ 1,626,807	\$ 1,390,180
30天內	27,367	122,758	105,987
31-90天	94,005	107,923	136,915
91-180天	67,874	63,162	52,201
181天以上	41,651	23,013	114,050
	<u>\$ 1,632,177</u>	<u>\$ 1,943,663</u>	<u>\$ 1,799,333</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款(含關係人)於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,560,041、\$1,873,503 及\$1,646,304。
3. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 金融資產移轉

本集團與元大銀行、安泰銀行、台新銀行及台北富邦銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉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，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

單位：仟元

107年3月31日				
讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
美金 5,388	美金 5,388	美金 27,100	美金 -	-

單位：仟元

106年12月31日

讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
美金 16,400	美金 16,400	美金 46,000	美金 8,020	2.9%~3.5%

單位：仟元

106年3月31日

讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
美金 7,518	美金 7,518	美金 46,000	美金 -	-

(七) 存貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原料	\$ 365,223	\$ 346,752	\$ 398,962
在製品	18,647	14,527	20,359
製成品	544,980	635,252	982,845
商品存貨	479,158	481,372	485,822
合計	<u>\$ 1,408,008</u>	<u>\$ 1,477,903</u>	<u>\$ 1,887,988</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 1,844,463	\$ 2,124,925
未分攤固定製造費用	160,940	182,187
回升利益	(7,171)	(7,446)
其他	928	982
	<u>\$ 1,999,160</u>	<u>\$ 2,300,648</u>

2. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售以前年度已提跌價損失之存貨而認列回升利益。

3. 有關本集團將存貨提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	107年	106年
1月1日	\$ 474,234	\$ 484,168
增加採用權益法之投資	-	1,615
以成本衡量之金融資產轉入	-	16,385
採用權益法之投資損益份額（註）	23,102	24,631
採用權益法之投資貸餘	1,440	1,245
轉列「其他非流動負債」		
資本公積變動	1,251	-
其他權益變動（附註六、（二十一））	(717)	(620)
3月31日	<u>\$ 499,310</u>	<u>\$ 527,424</u>

註：採用權益法之投資損益份額表列營業收入及其他利益及損失。

關 聯 企 業 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
威秀影城(股)公司(威秀影城)	\$ 470,965	\$ 446,345	\$ 492,802
台灣艾伯司康有限公司 (台灣艾伯司康)	2,295	2,295	2,295
南通中興材料科技有限公司 (中興材料)	-	-	9,835
三朝旺農業生物科技有限公司 (三朝旺)	(6,024)	(4,584)	(1,381)
双喜電影(股)公司(双喜)	3,693	3,716	3,842
英雄旅程(股)公司(英雄旅程)	714	826	1,086
紅衣小女孩(股)公司 (紅衣小女孩)	21,643	21,052	17,564
加：採用權益法之投資貸餘 轉列「其他非流動負債」	6,024	4,584	1,381
	<u>\$ 499,310</u>	<u>\$ 474,234</u>	<u>\$ 527,424</u>

2. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
本期淨利	\$ 76,650	\$ 83,451
其他綜合損益(稅後淨額)	(732)	(95)
本期綜合損益總額	<u>\$ 75,918</u>	<u>\$ 83,356</u>

3. 上開民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價，另民國 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資係依各被投資公司經會計師查核之財務報表評價。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
107年1月1日					
成本	\$ 3,685,722	\$ 5,862,082	\$ 33,097,830	\$ 1,338,927	\$ 43,984,561
累計折舊及減損	-	(2,486,074)	(27,335,158)	(1,183,323)	(31,004,555)
	<u>\$ 3,685,722</u>	<u>\$ 3,376,008</u>	<u>\$ 5,762,672</u>	<u>\$ 155,604</u>	<u>\$ 12,980,006</u>
107年					
1月1日	\$ 3,685,722	\$ 3,376,008	\$ 5,762,672	\$ 155,604	\$ 12,980,006
增添	-	-	346	47,458	47,804
重分類	-	916	21,256	9,259	31,431
折舊費用	-	(33,336)	(284,777)	(13,321)	(331,434)
淨兌換差額	2,221	12,556	34,807	1,164	50,748
3月31日	<u>\$ 3,687,943</u>	<u>\$ 3,356,144</u>	<u>\$ 5,534,304</u>	<u>\$ 200,164</u>	<u>\$ 12,778,555</u>
107年3月31日					
成本	\$ 3,687,943	\$ 5,770,124	\$ 33,216,799	\$ 1,401,535	\$ 44,076,401
累計折舊及減損	-	(2,413,980)	(27,682,495)	(1,201,371)	(31,297,846)
	<u>\$ 3,687,943</u>	<u>\$ 3,356,144</u>	<u>\$ 5,534,304</u>	<u>\$ 200,164</u>	<u>\$ 12,778,555</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
106年1月1日					
成本	\$ 3,812,326	\$ 6,430,741	\$ 41,072,695	\$ 1,337,049	\$ 52,652,811
累計折舊及減損	—	(2,636,247)	(34,019,402)	(1,200,091)	(37,855,740)
	<u>\$ 3,812,326</u>	<u>\$ 3,794,494</u>	<u>\$ 7,053,293</u>	<u>\$ 136,958</u>	<u>\$ 14,797,071</u>
106年					
1月1日	\$ 3,812,326	\$ 3,794,494	\$ 7,053,293	\$ 136,958	\$ 14,797,071
增添	—	—	165	30,346	30,511
處分	—	—	(1,504)	(53)	(1,557)
重分類	—	975	9,677	11,423	22,075
折舊費用	—	(37,682)	(367,055)	(21,155)	(425,892)
淨兌換差額	(9,054)	(45,467)	(47,707)	2,803	(99,425)
3月31日	<u>\$ 3,803,272</u>	<u>\$ 3,712,320</u>	<u>\$ 6,646,869</u>	<u>\$ 160,322</u>	<u>\$ 14,322,783</u>
106年3月31日					
成本	\$ 3,803,272	\$ 6,323,602	\$ 36,726,636	\$ 1,354,605	\$ 48,208,115
累計折舊及減損	—	(2,611,282)	(30,079,767)	(1,194,283)	(33,885,332)
	<u>\$ 3,803,272</u>	<u>\$ 3,712,320</u>	<u>\$ 6,646,869</u>	<u>\$ 160,322</u>	<u>\$ 14,322,783</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
資本化金額	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 28</u>
資本化利率區間	2.3%	2.6%

2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(十一)說明。

3. 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) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
107年1月1日			
成本	\$ 74,522	\$ 89,924	\$ 164,446
累計折舊及減損	—	(33,586)	(33,586)
	<u>\$ 74,522</u>	<u>\$ 56,338</u>	<u>\$ 130,860</u>
107年			
1月1日	\$ 74,522	\$ 56,338	\$ 130,860
折舊費用	—	(653)	(653)
淨兌換差額	66	705	771
3月31日	<u>\$ 74,588</u>	<u>\$ 56,390</u>	<u>\$ 130,978</u>
107年3月31日			
成本	\$ 74,588	\$ 91,200	\$ 165,788
累計折舊及減損	—	(34,810)	(34,810)
	<u>\$ 74,588</u>	<u>\$ 56,390</u>	<u>\$ 130,978</u>

