

中環股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(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 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 92
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
	(四) 重要會計政策之彙總說明	19 ~ 37
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37
	(六) 重要會計項目之說明	37 ~ 74
	(七) 關係人交易	74 ~ 75
	(八) 質押之資產	76

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	76	
(十)	重大之災害損失	76	
(十一)	重大之期後事項	76	
(十二)	其他	76	~ 88
(十三)	附註揭露事項	88	~ 89
(十四)	部門資訊	90	~ 92

中環股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中環股份有限公司

負責人：翁明顯



中華民國 110 年 3 月 31 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004977 號

中環股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

中環股份有限公司及子公司（以下簡稱「中環集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中環集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與中環集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中環集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

中環集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨評價之會計估計

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(七)。

中環集團主要製造並銷售光碟片，該等存貨因市場價格波動頻繁，產生存貨跌價損失之風險較高。由於中環集團存貨金額重大，項目眾多且個別辨認有過時存貨常涉及人工判斷，因此本會計師將中環集團之備抵存貨評價損失之估計列為本年度關鍵查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 依對中環集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失採用之政策。
2. 測試淨變現價值之依據與中環集團所定政策相符，並抽查個別存貨料號之售價和淨變現價值計算之正確性。
3. 取得管理階層辨認之過時存貨明細，檢視其相關資訊並核對帳載記錄。

## 不動產、廠房及設備減損之評估

### 事項說明

有關不動產、廠房及設備及非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十六)及四(二十一)；不動產、廠房及設備減損之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；不動產、廠房及設備及非金融資產減損會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(九)及六(十二)。

中環集團針對不動產、廠房及設備係以使用價值估計其可回收金額，並作為減損評估之依據。因使用價值之評估過程涉及管理階層之判斷，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成減損，因此本會計師將中環集團之不動產、廠房及設備減損評估列為本年度關鍵查核事項之一。



## 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 檢視管理階層於資產負債表日針對有減損跡象資產之可回收金額，重新核算相關計算之正確性。
2. 瞭解及評估公司資產減損評估程序及會計政策係符合會計原則並一致採用，包含檢視管理階層用以決定個別資產可回收金額之方法。
3. 依據資產使用模式及產業特性，取得管理階層用以決定可回收金額之評估資訊，評估決定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損之合理性。

## **其他事項 - 提及其他會計師之查核**

列入中環集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產（含採用權益法之投資）總額分別為新台幣 3,813,941 仟元及新台幣 5,477,804 仟元，各占合併資產總額之 15.38%及 21.52%；民國 109 年度及 108 年度之營業收入分別為新台幣 2,889,487 仟元及新台幣 324,473 仟元，各占合併營業收入之 30.74%及 4.61%。此外，中環集團民國 109 年度及 108 年度部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之部分被投資公司資訊，係依各該被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核其財務報表。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日前揭採用權益法之投資餘額分別為新台幣 300,803 仟元及新台幣 461,465 仟元，各占合併資產總額之 1.21%及 1.81%；民國 109 年度及 108 年度認列之綜合損益（含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額）分別為新台幣(64,094)仟元及新台幣 106,694 仟元，占綜合損益總額之 261.96%及 51.65%。

## **其他事項 - 個體財務報告**

中環股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中環集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中環集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中環集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中環集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中環集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中環集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。  
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中環集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬 游淑芬

會計師

張淑瓊 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 1 0 年 3 月 3 1 日

  
 中環股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,697,814	15	\$ 3,327,127	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	4,186,911	17	4,122,089	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)及八	257,006	1	258,714	1
1150	應收票據淨額	六(五)及七	4,236	-	6,786	-
1170	應收帳款淨額	六(五)(六)及七	1,702,325	7	2,356,468	9
1200	其他應收款	四(三)及六(六)	413,384	2	270,246	1
130X	存貨	六(七)	2,796,644	11	3,093,515	12
1460	待出售非流動資產淨額	六(十三)	4,810	-	384,444	2
1479	其他流動資產—其他	六(二)(十二)	221,501	1	277,493	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>13,284,631</u>	<u>54</u>	<u>14,096,882</u>	<u>55</u>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	3,097,478	12	2,171,840	9
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)	369,487	1	427,196	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(四)及八	16,198	-	25,392	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	300,803	1	463,760	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十二)及八	5,547,534	22	6,329,013	25
1755	使用權資產	六(十)(十二)	261,700	1	125,178	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八	626,145	3	374,418	1
1780	無形資產	六(十二)	146,877	1	181,740	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)	488,033	2	515,798	2
1900	其他非流動資產	六(三)(十二)(十四)	666,123	3	746,923	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>11,520,378</u>	<u>46</u>	<u>11,361,258</u>	<u>45</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 24,805,009</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,458,140</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109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(十五)及八	\$ 353,017	2	\$ 206,000	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十六)	-	-	670	-	
2130	合約負債—流動	六(二十五)	85,641	-	245,282	1	
2150	應付票據		88,478	-	327,272	1	
2170	應付帳款		797,840	3	733,673	3	
2200	其他應付款	六(十七)(三十四)	1,127,022	5	1,218,841	5	
2230	本期所得稅負債		181,506	1	64,900	-	
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十三)	-	-	147,444	1	
2280	租賃負債—流動		63,188	-	61,465	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)及八	541,000	2	875,460	3	
2399	其他流動負債—其他		168,775	1	114,711	1	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,406,467</u>	<u>14</u>	<u>3,995,718</u>	<u>16</u>	
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	六(十八)及八	1,589,000	6	1,485,000	6	
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)	96,884	-	100,339	-	
2580	租賃負債—非流動		187,261	1	50,671	-	
2600	其他非流動負債	六(八)(十九)	203,746	1	292,764	1	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>2,076,891</u>	<u>8</u>	<u>1,928,774</u>	<u>7</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,483,358</u>	<u>22</u>	<u>5,924,492</u>	<u>23</u>	
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
股本							
3110	普通股股本	六(二十一)	11,588,812	47	11,588,812	45	
資本公積							
3200	資本公積	六(二十二)	7,642,963	31	7,700,295	31	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	21,379	-	-	-	
3350	保留盈餘		129,554	1	213,793	1	
其他權益							
3400	其他權益	六(二十四)	(406,133)	(2)	(276,358)	(1)	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>18,976,575</u>	<u>77</u>	<u>19,226,542</u>	<u>76</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	345,076	1	307,106	1	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>19,321,651</u>	<u>78</u>	<u>19,533,648</u>	<u>77</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 24,805,009</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,458,140</u>	<u>100</u>	