	土地	房屋及建築	合計
106年1月1日			
成本	\$ 74,497	\$ 90,246	\$ 164,743
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(31,091)</u>	<u>(31,091)</u>
	<u>\$ 74,497</u>	<u>\$ 59,155</u>	<u>\$ 133,652</u>
106年			
1月1日	\$ 74,497	\$ 59,155	\$ 133,652
折舊費用	-	(637)	(637)
淨兌換差額	(52)	(1,229)	(1,281)
3月31日	<u>\$ 74,445</u>	<u>\$ 57,289</u>	<u>\$ 131,734</u>
106年3月31日			
成本	\$ 74,445	\$ 88,241	\$ 162,686
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(30,952)</u>	<u>(30,952)</u>
	<u>\$ 74,445</u>	<u>\$ 57,289</u>	<u>\$ 131,734</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,349</u>	<u>\$ 2,631</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 637</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值為\$186,598 至\$217,245 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。

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列之減損損失分別計\$0 及\$2,792，明細如下：

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
減損損失－其他資產 (表列其他流動及非流動資產)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
其他部門	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>

3. 本集團於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日係採用使用價值及現有資產之淨處分價值作為減損測試之可回收金額，用於估計使用價值之折現率如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
儲存媒體部門	6.26%	5.52%	5.52%
其他光電部門	10.64%	10.64%	10.83%
其他部門	8.82%	9.39%	10.04%

(十二) 其他非流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付設備款	\$ 14,678	\$ 5,236	\$ 10,417
其他金融資產-非流動	60,482	60,476	49,232
存出保證金	27,079	27,589	46,002
催收款	557,199	573,292	850,600
減：備抵損失	(557,199)	(573,292)	(562,809)
其他非流動資產-其他	720,703	740,985	760,411
	<u>\$ 822,942</u>	<u>\$ 834,286</u>	<u>\$ 1,153,853</u>

有關本集團將其他非流動資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(十三) 短期借款

借款性質	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融機構借款			
擔保借款	\$ 715	\$ 3,261	\$ 39,289
信用借款	-	30,000	152,247
	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 33,261</u>	<u>\$ 191,536</u>

利率區間 3.0% 2.2%~3.0% 1.4%~3.8%

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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	107年3月31日
流動項目：	
持有供交易金融負債	
非避險之衍生金融工具	
-遠期外匯合約	<u>\$ 2,486</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	107年3月31日
持有供交易之金融負債	
衍生工具	<u>(\$ 18,059)</u>

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	107年3月31日	
	名目本金	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	日幣 645,540仟元	107.01.31~ 107.04.27
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. 民國 106 年度及 106 年第一季之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(十五) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融機構借款			
擔保借款	\$ 3,182,000	\$ 3,481,000	\$ 4,336,025
信用借款	122,440	123,960	62,469
非金融機構借款	-	-	15,454
	3,304,440	3,604,960	4,413,948
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款	(1,450,560)	(1,120,940)	(1,375,951)
	\$ 1,853,880	\$ 2,484,020	\$ 3,037,997
利率區間	1.5%~2.7%	1.5%~2.7%	1.8%~3.2%

1. 本公司於民國 104 年 12 月與台新國際商業銀行簽訂融資承諾合約書，自首次動用日起算 36 個月，借款總額為新台幣 2 億 8 仟萬元，並提供土地及建物作為抵押。自民國 106 年 3 月起每三個月攤還本金，剩餘本金於最後一期償還。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%。

本公司於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，尚未償還之借款餘額分別為\$180,000、\$200,000 及 \$260,000。

2. 本公司於民國 105 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 36 個月，借款總額為新台幣 10 億元，並提供土地及建物作為抵押。自民國 106 年 8 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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，尚未償還之借款餘額分別為 \$450,000、\$450,000 及 \$1,000,000。

3. 本公司於民國 106 年 3 月與台北富邦商業銀行等聯合授信銀行團簽訂融資承諾合約，自首次動用日起算 36 個月，借款總額為新台幣 21 億元，並提供土地及建築物作為抵押。自民國 107 年 3 月起每半年攤還本金，剩餘本金於最後一期償還，本公司主要承諾事項如下：合約期間內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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，尚未償還之借款餘額分別為 \$1,785,000、\$2,100,000 及 \$1,400,000。

4. 其餘借款償還期間自民國 105 年起至民國 109 年止分期償還。

5. 長期借款之擔保情形請詳附註八。

6. 本公司民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日未動用借款額度明細如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
一年以上到期	<u>\$ 244,000</u>	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>

(十六) 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$643 及 \$1,556。

- (3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$17,712。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,936 及 \$13,293。

(2) EMC、HOTAN 及 VTC 訂有確定提撥義務之職工退休辦法，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金費用分別為 \$237 及 \$284。

(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。Deltamc(H.K)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$367 及 \$382，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%及 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為 \$3,779 及 \$3,964。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		
		(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	101.10.23	300	5 年	2~4 年之服務
限制員工權利新股計畫	105.07.28	500	3 年	1 年既得：50% 2 年既得：25% 3 年既得：25%
"	106.07.27	160	"	"

(1) 富晶通發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還投票，惟無須返還已取得之股利。

(2) 上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下(單位：仟股)：

限制員工權利新股計畫

	107 年	106 年
3 月 31 日(即 1 月 1 日)流通在外	320	488

3. 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 價格 (元)	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)
員工認股 權計畫	101.10.23	\$ 9.72	\$10.00	46.18%	3.875	-	0.87%	\$ 3.42
限制員工 權利新股 計畫	105.07.28	63.80	10.00	-	3	-	-	63.80
"	106.07.27	42.50	10.00	-	3	-	-	42.50

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。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 2,116	\$ 3,278

(十八)股本

1. 截至民國 107 年 3 月 31 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\$18,306,475，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(單位：股)：

	107年	106年
1月1日(即3月31日)	1,830,647,491	1,877,871,491

2. 庫藏股

- (1) 本公司於民國 106 年 8 月 11 日董事會決議通過買回公司股份計 50,000 仟股，實際買回公司股份計 47,224 仟股。另於民國 106 年 11 月 9 日經董事會決議通過庫藏股辦理註銷減資計普通股 47,224 仟股，業已辦理變更登記完竣。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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，逾期末轉讓者，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。

(5)本公司及子公司於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日持有本公司股票明細如下：

		107年3月31日	
持有股份 之公司名稱	收 回 原 因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-中嘉	投資目的	6,521	\$ 169,070
		106年12月31日	
持有股份 之公司名稱	收 回 原 因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-中嘉	投資目的	6,521	\$ 169,070
		106年3月31日	
持有股份 之公司名稱	收 回 原 因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-中嘉	投資目的	6,521	\$ 169,070

(十九)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。

	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司 所有權 權益變動數	其他	合計
107年1月1日	\$ 2,848,530	\$ 4,590,965	\$ -	\$ 1,922	\$ 7,441,417
對子公司所有權益變動	-	-	570	-	570
107年3月31日	<u>\$ 2,848,530</u>	<u>\$ 4,590,965</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 7,441,987</u>

	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司 所有權 權益變動數	其他	合計
106年1月1日(即3月31日)	<u>\$ 2,922,012</u>	<u>\$ 4,246,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 7,170,157</u>

(二十) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，本公司股利政策係考量資本支出之所需，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，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時不在此限；並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後分派之。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. 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. 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，嗣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。
4. 本公司於民國 106 年 6 月 16 日經股東會決議民國 105 年度虧損撥補提案。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司截至民國 107 年 3 月 31 日止，尚無可供分配之盈餘。
6. 本公司民國 106 年及 105 年度並未分配股利。
7. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十六)。

(二十一) 其他權益項目

	107年			
	外幣換算	未實現 評價損益	備供出售 投資	總計
1月1日	(\$ 209,653)	\$ -	\$ 1,623	(\$ 208,030)
追溯適用及追溯 重編之影響數	-	(175,923)	(1,623)	(177,546)
1月1日重編後餘額	(209,653)	(175,923)	-	(385,576)
外幣換算差異數：				
- 集團	23,319	-	-	23,319
- 關聯企業	(717)	-	-	(717)
3月31日	<u>(\$ 187,051)</u>	<u>(\$ 175,923)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 362,974)</u>

	106年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 45,875	(\$ 39,305)	\$ 6,570
備供出售投資評價調整	67,297	-	67,297
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(199,879)	(199,879)
- 關聯企業	-	(620)	(620)
3月31日	<u>\$ 113,172</u>	<u>(\$ 239,804)</u>	<u>\$ 126,632)</u>

(二十二)營業收入

	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 1,931,054
其他－營業證券投資收入	34,228
合計	<u>\$ 1,965,282</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

	107年1月1日至3月31日			
	儲存媒體	其他光電	其他	合計
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,520,996	\$ 205,819	\$ 224,889	\$ 1,951,704
隨時間逐步認列之收入	-	-	13,578	13,578
	<u>\$ 1,520,996</u>	<u>\$ 205,819</u>	<u>\$ 238,467</u>	<u>\$ 1,965,282</u>

2. 合約負債

(1)本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年3月31日
合約負債：	
合約負債－預收貨款	\$ 206,368
合約負債－其他	45,700
合計	<u>\$ 252,068</u>

(2)期初合約負債本期認列收入

	107年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入	
產品銷售合約	<u>\$ 103,040</u>

3. 民國 106 年第一季營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)。

(二十三) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,674	\$ 2,601
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	<u>288</u>	<u>-</u>
利息收入合計	3,962	2,601
租金收入	4,031	2,674
其他收入	<u>21,446</u>	<u>32,813</u>
	<u>\$ 29,439</u>	<u>\$ 38,088</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(\$ 53,645)	\$ 37,943
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨(損失)利益	(18,059)	1,751
淨外幣兌換損失	(8,410)	(92,415)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	182	(1,548)
處分投資利益(損失)	2,707	(7,371)
減損損失	-	(2,792)
其他支出	(<u>3,121</u>)	(<u>1,983</u>)
	<u>(\$ 80,346)</u>	<u>(\$ 66,415)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 20,675	\$ 29,583
其他	-	505
額度管理費	<u>6,694</u>	<u>10,103</u>
	27,369	40,191
減：符合要件之資產 資本化金額	(<u>27</u>)	(<u>28</u>)
財務成本	<u>\$ 27,342</u>	<u>\$ 40,163</u>

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	107年1月1日至3月31日		
	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	\$ 239,893	\$ 83,240	\$ 323,133
勞健保費用	22,952	8,531	31,483
退休金費用	12,699	4,263	16,962
其他員工福利費用	10,700	3,012	13,712
折舊費用	308,134	23,300	331,434
攤銷費用	48,282	7,848	56,130

功能別 性質別	106年1月1日至3月31日		
	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	\$ 268,920	\$ 92,297	\$ 361,217
勞健保費用	26,711	9,512	36,223
退休金費用	14,786	4,693	19,479
其他員工福利費用	10,922	3,377	14,299
折舊費用	383,900	41,992	425,892
攤銷費用	37,827	12,467	50,294

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥至少百分之一為員工酬勞及不超過百分之一點五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。有關董事會通過擬議資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,695	\$ 3,084
以前年度所得稅(高)低估	(1,360)	625
匯率影響數	20	2
當期所得稅總額	3,355	3,711
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	56,999	3,195
稅率改變之影響	(54,085)	-
匯率影響數	2,156	1,270
所得稅費用	\$ 8,425	\$ 8,176

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
稅率改變之影響	(\$ 2,667)	\$ -

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

	核定情形
(1) 本公司、中藝及本盟	核定至104年度
(2) 中嘉、中環育樂城、亞藝、尚陽、富陽、台灣網、中娛、富能動力、台灣達康、康迎鼎、台灣富士光、富晶通及得利	核定至105年度

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十八) 每股虧損

	107年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 450,739)	1,824,127	(\$ 0.25)
	106年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 520,561)	1,871,350	(\$ 0.28)

(二十九) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 107 年 1 月至 3 月間以現金\$26,858 購入富晶通已發行股份共 2.24%。富晶通非控制權益於收購日之帳面金額為\$296,453，該交易減少非控制權益\$13,850，歸屬於母公司業主之權益增加\$13,008。民國 107 年度富晶通權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	107年1月1日至3月31日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 13,008
支付予非控制權益之對價	(26,858)
待彌補虧損	(\$ 13,850)

(三十)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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列\$26,210 及\$17,689 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 79,857	\$ 85,618	\$ 114,054
超過1年但不超過5年	86,383	102,529	173,623
	<u>\$ 166,240</u>	<u>\$ 188,147</u>	<u>\$ 287,677</u>

2. 本盟將所承租之台灣廠房轉租，截至民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 3 月 31 日皆認列\$506 之轉租收入。

(三十一)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
取得不動產、廠房及設備	\$ 47,804	\$ 30,511
預付設備款增加	40,261	31,119
加：期初應付設備款	100,955	103,616
減：期末應付設備款	(116,173)	(103,724)
本期支付現金	<u>\$ 72,847</u>	<u>\$ 61,522</u>

2. 處分子公司之現金流量資訊如下：

	107年3月31日
現金及約當現金	\$ 61
應收帳款	3,276
存貨	2,616
存出保證金	73
應付帳款	(5,716)
其他應付款	(2,200)
其他流動負債	(2)
可辨認淨資產總額	<u>(\$ 1,892)</u>
處分價款	\$ 815
處分時喪失已持有權益之公允價值	(1,892)
處分利益	<u>\$ 2,707</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含一年或一營業週期內到期)	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 33,261	\$ 3,604,960	\$ 3,638,221
籌資現金流量之變動	(32,546)	(300,520)	(333,066)
107年3月31日	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 3,304,440</u>	<u>\$ 3,305,155</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
威秀影城(股)公司	關聯企業
中景企業(股)公司	其他關係人
財團法人台灣棋院文化基金會	"
吳昭弘	子公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售		
關聯企業	\$ 1,592	\$ 1,314
其他關係人	<u>814</u>	<u>2,471</u>
	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 3,785</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款及票據			
關聯企業	\$ 1,323	\$ -	\$ 8
其他關係人	<u>2,904</u>	<u>5,960</u>	<u>3,955</u>
總計	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 5,960</u>	<u>\$ 3,963</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. 租金費用