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：楊碧茵

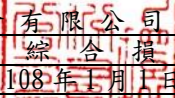


  
 中環股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二)(八) (二十五)及七	\$ 9,401,027	100	\$ 7,045,247	100
5000 營業成本	六(七)(十九) (三十)	( 7,397,634)	( 79)	( 5,926,766)	( 84)
5900 營業毛利		2,003,393	21	1,118,481	16
營業費用	六(十九)(三十) 及七				
6100 推銷費用		( 984,317)	( 11)	( 502,807)	( 7)
6200 管理費用		( 845,637)	( 9)	( 309,189)	( 4)
6300 研究發展費用		( 296,480)	( 3)	( 399,583)	( 6)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 108,303)	( 1)	( 506)	-
6000 營業費用合計		( 2,234,737)	( 24)	( 1,212,085)	( 17)
6900 營業損失		( 231,344)	( 3)	( 93,604)	( 1)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(四)(二十六)	16,470	-	18,154	-
7010 其他收入	六(二十七)	279,870	3	1,920,351	27
7020 其他利益及損失	六(二)(十六) (二十八)	277,150	3	( 1,587,124)	( 22)
7050 財務成本	六(二十九)	( 49,599)	-	( 44,960)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(八)	( 62,997)	( 1)	862	-
7000 營業外收入及支出合計		460,894	5	307,283	4
7900 稅前淨利		229,550	2	213,679	3
7950 所得稅費用	六(三十一)	( 104,723)	( 1)	( 2,163)	-
8000 繼續營業單位本期淨利		124,827	1	211,516	3
8100 停業單位損失	六(十三)	-	-	( 43,930)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 124,827	1	\$ 167,586	2

(續次頁)

  
 中環股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
<b>其他綜合損益(淨額)</b>									
<b>不重分類至損益之項目</b>									
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十九)	\$	4,736	-	\$	15,260	-	
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)(二十四) 及十二(三)	(	29,458)	-		46,006	1	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(三十一)		373	-	(	3,253)	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		(	24,349)	-		58,013	1	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十四)	(	123,848)	(	1)	1,153	-	
8365	與待出售非流動資產(或處分 群組)直接相關之權益	六(十三) (二十四)		-	-	(	23,709)	-	
8370	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目	六(二十四)	(	1,097)	-		3,526	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		(	124,945)	(	1)	19,030)	-	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		(\$	24,467)	-	\$	206,569	3	
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$	111,073	1	\$	228,705	3	
8620	非控制權益			13,754	-	(	61,119)	(	1)
	合計		\$	124,827	1	\$	167,586	2	
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(\$	44,537)	-	\$	256,575	4	
8720	非控制權益			20,070	-	(	50,006)	(	1)
	合計		(\$	24,467)	-	\$	206,569	3	
每股盈餘									
		六(三十二)							
9750	基本每股盈餘		\$		0.10	\$		0.20	
稀釋每股盈餘									
9850	稀釋每股盈餘		\$		0.10	\$		0.20	