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
租金費用		
關聯企業	\$ 1,203	\$ -

租金係依附近類似不動產租賃行情議定租金數額，並按月支付。

4. 關係人提供背書保證情形

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
該個體之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 51,000

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團捐贈予其他關係人之總額分別為\$2,100 及\$3,500。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 11,468	\$ 11,207
退職後福利	288	301
其他長期員工福利	465	493
離職福利	2,531	-
股份基礎給付	485	781
總計	\$ 15,237	\$ 12,782

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
	107年3月31日	106年12月31日	
質押定期存款及受限制存款 （表列其他金融資產-流動 及其他非流動資產）	\$ 138,558	\$ 193,562	關稅、開立 信用狀保證金及 銀行借款擔保
備償戶（表列其他金融資產-流 動）	7,464	-	應收帳款讓售專戶
上市櫃及興櫃公司股票（表 列透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動）	271,860	275,080	銀行借款
不動產、廠房及設備	3,132,637	5,167,399	〃
投資性不動產	-	94,511	〃
	\$ 3,550,519	\$ 5,730,552	

資 產 項 目	帳 面 價 值	
	106年3月31日	擔 保 用 途
質押定期存款及受限制存款 (表列其他金融資產-流動 及其他非流動資產)	\$ 191,267	關稅、開立信用狀保證金及 銀行借款擔保
存貨	15,617	銀行借款
上市櫃及興櫃公司股票(表 列透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動)	283,520	"
不動產、廠房及設備	6,040,004	"
投資性不動產	95,154	"
	<u>\$ 6,625,562</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：

無此情形。

(二)承諾事項：

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 102,980	\$ 75,522	\$ 66,665
無形資產	7,455	6,415	4,976
總計	<u>\$ 110,435</u>	<u>\$ 81,937</u>	<u>\$ 71,641</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(三十)之說明。

3. 本公司與新力股份有限公司、Mitsubishi Chemical Corporation、Hitachi Ltd.、Pioneer Corporation 及 HP Inc. 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

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

金融工具

1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,105,460	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	2,618,455	2,406,305
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	390,215	-	-
備供出售之金融資產	-	113,279	293,118
以成本衡量之金融資產	-	393,237	443,350
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	2,873,848	3,375,701	3,180,363
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	82,900	-	-
無活絡市場之債務工具投資	-	92,700	75,798
應收票據	17,335	36,716	19,079
應收帳款	1,542,706	1,836,787	1,627,225
其他應收款	265,927	300,904	301,874
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	27,079	121,129	143,404
其他金融資產(表列其他金融資產-流動及其他非流動資產)	177,278	252,706	215,767
催收款項(表列其他非流動資產)	-	-	287,791
	<u>\$ 8,482,748</u>	<u>\$ 9,141,614</u>	<u>\$ 8,994,074</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 2,486	\$ 122	\$ 233
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	715	33,261	191,536
應付票據	377,235	412,973	380,924
應付帳款	773,967	836,837	767,039
其他應付款	568,543	622,798	732,823
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,304,440	3,604,960	4,413,948
存入保證金(表列其他非流動負債)	6,547	4,817	17,997
長期應付票據及款項(表列其他非流動負債)	63,507	63,507	63,507
	<u>\$ 5,097,440</u>	<u>\$ 5,579,275</u>	<u>\$ 6,568,007</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期外匯合約及換匯換利合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)及(十四)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團以遠期外匯交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)及(十四)。
- D. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理，請詳附註六、(十五)。
- E. 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：

107年3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	\$ 66,468	29.10	\$ 1,934,219
日幣：新台幣	1,002,473	0.2739	274,577
歐元：新台幣	873	35.86	31,306
美金：人民幣	2,654	6.2635	77,231
新台幣：美金	743,910	0.0344	743,910
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,947	29.10	\$ 376,758
日幣：新台幣	250,515	0.2739	68,616
歐元：新台幣	1,609	35.86	57,699
美金：人民幣	1,229	6.2635	35,764
106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	\$ 104,265	29.68	\$ 3,094,585
日幣：新台幣	1,289,959	0.2633	339,646
歐元：新台幣	1,293	35.45	45,837
美金：人民幣	3,022	6.5245	89,693
新台幣：美金	755,801	0.0337	755,801
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,264	29.68	\$ 720,156
日幣：新台幣	276,230	0.2633	72,731
歐元：新台幣	1,606	35.45	56,933
美金：人民幣	4,015	6.5245	119,165

106年3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	\$ 75,709	30.38	\$ 2,300,039
日幣：新台幣	1,107,714	0.2712	300,412
歐元：新台幣	1,121	32.45	36,376
美金：人民幣	1,947	6.8873	59,150
新台幣：美金	246,653	0.0329	246,653
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,242	30.38	\$ 402,292
日幣：新台幣	212,647	0.2712	57,670
歐元：新台幣	1,830	32.45	59,384
美金：人民幣	834	6.8873	25,337

F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

107年1月1日至3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ -	29.10	(\$ 38,549)
日幣：新台幣	-	0.2739	10,626
歐元：新台幣	-	35.86	358
美金：人民幣	(693)	6.2635	(1,539)
新台幣：美金	17	0.0344	500
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.10	(\$ 7,509)
日幣：新台幣	-	0.2739	2,655
歐元：新台幣	-	35.86	660
美金：人民幣	(321)	6.2635	(713)

106年1月1日至3月31日			
兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ -	30.38	(\$ 139,303)
日幣：新台幣	-	0.2712	(6,536)
歐元：新台幣	-	32.45	(1,716)
美金：人民幣	(157)	6.8873	(3,582)
新台幣：美金	15	0.0329	464
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.38	(\$ 24,365)
日幣：新台幣	-	0.2712	(1,254)
歐元：新台幣	-	32.45	(2,799)
美金：人民幣	(67)	6.8873	(1,535)

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至3月31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%	\$ 19,342	\$ -
日幣：新台幣	1%	2,746	-
歐元：新台幣	1%	313	-
美金：人民幣	1%	772	-
新台幣：美金	1%	7,439	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,768	\$ -
日幣：新台幣	1%	686	-
歐元：新台幣	1%	577	-
美金：人民幣	1%	358	-

106年1月1日至3月31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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 23,000	\$	-
日幣：新台幣	1%	3,004		-
歐元：新台幣	1%	364		-
美金：人民幣	1%	592		-
新台幣：美金	1%	2,467		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 4,023	\$	-
日幣：新台幣	1%	577		-
歐元：新台幣	1%	594		-
美金：人民幣	1%	253		-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$31,055 及 \$24,004；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$3,902 及 \$2,931。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25 %，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損將分別減少或增加 \$8,302 及 \$10,678，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付，條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收款項分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 107 年 3 月 31 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

G. (1) 本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失	合計
<u>107年3月31日</u>				
未逾期	0~4%	\$ 375,150	(\$ 2,526)	\$ 372,624
逾期1至30天	2.7~15%	26,117	(995)	25,122
逾期31至60天	4.4~73%	46,182	(2,711)	43,471
逾期61至90天	8.5~100%	47,828	(3,562)	44,266
逾期91至180天	10.6~100%	67,868	(13,049)	54,819
逾期180天以上	26.7~100%	27,251	(15,495)	11,756
合計		<u>\$ 590,396</u>	<u>(\$ 38,338)</u>	<u>\$ 552,058</u>

(2) 本集團針對信用優良群組之客戶，因預期信用減損非屬重大，採損失率法計算預期信用損失，預期損失率為 0.2%，民國 107 年 3 月 31 日應收帳款價值總額及備抵損失分別為 \$1,010,107 及 \$2,124。

(3) 本集團按歷史經驗，針對信用風險較高之客戶，採用個別評估計算預期信用損失，民國 107 年 3 月 31 日應收帳款價值總額及備抵損失分別為 \$31,674 及 \$31,674。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	107年度
	<u>應收票據及帳款(含關係人)</u>
1月1日_IAS 39(即1月1日_IFRS9)	\$ 70,160
減損損失提列	4,395
匯率影響數	(2,419)
3月31日	<u>\$ 72,136</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為 \$4,395。

I. 民國 106 年度及 106 年第一季之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年3月31日	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 715	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	377,235	-	-	-
應付帳款	773,967	-	-	-
其他應付款	568,543	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期及預估利息)	1,525,584	1,798,334	120,266	-
長期應付票據及款項(表列其他非流動負債)	-	-	-	63,507
存入保證金(表列其他非流動負債)	6,040	66	441	2,084

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 33,261	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	412,973	-	-	-
應付帳款	836,837	-	-	-
其他應付款	622,798	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期及預估利息)	1,203,397	1,458,793	1,116,269	-
長期應付票據及款項(表列其他非流動負債)	-	-	-	63,507
存入保證金(表列其他非流動負債)	1,025	837	915	2,040

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 191,536	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	380,924	-	-	-
應付帳款	767,039	-	-	-
其他應付款	732,823	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期及預估利息)	1,477,984	1,881,810	1,222,520	96,357
長期應付票據及款項(表列其他非流動負債)	-	-	-	63,507
存入保證金(表列其他非流動負債)	1,711	66	4,068	12,152

衍生金融負債：

107年3月31日	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 2,486	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 122	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

106年3月31日	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
遠期外匯合約	\$ 233	\$ -	\$ -	\$ -

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部分衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本集團投資之部份衍生性工具皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產(表列其他金融資產-流動及其他非流動資產)、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、存出保證金(表列其他流動及非流動資產)、催收款項(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、存入保證金(表列其他非流動負債)、長期應付票據及款項(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
受益憑證	\$ 97,845	\$ -	\$ -	\$ 97,845
權益證券	3,007,615	-	-	3,007,615
<u>透過其他綜合損</u>				
<u>益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益證券	-	-	390,215	390,215
合計	<u>\$3,105,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,215</u>	<u>\$3,495,675</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,486	\$ -	\$ 2,486

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
受益憑證	\$ 108,995	\$ -	\$ -	\$ 108,995
權益證券	2,508,704	-	-	2,508,704
遠期外匯合約	-	756	-	756
<u>備供出售金融資</u>				
<u>產</u>				
權益證券	113,279	-	-	113,279
合計	<u>\$2,730,978</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,731,734</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 122	\$ -	\$ 122
106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
受益憑證	\$ 99,874	\$ -	\$ -	\$ 99,874
權益證券	2,300,321	-	-	2,300,321
換匯換利	-	5,760	-	5,760
遠期外匯合約	-	129	-	129
賣回權及轉換	-	-	221	221
權				
<u>備供出售金融資</u>				
<u>產</u>				
權益證券	293,118	-	-	293,118
合計	<u>\$2,693,313</u>	<u>\$ 5,889</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$2,699,423</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 233	\$ -	\$ 233

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值
B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。		
C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。		
D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。		

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
	權益工具	混合工具
1月1日_IAS39	\$ -	\$ 221
適用新準則調整數	377,439	-
1月1日_IFRS9	377,439	221
本期新增	14,551	-
匯率影響數	(1,775)	-
3月31日	<u>\$ 390,215</u>	<u>\$ 221</u>

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由策略投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、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。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 373,535	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數、 本淨比乘數、 企業價值對營 業利益比乘 數、企業價值 對稅前息前折 舊攤提前利益 比乘數、缺乏 市場流通性折 價	不適用	乘數愈高，公允 價值愈高； 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
創投公司股票	16,680	淨資產價值 法	不適用	不適用	不適用

	106年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
賣回權及轉 換權	\$ 221	市場法、 矩陣技術	折現率	不適用	折現率愈高，公 允價值愈低。

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度及民國 106 年第一季採用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 放款及應收款

A. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

B. 無活絡市場之債務工具投資

- (A) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - b. 未指定為備供出售。
 - c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (B) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交割日會計。
- (C) 於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。
- (D) 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (B) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(C) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售 — 權益		影響					
	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量—權益		按攤銷後 成本衡量	以成本 衡量	無活絡市 場債務工 具	合計	保留盈餘	其他權益
	透過損益按 公允價值衡 量	公允價值衡 量—權益	成本衡量	衡 量	具			
IAS39	\$ 2,618,455	\$ 113,279	\$ -	\$ 393,237	\$92,700	\$3,217,671	\$ -	\$ -
轉入透過 損益按公 允價值衡 量	159,820	(113,279)	-	(12,636)	-	33,905	35,528	(1,623)
轉入透過 其他綜合 損益按公 允價值衡 量—權益	-	377,439	-	(380,601)	-	(3,162)	-	(3,162)
轉入按攤 銷後成本 衡量	-	-	92,700	-	(92,700)	-	-	-
減損損失 調整數	-	-	-	-	-	-	172,761	(172,761)
IFRS9	<u>\$ 2,778,275</u>	<u>\$ 377,439</u>	<u>\$ 92,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,248,414</u>	<u>\$ 208,289</u>	<u>(\$ 177,546)</u>

- (1) 於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$380,601，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$377,439；另調減其他權益\$3,162。
- (2) 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計\$2,618,455、\$113,279 及\$12,636，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$2,778,275；另調減待彌補虧損\$35,528 及其他權益\$1,623。
- (3) 於 IAS 39 分類為「無活絡市場之債務工具投資」計\$92,700，依據 IFRS 9 規定應分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$92,700。
- (4) 按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減其他權益\$172,761 及待彌補虧損\$172,761。

3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	備供出售			
	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量	以成本衡量	應收票據及帳 款(含關係人)	合計
IAS39	\$ 2,503	\$ 172,761	\$ 70,160	\$ 245,424
轉入透過其他綜合損 益按公允價值衡量	172,761	(172,761)	-	-
轉入透過損益按公允 價值衡量	(2,503)	-	-	(2,503)
IFRS9	<u>\$ 172,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,160</u>	<u>\$ 242,921</u>

4. 民國 106 年度及 106 年第一季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市及上櫃公司股票	\$ 2,058,647	\$ 1,695,035
受益憑證	109,026	100,009
非避險之衍生金融工具		
—遠期外匯合約	756	129
—換匯換利	-	5,760
	<u>2,168,429</u>	<u>1,800,933</u>
評價調整	(33,684)	102,306
合計	<u>\$ 2,134,745</u>	<u>\$ 1,903,239</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	\$ 401,221	\$ 407,103
賣回權及轉換權	-	571
評價調整	82,489	95,392
合計	<u>\$ 483,710</u>	<u>\$ 503,066</u>