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：楊碧茵



中環股份有限公司(子公司)  
合併權益變動表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益										非控制權益	權益總額
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	與待出售非流動資產直接相關之權益	庫藏股票	總計	權益總額		
<b>108 年 度</b>												
108年1月1日餘額	\$ 17,741,264	\$ 7,542,770	\$ -	(\$ 5,671,352)	(\$ 115,422)	(\$ 179,753)	\$ -	(\$ 251,103)	\$ 19,066,404	\$ 427,829	\$ 19,494,233	
本期淨利(淨損)	-	-	-	228,705	-	-	-	-	228,705	( 61,119)	167,586	
本期其他綜合損益												
				12,047	( 6,505)	46,037	( 23,709)	-	27,870	11,113	38,983	
本期綜合損益總額	-	-	-	240,752	( 6,505)	46,037	( 23,709)	-	256,575	( 50,006)	206,569	
減資彌補虧損	( 5,671,352)	-	-	5,671,352	-	-	-	-	-	-	-	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	( 72,904)	( 72,904)	-	( 72,904)	
註銷庫藏股	( 481,100)	157,093	-	-	-	-	-	324,007	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	355	-	-	-	-	-	-	355	( 355)	-	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	77	-	( 23,965)	-	-	-	-	( 23,888)	23,888	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	( 2,994)	-	2,994	-	-	-	-	-	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,959	2,959	
子公司非控制權益淨收取現金數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 97,480)	( 97,480)	
子公司非控制權益淨支付現金數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271	271	
108年12月31日餘額	\$ 11,588,812	\$ 7,700,295	\$ -	\$ 213,793	(\$ 121,927)	(\$ 130,722)	(\$ 23,709)	\$ -	\$ 19,226,542	\$ 307,106	\$ 19,533,648	
<b>109 年 度</b>												
109年1月1日餘額	\$ 11,588,812	\$ 7,700,295	\$ -	\$ 213,793	(\$ 121,927)	(\$ 130,722)	(\$ 23,709)	\$ -	\$ 19,226,542	\$ 307,106	\$ 19,533,648	
本期淨利	-	-	-	111,073	-	-	-	-	111,073	13,754	124,827	
本期其他綜合損益												
				( 962)	( 125,226)	( 29,422)	-	-	( 155,610)	6,316	( 149,294)	
本期綜合損益總額	-	-	-	110,111	( 125,226)	( 29,422)	-	-	( 44,537)	20,070	( 24,467)	
108年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	21,379	( 21,379)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	( 57,944)	-	( 173,832)	-	-	-	-	( 231,776)	-	( 231,776)	-	
對子公司所有權權益變動	-	612	-	-	-	-	-	-	612	( 612)	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	861	( 861)	-	-	-	-	-	-	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 903)	( 903)	
子公司非控制權益淨收取現金數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 777)	( 777)	
處分子公司	-	-	-	-	2,025	-	23,709	-	25,734	20,192	45,926	
109年12月31日餘額	\$ 11,588,812	\$ 7,642,963	\$ 21,379	\$ 129,554	(\$ 245,128)	(\$ 161,005)	\$ -	\$ -	\$ 18,976,575	\$ 345,076	\$ 19,321,651	

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：楊碧茵

  
 中環股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 229,550	\$ 213,679
停業單位稅前淨損	-	(44,086)
本期稅前淨利	229,550	169,593
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產)	六(九)(十)(十一)(二十八)(三十) 787,195	1,145,621
攤銷費用	六(三十) 105,733	82,155
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 108,303	(921)
利息費用	六(二十九) 48,333	36,172
利息收入	六(二十六) (16,470)	(18,356)
股利收入	六(二十七) (169,347)	(106,276)
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)(十六)(二十八) 136,476	(325,352)
股份基礎給付酬勞(利益)成本	六(二十) (903)	5,051
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	六(八) 62,997	(106,694)
處分不動產、廠房及設備利益	六(九)(二十八) (2,287)	(3,507)
處分子公司利益	六(二十八)(三十五) (231,435)	-
處分投資利益	六(二十八) -	(49,866)
處分待出售非流動資產利益	六(十三)(二十八) (212,335)	-
金融資產減損損失	六(二十八) -	174
非金融資產減損損失	六(十二)(二十八) 8,407	1,605,033
租賃修改利益	六(十) (40)	-
廉價購買利益	六(二十七)(三十四) -	(1,810,471)
修改合約利益	六(二十八)(三十四) (133,523)	-
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,010,566)	(1,425,614)
應收票據(含關係人及非關係人)	1,348	17,216
應收帳款(含關係人及非關係人)	511,566	43,718
其他應收款	(14,605)	336,770
存貨	289,206	(11,654)
其他流動資產	39,878	(2,952)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(9,259)	(3,937)
應付票據及帳款	(148,702)	(595,695)
其他應付款項	(73,590)	(120,522)
合約負債	(149,664)	(7,029)
其他流動負債	54,933	(20,727)
應計退休金負債減少	(88,658)	-
營運產生之現金流入(流出)	122,541	(1,168,070)
收取之利息	16,029	18,098
收取之股利	169,398	212,582
支付之利息	(48,281)	(37,720)
支付之所得稅	(26,277)	(17,371)
營業活動之淨現金流入(流出)	233,410	(992,481)

(續次頁)

  
 中環股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得強制透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	(\$ 86,449)	(\$ 1,270,546)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資 退回股款	十二(三) 15,021	11,385
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	十二(三) -	( 35,092)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 價款	十二(三) -	15,709
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	9,004	( 195,833)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(三十四) -	86,193
採用權益法之投資減資退回股款	六(八) -	8,000
取得不動產、廠房及設備價款	六(三十五) ( 65,783)	( 13,037)
處分不動產、廠房及設備價款	六(九) 12,898	7,476
預收出售土地及股權款(表列與待出售非流動資產直 接相關之負債)增加	六(十三) -	145,200
處分待出售非流動資產價款	六(十三) 394,518	-
取得無形資產價款	( 50,430)	( 31,428)
其他金融資產減少	-	136,770
處分子公司淨現金增加數	六(三十五) 463,989	-
其他非流動資產增加	( 3,654)	( 35,811)
預付設備款(表列其他非流動資產)增加	六(三十五) ( 104,341)	( 212,590)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>584,773</u>	<u>( 1,383,604)</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	六(三十六) 153,017	( 44,000)
應付長期票券增加	六(三十六) 200,000	-
長期借款本期舉借數	六(三十六) 621,000	1,960,000
長期借款本期償還數	六(三十六) ( 1,051,460)	( 2,707,940)
其他非流動負債減少	( 1,592)	( 18,429)
租賃本金償還	六(十)(三十六) ( 81,000)	( 66,175)
庫藏股票買回成本	-	( 80,266)
子公司發放現金股利	四(三) -	( 34,829)
發放現金股利	六(二十三) ( 231,776)	-
非控制權益變動	六(三十三) ( 777)	( 62,380)
籌資活動之淨現金流出	<u>( 392,588)</u>	<u>( 1,054,019)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 54,908)	61,896
分類至待出售非流動資產之現金及約當現金	六(十三) -	( 3,977)
本期現金及約當現金增加(減少)數	370,687	( 3,372,185)
期初現金及約當現金餘額	3,327,127	6,699,312
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,697,814</u>	<u>\$ 3,327,127</u>

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：楊碧茵



  
中環股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 109 年度及 108 年度

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 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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 109 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：

<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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

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。

(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

下表彙列金管會認可之民國 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

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。

(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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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. 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」

此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊，而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大會計政策資訊之考量舉例。

## 2. 國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」

此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計變動。此修正亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計變動非屬錯誤更正。此外，建立會計估計所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致，係屬會計估計變動。

### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

#### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

#### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

## 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
			109年 12月31日	108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	CIA Holding Corp. (CIA)	一般投資業務	86.35	86.35	
中嘉	CIA	一般投資業務	13.65	13.65	
中環	EMC Investment Holding Ltd. (EMC H)	一般投資業務	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	
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	
中環	中環育樂城(股) 公司(中育)	商場事業	100.00	100.00	
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	
中嘉	富陽	生產及銷售薄膜太陽 能電池	0.44	0.44	
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	
中環	富晶通科技(股)公司 (富晶通)	生產及銷售觸控面板	52.60	52.47	
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	
中娛	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	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
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	註6
中嘉	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	"
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	38.91	38.91	
中嘉	得利	影視產品之製作發行及租售相關業務	18.62	18.62	
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	
中嘉	富能動力(股)公司 (富能動力)	小客車租賃業	100.00	100.00	
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	
中育	康迎鼎(股)公司(康迎鼎)	餐飲業	100.00	100.00	
中育	京之最(股)公司 (京之最)	餐飲業	100.00	10.00	
本盟	京之最	餐飲業	-	90.00	
中藝	CMC Content Corporation (CMC Content)	影音事業業務	100.00	100.00	
CIA	SuperNet Holding Ltd. (SuperNet)	一般投資業務	100.00	100.00	
CIA	Kinease Investment Ltd. (Kinease)	不動產發展業務	100.00	100.00	
EMC H	Media Factory LLC (MFLLC)	一般投資業務	100.00	100.00	
EMC H	F5 Holdings, Ltd. (F5)	一般投資業務	100.00	100.00	
EMC H	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3
EMC H	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	
EMC H	Jet-Thai Hi-Tech Co., Ltd. (Jet-Thai)	生產及銷售光碟片	100.00	100.00	
EMC H	Verbatim Japan Ltd. (VJP)	儲存媒體及電子產品之買賣	100.00	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
			109年 12月31日	108年 12月31日	
EMC H	Verbatim Americas LLC(VUS)	儲存媒體及電子產品 之買賣	-	100.00	註4
EMC H	Verbatim Australia Pty. Ltd. (VAU)	儲存媒體及電子產品 之買賣	100.00	100.00	"
EMC H	Verbatim GmbH(VGmbH)	儲存媒體及電子產品 之買賣	100.00	100.00	"
EMC H	Verbatim (Hong Kong) Limited(VHK)	儲存媒體及電子產品 之買賣	100.00	100.00	"
F5	Hotan Corp. (HOTAN)	光碟片等電子產品之 買賣	100.00	100.00	
F5	VUS	儲存媒體及電子產品 之買賣	100.00	-	
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	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	
本盟	FJKL Technology (BVI) Corp. (FJKL)	從事控股及轉投資業 務	-	28.96	註1
EMC H	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6
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	-	-	註5
Deltamac (H. K.)	Clickplay Limited (Clickplay)	銷售數位影音產品	-	-	"
Deltamac (H. K.)	Photopia Workshop Limited(Photopia)	廣告設計及銷售代理	-	-	"