- A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益為 \$51,218。

B. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	106年12月31日		106年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	日幣 222,020仟元	106.11.23~ 107.01.31	日幣 55,865仟元	106.03.22~ 106.04.28
遠期外匯合約	-		歐元 500仟元	106.03.22~ 106.04.28
換匯換利	-		美金 3,000仟元	105.05.06~ 106.05.05

(A) 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。

(B) 換匯換利

本集團簽訂之換匯換利交易係為外幣間之利率交換交易，係為規避短期外幣負債之匯率及利率風險，惟未適用避險會計。

C. 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。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
上市櫃及興櫃公司股票		
上海商業儲蓄銀行(股)公司	\$ 42,461	\$ 207,225
其他(均未超過\$100,000)	14,488	14,729
	56,949	221,954
評價調整	6,118	26,481
合計	<u>\$ 63,067</u>	<u>\$ 248,435</u>
非流動項目：		
上市櫃及興櫃公司股票		
中興電工機械(股)公司等 (均未超過\$100,000)	\$ 57,210	\$ 57,210
評價調整	(4,495)	(10,024)
累計減損	(2,503)	(2,503)
合計	<u>\$ 50,212</u>	<u>\$ 44,683</u>

A. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$67,297。

B. 有關本集團將備供出售金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(3)以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
未上市及未上櫃公司股票		
台灣之星(股)公司	\$ 101,553	\$ 101,553
其他(均未超過\$100,000)	52,261	53,101
	153,814	154,654
累計減損	(99,696)	(99,696)
合計	\$ 54,118	\$ 54,958
非流動項目：		
未上市及未上櫃公司股票		
Evonyx, Inc.	\$ 133,918	\$ 135,922
其他(均未超過\$100,000)	1,283,585	1,308,409
	1,417,503	1,444,331
累計減損	(1,078,384)	(1,055,939)
合計	\$ 339,119	\$ 388,392

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些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

(4)無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	\$ 92,700	\$ 74,200
非流動項目：		
斯爾夫(股)公司特別股	\$ -	\$ 1,598

本集團投資之對象之信用品質良好。

5. 民國 106 年度及民國 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

- (1)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。

(2)於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

6. 本集團未逾期且未減損之應收票據及帳款(含關係人)依據本集團授信標準之信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 192,107	\$ 196,646
群組2	-	3,662
群組3	1,176,790	769,872
	<u>\$ 1,368,897</u>	<u>\$ 970,180</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。

7. 本集團已逾期惟未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 24,053	\$ 22,762
31-90天	8,361	7,870
	<u>\$ 32,414</u>	<u>\$ 30,632</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

8. 本集團業已發生減損之應收款項分析如下：

(1)於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收款項金額分別為\$542,352 及\$798,521。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 76,164	\$ 67,141	\$ 143,305
本期提列減損損失	(303)	11,407	11,104
匯率影響數	-	(1,380)	(1,380)
3月31日	<u>\$ 75,861</u>	<u>\$ 77,168</u>	<u>\$ 153,029</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度及 106 年第一季採用國際會計準則第 11 號及第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

- (1) 本集團銷售收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供退回權，採用歷史經驗估計退貨，於銷貨認列時提列負債準備。
2. 本集團於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 2,182,684
營業證券出售收入	189
營業證券投資收入	39,843
合計	<u>\$ 2,222,716</u>

3. 本集團若於 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

		107年3月31日		
		採IFRS 15	採原會計政 策認列之餘 額	會計政策改 變之影響數
資產負債表項目	說明	認列之餘額		
合約負債-流動	(2)	\$ 252,068	\$ -	\$ 252,068
負債準備-流動	(1)	-	12,108	(12,108)
退款負債-流動(表列其 他流動負債-其他)	(1)	12,108	-	12,108
預收貨款(表列其他流 動負債-其他)	(2)	-	252,068	(252,068)
綜合損益表單行項目：無影響				

(1)估計銷貨退回依 IFRS15 規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為負債準備－流動，重分類為退款負債－流動(表列其他流動負債－其他)。

(2)依據 IFRS15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債－其他)，重分類為合約負債－流動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：(揭露金額逾新台幣一億元以上者，不包括投資子公司、關聯企業集合資控制部分)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、(十四)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：請詳附表七。

(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新台幣二億元以上者，不包含大陸被投資公司)：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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、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、其他光電部門及其他部門等，其產業類型分述如下：

1. 儲存媒體部門：光碟片等消費性電子產品之製造及銷售。
2. 其他光電部門：面板及太陽能產品之製造及銷售。
3. 其他部門：經營各種事業之投資、影音銷售及非屬銷售光碟片業務。

(二)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：

107年1月1日至3月31日					
	儲存媒體部門	其他光電部門	其他部門	調整及沖銷	合計
外部收入	\$ 1,520,996	\$ 205,819	\$ 238,467	\$ -	\$ 1,965,282
內部部門收入	154,308	-	15,042	(169,350)	-
部門收入	<u>\$ 1,675,304</u>	<u>\$ 205,819</u>	<u>\$ 253,509</u>	<u>(\$ 169,350)</u>	<u>\$ 1,965,282</u>
部門損益	<u>(\$ 225,991)</u>	<u>(\$ 69,162)</u>	<u>(\$ 156,087)</u>	<u>\$ 4,471</u>	<u>(\$ 446,769)</u>
部門損益包括：					
折舊及攤銷	<u>\$ 250,614</u>	<u>\$ 83,923</u>	<u>\$ 53,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 388,217</u>

106年1月1日至3月31日

	儲存媒體部門	其他光電部門	其他部門	調整及沖銷	合計
外部收入	\$ 1,720,051	\$ 220,869	\$ 281,796	\$ -	\$ 2,222,716
內部部門收入	175,613	-	14,506	(190,119)	-
部門收入	<u>\$ 1,895,664</u>	<u>\$ 220,869</u>	<u>\$ 296,302</u>	<u>(\$ 190,119)</u>	<u>\$ 2,222,716</u>
部門損益	<u>(\$ 311,365)</u>	<u>(\$ 65,601)</u>	<u>(\$ 148,373)</u>	<u>\$ 5,547</u>	<u>(\$ 519,792)</u>
部門損益包括：					
折舊及攤銷	<u>\$ 340,967</u>	<u>\$ 85,367</u>	<u>\$ 50,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 476,823</u>