上開所述之子公司，除註1及註3所述者外，餘均經會計師查核之財務報表評價而得。

註1：已於民國109年度清算完結。

註2：係於民國108年7月設立。

註3：已於民國109年1月出售100%股權，並自出售日起失去控制力。

註4：本集團於民國108年12月31日取得其100%股權，故自取得日起列為子公司。

註 5：Deltamac (H.K.)、Clickplay 及 Photopia 於民國 108 年 12 月 19 日經股東會決議辦理解散清算並自該日起進入解散清算程序，故自該日起本集團喪失對其控制力，停止編入合併財務報告並將其相關資產及負債除列，並依持股比例將可獲配之剩餘財產轉列其他應收款共計\$70,350；另將原屬國外營運機構財務報表換算之兌換差額重分類至兌換損失共計\$48,736。截至民國 109 年 12 月 31 日止，其他應收款餘額為\$67,066。

註 6：於民國 109 年 3 月 4 日經董事會決議出售股權，並於民國 109 年 3 月 5 日交割完成失去控制力，故於民國 109 年 12 月 31 日已非本集團之子公司。

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，因集團營運模式調整，民國 109 年度係以其他利益及損失列示於合併綜合損益表，民國 108 年度則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，均係依原始投資目的於合併現金流量表中列為營業活動或投資活動項下。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

6. 重大限制：無此情形。

7. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$345,076 及\$307,106，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		非控制權益	
		109年12月31日		108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	\$ 236,119	47.40%	\$ 255,046	47.53%
得利	"	149,910	42.47%	148,512	42.47%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	富晶通	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 458,897	\$ 489,149
非流動資產	174,626	212,875
流動負債	( 95,058)	( 111,347)
非流動負債	( 86,303)	( 104,111)
淨資產總額	\$ 452,162	\$ 486,566

	得利	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 382,613	\$ 384,667
非流動資產	84,597	95,505
流動負債	( 63,874)	( 88,215)
非流動負債	( 16,891)	( 8,886)
淨資產總額	<u>\$ 386,445</u>	<u>\$ 383,071</u>

#### 綜合損益表

	富晶通	
	109年度	108年度
收入	<u>\$ 326,657</u>	<u>\$ 439,169</u>
稅前淨損	(\$ 33,310)	(\$ 8,212)
所得稅利益	665	1,387
本期淨損	( 32,645)	( 6,825)
本期綜合損益(稅後淨額)	( 79)	( 388)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 32,724)</u>	<u>(\$ 7,213)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>(\$ 16,636)</u>	<u>(\$ 4,977)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,829</u>

	得利	
	109年度	108年度
收入	<u>\$ 245,057</u>	<u>\$ 316,893</u>
稅前淨利(損)	\$ 2,584	(\$ 50,953)
所得稅(費用)利益	( 156)	2,962
停業單位損失	-	( 43,930)
本期淨利(損)	2,428	( 91,921)
其他綜合損益(稅後淨額)	946	( 52)
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,374</u>	<u>(\$ 91,973)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>\$ 1,397</u>	<u>(\$ 32,265)</u>

## 現金流量表

	富晶通	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流入	\$ 10,096	\$ 36,799
投資活動之淨現金流出	( 5,102)	( 158,151)
籌資活動之淨現金流出	( 17,942)	( 90,066)
本期現金及約當現金減少數	( 12,948)	( 211,418)
期初現金及約當現金餘額	142,153	353,571
期末現金及約當現金餘額	\$ 129,205	\$ 142,153

	得利	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流入	\$ 43,102	\$ 67,501
投資活動之淨現金流出	( 1,241)	( 75,719)
籌資活動之淨現金流出	( 7,647)	( 23,845)
匯率變動對現金及約當現金影響	-	( 920)
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,214	( 32,983)
期初現金及約當現金餘額	97,734	130,717
期末現金及約當現金餘額	\$ 131,948	\$ 97,734

### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 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。

(八) 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。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為當期損益。

#### (十一) 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。

#### (十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

### (十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，儲存媒體部門之成本依移動平均法計算，其餘部門依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

### (十四) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

### (十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當本集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

7. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2 年 ~ 50 年
機器設備	2 年 ~ 11 年
其他	1 年 ~ 25 年

#### (十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為減除可收取之任何租賃誘因後之固定給付。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3) 發生之任何原始直接成本；及
  - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10~50 年。

#### (十九) 無形資產

1. 外購影片版權以供發行數位光碟及藍光光碟等產品所支付之成本，以取得成本為入帳基礎。成本係按個別影片所預計之發行權及數量，於發行時分攤相關之版權成本至存貨及出租資產。期末並對影片之可回收金額是否低於未攤銷影片成本加以評估，遇有成本高於可回收金額時，即提列跌價損失，並以可回收金額為新成本。
2. 商標及特許權  
單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按剩餘耐用年限 3~5 年攤銷。
3. 取得專利權所支付之權利金，係按估計效益年數或合約期間平均攤銷。
4. 電腦軟體以取得成本認列，按估計或契約之經濟年限採直線法攤銷。