(三)部門損益之調節資訊

本集團應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故無須調節。

中環股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期	期末餘額 (註15)	實際動支 金額	利率區間(%)	資金貸與	業務	有短期融通	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					最高金額 (註3)				性質(註 4)	往來金額 (註5)	資金必要之 原因(註6)		名稱	價值			
0	中環	富陽	其他應收款 -關係人	Y	\$ 2,400,000	\$ 1,200,000	\$ 1,134,000	1.75%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	動產	\$ 1,945,494	\$ 2,800,394	\$ 7,467,716	註7
1	中宏	永興多媒體	其他應收款	Y	60,398	60,398	60,398	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	93,922	93,922	註8
1	中宏	富士光蘇州	其他應收款	Y	12,777	12,777	12,777	6.00%	2	-	營運週轉	12,777	-	-	93,922	93,922	註8 、16
2	中藝	亞藝	其他應收款	Y	7,000	7,000	7,000	2.06%~3.30%	2	-	營運週轉	-	-	-	75,799	75,799	註8
3	Deltamac (H.K.)	Click Play	其他應收款	Y	43,274	42,260	36,372	0.40%	2	-	營運週轉	-	-	-	44,902	51,316	註10
4	本盟	富士光蘇州	其他應收款	Y	102,214	102,214	101,125	4.65%	2	-	營運週轉	101,125	-	-	36,642	36,642	註11、 16
5	EMC Investment Holding	永興多媒體	其他應收款	Y	204,792	200,790	200,790	2.77%	2	-	營運週轉	-	-	-	437,945	1,519,170	註12
6	SuperNet	富士光	其他應收款	Y	10,388	10,185	10,185	2.43~3.73%	2	-	營運週轉	-	-	-	145,500	173,718	註13、 16
7	永興電子	三朝旺	其他應收款	Y	16,958	16,958	16,958	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	65,127	65,127	註8
8	中娛	亞藝	其他應收款	Y	17,000	17,000	17,000	2.06%~3.30%	2	-	營運週轉	-	-	-	17,936	17,936	註8
9	得利	亞藝	其他應收款	Y	21,342	21,342	20,085	2.40%	1	28,415	營運週轉	-	-	-	28,415	183,672	註14
10	中嘉	亞藝	其他應收款	Y	280,000	220,000	205,000	1.17%~2.06%	2	-	營運週轉	-	-	-	300,000	1,717,859	註9

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，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、營業週轉…等。

註7：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貸出公司當期淨值之40%為限。

註9：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不得超過300,000仟元為限。

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不超過貸出公司當期淨值之35%為限。

註11：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12：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13：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。對最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司，以不超過本公司淨值50%為限。

註14：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。

註15：係以原幣數乘以期末匯率換算。

註16：業已依照「資金貸與及背書保證作業程序」規定，於董事會上報告相關處理程序。

中環股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國107年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	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 (註7)	期末背書 保證餘額 (註8)	實際動支 金額 (註9)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註10)	屬子公司對 母公司背書 保證(註10)	屬對大陸地 區背書保證 (註10)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	中環	中嘉	2	\$ 5,600,787	\$ 19,200	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 5,600,787	Y	N	N	註3
0	中環	本盟	3	5,600,787	20,000	<u>20,000</u>	<u>715</u>	<u>-</u>	0.11%	5,600,787	Y	N	N	註3
						<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ -</u>						
1	得利	Deltamac (H. K.)	2	\$ 137,754	\$ 33,242	<u>\$ 32,592</u>	<u>\$ 7,275</u>	<u>\$ -</u>	7.10%	\$ 137,754	Y	N	N	註4
2	中嘉	中環	4	\$ 3,006,253	\$ 300,000	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-	\$ 3,006,253	N	Y	N	註5
3	中宏	永興多媒體	3	\$ 93,346	\$ 92,920	<u>\$ 92,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,920</u>	39.57%	\$ 117,403	N	N	Y	註6

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按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例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5：中嘉對外背書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6：中宏對外背書保證總額以不超過當期淨值之百分之五十為限，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。但為母公司及最終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，其背書保證金額以不超過最終母公司當期淨值之百分零點五為限。

註7：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註8：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，皆應計入背書保證餘額中。

註9：應輸入被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10：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。

中環股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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 (註4)
				股 數	帳面金額 (註2)	持股比例(%)	公允價值(註3)	
中環	高鐵股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	34,585,000	\$ 842,434	0.62	\$ 774,704	
	夏都股票		"	11,604,251	377,052	10.82	402,668	
	中石化股票		"	10,244,915	142,188	0.38	128,574	
	大立光股票		"	30,000	109,312	0.02	100,500	
	遠雄來股票		"	777,000	18,073	0.74	21,756	
	台南企業等		"		407,205		395,341	
			評價調整		(72,721)			
					<u>\$ 1,823,543</u>		<u>\$ 1,823,543</u>	
	夏都股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	3,800,000	\$ 123,472	3.54	\$ 131,860	註4
	遠雄來股票		"	5,000,000	116,302	4.76	140,000	註4
			評價調整		<u>32,086</u>			
					<u>\$ 271,860</u>		<u>\$ 271,860</u>	
	漢威光電等股票		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動		\$ 49,353			
			評價調整		(2,695)			
					<u>\$ 46,658</u>		<u>\$ 46,658</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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之帳面餘額。

註3：係市價或每股淨值。單位：新台幣元。

註4：本公司截至民國107年3月31日止提供有價證券\$271,860作為質押擔保。

中環股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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)	
中嘉	遠雄來		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,078,000	\$ 216,330	8.65	\$ 254,184	
	高鐵		"	4,983,000	123,913	0.09	111,619	
	雲品等股票		"		139,448		126,098	
	基金投資		"		15,171		15,243	
			評價調整		12,282			
					<u>\$ 507,144</u>		<u>\$ 507,144</u>	
	夏都股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,700,259	\$ 162,833	5.32	\$ 197,799	
	中興電工		"		54,707		49,648	
			評價調整		29,907			
					<u>\$ 247,447</u>		<u>\$ 247,447</u>	
中環股票	本公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,521,124	\$ 27,715	0.36	\$ 29,671	
	有化等股票		"		100,763		83,499	
			評價調整		(15,308)			
					<u>\$ 113,170</u>		<u>\$ 113,170</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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之帳面餘額。

註3：係市價或每股淨值。單位：新台幣元。

中環股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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(註2)	帳列科目	期 末		備註
				股 數	帳面金額（註3）	持股比例(%)
CIA Holding	Mechanic Net Group. inc等股票		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 評價調整		\$ 17,696 (5,068) \$ 12,628	\$ 12,628
Supernet	滬港通等股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整		\$ 186,886 (14,022) \$ 172,864	\$ 172,864
	High Connection Dens等股票		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 評價調整		\$ 142,422 21,479 \$ 163,901	\$ 163,901
中藝	華文創股票		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 評價調整	1,000,000	\$ 10,000 (2,652) \$ 7,348	3.85 \$ 7,348
亞藝	威翰文創股份有限公司股票		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 評價調整	206,423	\$ 1,113 5 \$ 1,118	7.86 \$ 1,118
本盟	定期存款		按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		\$ 14,700	
得利	定期存款		按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		\$ 68,200	
	安可電影股份有限公司股票		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動	1,000,000	\$ 4,772	6.99 \$ 4,772
	斯爾夫股份有限公司普通股		"	500,000	827	6.67 827
					\$ 5,599	\$ 5,599
富晶通	基金投資		透過損益按公允價值之金融資產-流動 評價調整		\$ 83,916 (1,314) \$ 82,602	\$ 82,602
永興電	昆山華創毅達股票		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動 評價調整		\$ 68,249 1,215 \$ 69,464	\$ 69,464

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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之帳面餘額。

註3：係市價或每股淨值。單位：新台幣元。

中環股份有限公司及子公司
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
民國107年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買 入 (註3)		賣 出 (註3)				期 末	
					股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金 額
中環	大立光	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	-	-	-	\$ -	107	\$ 404,118	77	\$ 297,074	\$ 294,806	\$ 2,268	30	\$ 109,312
中環	穩懋	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	-	-	80	23,114	1,722	456,942	1,643	444,335	431,712	12,623	159	48,344
中環	康控KY	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	-	-	82	31,436	1,670	461,377	1,646	471,185	463,138	8,047	106	29,675

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

中環股份有限公司及子公司
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
民國107年1月1日至03月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

						交易條件與一般交易不同之情形及原因					應收（付）票據、帳款			
			交易情形											
			估總進（銷）貨之比率(%)						估總應收（付）票據、帳款之比		備註			
進（銷）貨之公司			進（銷）貨			授信期間			餘額		率(%)		(註2)	
交易對象名稱			金額			單價			授信期間					
關係			金額			單價			授信期間					
中環			\$ 114,843			相當於非關係人			113,593		11%			
永興多媒體						因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長			因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長					

中環股份有限公司及子公司
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
民國107年3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金 額
			(註1)	週轉率(%)	金額	處理方式		
中環	富陽	子公司	\$ 1,134,000	註2	\$ -	-	\$ -	\$ -
永興多媒體	中環	最終母公司	113,593	3.19	-	-	-	-
中嘉	亞藝	本公司之子公司	205,000	註2	-	-	-	-
EMC Investment Holding	永興多媒體	本公司之孫公司	202,190	註2	-	-	-	-
本盟	富士光蘇州	孫公司	258,040	註2	101,125	本公司業已依照「資金貸與及背書保證作業程序」規定，於逾期時辦理相關程序。	-	258,040

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：係資金貸與所產生之其他應收款項，故不適用。

中環股份有限公司及子公司
 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
 民國107年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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	永興多媒體	1	進貨	\$ 114,843	註4	5.84%
"	"	"	1	應付帳款	113,593	註4	0.45%
"	"	富陽	1	其他應收款	1,134,000	註5	4.52%
1	EMC Investment Holding	永興多媒體	1	其他應收款	202,190	註5	0.81%
2	中嘉	亞藝	3	其他應收款	205,000	註5	0.82%
3	本盟	富士光蘇州	1	其他應收款	258,040	註5	1.03%

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：本公司對永興多媒體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5：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。

中環股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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2(2))	本期認列投 資損益 (註2)	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	\$ 1,197,594	\$ 1,197,594	5,085,254	100.00	(\$ 32)	\$ -	\$ -	本公司 之子公司
中環	EMC Investment Holding	開曼群島	專業投資公司	10,938,208	10,938,208	64,727	100.00	3,807,343	(134,919)	(134,919)	本公司 之子公司
中環	CIA Holding	開曼群島	專業投資公司	872,018	872,018	29,688,245	86.35	445,182	18,270	15,601	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	4,106,919	12,762	12,762	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	190,946	(3,324)	(3,333)	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	856,125	856,125	11,868,528	93.59	(135,296)	(7,004)	(6,555)	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	1,709,291	1,709,291	7,543,758	47.10	(24,952)	(13,014)	2,295	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	44,839	(127)	(127)	本公司 之子公司
中環	富晶通	台灣	產銷觸控面板等產品	499,659	472,802	14,794,223	50.70	441,286	16,574	8,107	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	3,516,412	3,516,412	154,991,112	98.82	992,589	(84,569)	(83,571)	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	(26,408)	(912)	221	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	21,782,575	29.79	163,440	(3,308)	(1,876)	本公司 之子公司
中環	中環育樂城	台灣	商場事業	120,000	120,000	12,000,000	100.00	55,040	(10,455)	(10,455)	本公司 之子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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2(2))	本期認列投 資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
EMC Investment Holding	F5 Holdings	美國	專業投資公司	\$ 2,438,254	\$ 2,816,554	15,685	100.00	\$ 402,119	(\$ 10,999)	-	本公司之孫公司(註3)
EMC Investment Holding	MFLLC	美國	專業投資公司	1,283,980	1,283,980	-	100.00	808,248	(52,736)	-	本公司之孫公司(註3)
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	1,415,293	(48,545)	-	本公司之孫公司(註3)
EMC Investment Holding	其他	其他		-	-	-	-	172,670	-	-	(註3)
F5 Holdings	VTC	美國	生產及銷售電腦磁帶及磁片	1,255,421	1,255,421	50	100.00	10,925	(3,917)	-	本公司之孫公司F5 Holdings之子公司(註3)
F5 Holdings	HOTAN	美國	磁碟片、光碟片等電子產品之買賣	558,902	558,902	17,990,000	99.94	340,722	(5,762)	-	本公司之孫公司F5 Holdings之子公司(註3)
F5 Holdings	WINTAN	美國	不動產開發業務	367,700	367,700	-	100.00	20,266	(29)	-	本公司之孫公司F5 Holdings之子公司(註3)
CIA Holding	SuperNet	英屬維京群島	專業投資公司	577,337	577,337	5,720,085	100.00	468,580	18,570	-	本公司之孫公司(註3)
CIA Holding	其他	其他		-	-	-	-	87,714	-	-	(註3)
中嘉	CIA Holding	開曼群島	專業投資公司	111,185	111,185	4,692,049	13.65	101,676	18,270	-	本公司之子公司(註3)
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	483,606	5,030,692	31.41	34,361	(13,014)	-	本公司之子公司(註3)
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	470,376	82,061	-	本公司之子公司中嘉採權益法評價之被投資公司(註3)
中嘉	其他	其他		-	-	-	-	66,384	-	-	
本盟	富士光台灣	台灣	背光模組買賣	235,700	235,700	2,537,497	100.00	(3,198)	(85)	-	本公司之孫公司(註3)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，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。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：中環股份有限公司未直接認列投資損益。

中環股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	(\$ 59,806)	97	(\$ 58,012)	\$ 860,528	-	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	(18,263)	100	(18,263)	238,454	-	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	(4,316)	100	(4,316)	162,817	-	註2(2)C
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	2,225	49	1,090	8,541	-	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	-	43	-	-	-	註2(2)C、 註5及註6
富士光科技(蘇州)有限公司	背光模組之組裝業務	570,136	2	170,265	-	-	170,265	(369)	71.04	(262)	178,695	-	註2(2)B
南通運興電子有限公司	銷售光碟及相關產品	-	3	-	-	-	-	-	100	-	-	-	註2(2)C 及註4
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	(1,451)	50	(726)	(20,661)	-	註2(2)C

大陸投資資訊－ 基本資料	本期期末累計 自台灣匯出赴 大陸地區投資		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	金額	經濟部投審會 核准投資金額	
中環股份有限公司	\$ 3,021,089	\$ 4,777,056	\$ 11,495,687

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)係透過第三地區投資設立公司：EMC Investment Holding及FJKL Technology(BVI) Corp. 再投資大陸公司。

(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核閱之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C. 其他 - 同期間自結未經會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：該公司已於民國107年度清算完結，資金業已匯回原投資公司 - 江蘇永興電子材料有限公司，但尚未匯回台灣。

註5：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6：該公司已於民國106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。