#### (二十) 其他資產-陳飾品（表列其他非流動資產-其他）

係指購入陳列於公司之油畫及雕塑等古董，以取得成本為入帳基礎，平時不計提折舊，嗣實際處分時再沖銷成本。

#### (二十一) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (二十二) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (二十三) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十六) 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。

## (二十七) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十八) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團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時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (二十九) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
  - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
  - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
  - (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

## (三十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (三十一) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (三十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (三十三) 收入認列

#### 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. 產品之銷售收入以合約價格認列，收入認列之金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30~180 天到期，因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。
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。
4. 本集團部分子公司之銷售政策給予客戶退貨之權利，因此本集團對預期將被退回之產品分別認列退款負債及收回產品之權利（表列其他流動資產）。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。

### (三十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

### (三十五) 收購交易

1. 本集團採用收購法進行收購交易。收購對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。收購交易中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。
2. 移轉對價若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值若超過移轉對價，該差額於收購日認列為當期損益。

### (三十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 3,652	\$ 3,100
支票存款及活期存款	2,968,974	3,123,330
定期存款	677,711	183,442
銀行承兌匯票	47,477	2,260
附買回票券	-	14,995
	<u>\$ 3,697,814</u>	<u>\$ 3,327,127</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海關保證金之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12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	\$ 4,003,567	\$ 3,754,737
受益憑證	78,335	158,552
衍生工具	301	-
	<u>4,082,203</u>	<u>3,913,289</u>
評價調整	104,708	208,800
	<u>\$ 4,186,911</u>	<u>\$ 4,122,089</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	\$ 2,599,320	\$ 1,556,061
受益憑證	428,312	428,312
保本型電影投資協議	20,866	30,685
私募基金	9,047	-
	<u>3,057,545</u>	<u>2,015,058</u>
評價調整	39,933	156,782
	<u>\$ 3,097,478</u>	<u>\$ 2,171,840</u>
預付投資款(表列其他流動資產-其他)		
興櫃公司股票	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</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：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(註)		
權益工具	(\$ 132,481)	\$ 276,278
受益憑證	( 2,360)	50,625
衍生工具	15,881	2,386
	<u>(\$ 118,960)</u>	<u>\$ 329,289</u>

註：於綜合損益表表達如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入		
營業證券投資收入	\$ -	\$ 246,541
其他利益及損失		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
淨(損失)利益	( 118,960)	82,748
	<u>(\$ 118,960)</u>	<u>\$ 329,289</u>

3. 有關非避險之衍生金融資產之交易合約資訊說明如下：

	<u>109年12月31日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>契約期間</u>
<u>衍生金融資產</u>	<u>(名目本金)</u>	
流動項目：		
遠期外匯合約-買新台幣賣美金	美金 \$10,100仟元	109.12.11~110.03.25

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售外幣之遠期交易，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. 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。
5. 在不考慮所持有之擔保品及其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險最大之暴險金額即帳面價值。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非流動項目：			
權益工具			
非上市(櫃)、興櫃股票		\$ 373,784	\$ 399,617
評價調整		( 4,297)	27,579
		<u>\$ 369,487</u>	<u>\$ 427,196</u>
預付長期投資款(表列其他非流動資產)			
非上市(櫃)、興櫃股票		<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</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 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$369,487及\$427,196。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 29,422)	\$ 46,037
累積損失因除列轉列保留盈餘 (待彌補虧損)	(\$ 861)	\$ 2,994
認列於損益之股利收入 於本期期末仍持有者	\$ 6,990	\$ 3,661

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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額即帳面價值。

4. 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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
流動項目：			
定期存款		\$ 241,471	\$ 234,114
受限制活期存款		5,935	-
受限制定期存款		9,600	24,600
		<u>\$ 257,006</u>	<u>\$ 258,714</u>
非流動項目：			
國外金融債券		\$ 8,673	\$ 8,615
受限制定期存款		7,525	16,777
		<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 25,392</u>

1. 係原始到期日逾 3 個月以上之銀行定期存款、受限制之活期及定期存款等。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息收入	\$ 2,135	\$ 1,219

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(含流動及非流動)，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額即帳面價值。

4. 本集團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請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 4,266	\$ 6,872
減：備抵損失	( 30)	( 86)
	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ 6,786</u>
應收帳款	\$ 1,908,606	\$ 2,474,963
減：備抵損失	( 206,281)	( 118,495)
	<u>\$ 1,702,325</u>	<u>\$ 2,356,468</u>

1. 應收帳款及票據(含關係人)之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,409,462	\$ 4,266	\$ 1,857,760	\$ 6,872
逾期30天內	113,811	-	253,000	-
逾期31-60天	30,518	-	81,306	-
逾期61-90天	12,294	-	44,522	-
逾期91-180天	70,812	-	168,260	-
逾期181天以上	271,709	-	70,115	-
	<u>\$ 1,908,606</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 2,474,963</u>	<u>\$ 6,872</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款(含關係人)餘額及備抵損失分別為\$1,473,828 及\$57,361。
- 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 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額即為帳面價值。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 金融資產移轉

本集團與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

109年12月31日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
台北富邦銀行	美金 1,034	美金 1,034	美金 -	美金 3,000	-

單位：仟元

108年12月31日

讓售對象	讓售應收		已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額			
台北富邦銀行	美金 2,270	美金 2,270	美金 -	美金 9,000	-

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團讓售之應收帳款分別計有 \$27,846 及 \$67,968 之保留款，已轉列其他應收款。

(七) 存貨

	109年12月31日	108年12月31日
原料	\$ 362,888	\$ 572,578
在製品	11,319	39,783
製成品	1,688,611	1,886,576
商品存貨	525,081	513,779
在途存貨	208,745	80,799
	<u>\$ 2,796,644</u>	<u>\$ 3,093,515</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 7,416,788	\$ 5,548,285
未分攤固定製造費用	69,225	292,917
(回升利益)跌價損失	( 99,079)	161,837
保固成本	11,111	-
其他	( 411)	( 118)
減：屬停業單位之營業成本(註)	-	( 76,155)
	<u>\$ 7,397,634</u>	<u>\$ 5,926,766</u>

註：請詳附註六(十三)2之說明。

2. 本集團民國 109 年度因出售以前年度已提跌價損失之存貨而認列回升利益。

(八)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	109年	108年
1月1日	\$ 463,760	\$ 469,743
處分採用權益法之投資(註1)	( 2,295)	-
採用權益法之投資損益份額(註2)	( 62,997)	106,694
採用權益法之投資減資退回股款	-	( 8,000)
採用權益法之投資盈餘分派	( 96,838)	( 106,308)
採用權益法之投資貸餘 轉列「其他非流動負債」	270	( 1,895)
其他權益變動(詳附註六(二十四))	( 1,097)	3,526
12月31日	<u>\$ 300,803</u>	<u>\$ 463,760</u>

註 1: 已於民國 109 年 3 月出售本盟之 67% 股權，並自出售日失去控制力，連帶失去對其採用權益法之投資之重大影響力，請詳附註六(三十五)2 之說明。

註 2: 採用權益法之投資損益份額表列項目分類之判定請詳附註四(三)3 之說明。

關 聯 企 業 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
威秀影城(股)公司(威秀影城)	\$ 299,554	\$ 459,651
台灣艾伯司康有限公司(台灣艾伯司康) (註)	-	2,295
三朝旺農業生物科技有限公司(三朝旺)	( 7,743)	( 7,473)
英雄旅程(股)公司(英雄旅程)	190	731
紅衣小女孩(股)公司(紅衣小女孩)	1,059	1,083
加：採用權益法之投資貸餘轉列 「其他非流動負債」	7,743	7,473
	<u>\$ 300,803</u>	<u>\$ 463,760</u>

註：請詳附註六(八)1、註 1 之說明。

2. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	109年度	108年度
本期淨(損)利	(\$ 212,561)	\$ 355,759
其他綜合損益(稅後淨額)	( 3,209)	6,701
本期綜合損益總額	<u>(\$ 215,770)</u>	<u>\$ 362,460</u>

3. 上開民國 109 年及 108 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

	109年								
	土地	房屋及建築			機器設備			其他	合計
		供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計		
1月1日									
成本	\$ 2,342,146	\$ 3,636,116	\$ -	\$ 3,636,116	\$ 26,631,484	\$ -	\$ 26,631,484	\$ 1,264,379	\$ 33,874,125
累計折舊及減損	-	( 1,694,005)	-	( 1,694,005)	( 24,884,229)	-	( 24,884,229)	( 966,878)	( 27,545,112)
	<u>\$ 2,342,146</u>	<u>\$ 1,942,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,942,111</u>	<u>\$ 1,747,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,747,255</u>	<u>\$ 297,501</u>	<u>\$ 6,329,013</u>
12月31日									
1月1日	\$ 2,342,146	\$ 1,942,111	\$ -	\$ 1,942,111	\$ 1,747,255	\$ -	\$ 1,747,255	\$ 297,501	\$ 6,329,013
增添	997	54	-	54	4,293	-	4,293	60,531	65,875
處分子公司(註1)	-	-	-	-	( 112)	-	( 112)	( 585)	( 697)
處分	( 3,162)	( 1,263)	-	( 1,263)	( 4,657)	-	( 4,657)	( 1,931)	( 11,013)
重分類(註2)	( 2,124)	( 205,523)	24	( 205,499)	113,196	1,728	114,924	( 50,781)	( 143,480)
折舊費用	-	( 72,604)	( 24)	( 72,628)	( 525,377)	( 1,149)	( 526,526)	( 85,060)	( 684,214)
轉列待出售非流動資產 (註4)	-	( 4,810)	-	( 4,810)	-	-	-	-	( 4,810)
淨兌換差額	( 6)	( 2,543)	-	( 2,543)	763	-	763	( 1,354)	( 3,140)
12月31日	<u>\$ 2,337,851</u>	<u>\$ 1,655,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,655,422</u>	<u>\$ 1,335,361</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 1,335,940</u>	<u>\$ 218,321</u>	<u>\$ 5,547,534</u>
12月31日									
成本	\$ 2,337,851	\$ 3,024,406	\$ 24	\$ 3,024,430	\$ 21,696,215	\$ 1,728	\$ 21,697,943	\$ 926,991	\$ 27,987,215
累計折舊及減損	-	( 1,368,984)	( 24)	( 1,369,008)	( 20,360,854)	( 1,149)	( 20,362,003)	( 708,670)	( 22,439,681)
	<u>\$ 2,337,851</u>	<u>\$ 1,655,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,655,422</u>	<u>\$ 1,335,361</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 1,335,940</u>	<u>\$ 218,321</u>	<u>\$ 5,547,534</u>

	108年				
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 2,437,400	\$ 4,265,677	\$ 27,882,097	\$ 1,232,195	\$ 35,817,369
累計折舊及減損	-	( 2,013,456)	( 23,853,893)	( 1,049,685)	( 26,917,034)
	<u>\$ 2,437,400</u>	<u>\$ 2,252,221</u>	<u>\$ 4,028,204</u>	<u>\$ 182,510</u>	<u>\$ 8,900,335</u>
12月31日					
成本	\$ 2,437,400	\$ 2,252,221	\$ 4,028,204	\$ 182,510	\$ 8,900,335
增添	-	-	5,487	10,487	15,974
收購交易取得(註3)	-	-	85,850	106,654	192,504
處分	-	-	( 131)	( 1,527)	( 1,658)
重分類(註2)	721	12,433	73,397	100,754	187,305
轉列待出售非流動資產(註4)	( 100,741)	( 216,475)	( 52,946)	-	( 370,162)
折舊費用	-	( 101,012)	( 906,471)	( 66,246)	( 1,073,729)
減損損失	-	-	( 1,527,173)	( 39,536)	( 1,566,709)
淨兌換差額	4,766	( 5,056)	41,038	4,405	45,153
12月31日	<u>\$ 2,342,146</u>	<u>\$ 1,942,111</u>	<u>\$ 1,747,255</u>	<u>\$ 297,501</u>	<u>\$ 6,329,013</u>
12月31日					
成本	\$ 2,342,146	\$ 3,636,116	\$ 26,631,484	\$ 1,264,379	\$ 33,874,125
累計折舊及減損	-	( 1,694,005)	( 24,884,229)	( 966,878)	( 27,545,112)
	<u>\$ 2,342,146</u>	<u>\$ 1,942,111</u>	<u>\$ 1,747,255</u>	<u>\$ 297,501</u>	<u>\$ 6,329,013</u>

註 1：請詳附註六(三十五)2之說明。

註 2：主係由預付設備款(表列其他非流動資產)轉入及轉出至投資性不動產。

註 3：請詳附註六(三十四)。

註 4：請詳附註六(十三)。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年度	108年度
資本化金額	\$ 323	\$ 848
資本化利率區間	1.58%	2.01%

2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(十二)說明。

3. 不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產淨額情形，請詳附註六(十三)說明。

4. 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) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保及不得分租、轉租、出借或將租賃權轉讓與他人外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租之部分土地及房屋租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機，故不列入使用權資產。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	帳面金額		帳面金額	
土地	\$	19,606	\$	20,962
房屋		234,861		104,216
運輸設備(公務車)		7,233		-
	\$	<u>261,700</u>	\$	<u>125,178</u>

	109年度			108年度		
	折舊費用			折舊費用		
	供自用	供租賃	合計	供自用	供租賃	合計
土地	\$20,236	\$ -	\$20,236	\$ 4,191	\$ -	\$ 4,191
房屋	50,550	7,921	58,471	44,343	2,748	47,091
運輸設備 (公務車)	4,374	-	4,374	-	-	-
加：屬停業單 位之折舊費用	-	-	-	7,147	-	7,147
	<u>\$75,160</u>	<u>\$ 7,921</u>	<u>\$83,081</u>	<u>\$55,681</u>	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$58,429</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為\$219,515 及 \$77,735，其中民國 108 年度屬收購交易取得為\$65,452，請詳附註六 (三十四)說明。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,293	\$ 1,594
減：屬停業單位之租賃負債 之利息費用	-	(621)
	<u>\$ 3,293</u>	<u>\$ 973</u>
屬短期租賃合約之費用	\$ 20,133	\$ 11,376
屬低價值資產租賃之費用	\$ 908	\$ 2,028
變動租賃給付之費用	\$ 9,376	\$ 10,057
來自轉租使用權資產之收益	\$ 5,834	\$ 1,940
租賃修改利益	\$ 40	\$ -

6. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$114,710 及 \$91,230。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1)本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與商店產生的銷售金額連結者。對於個體商店類型之租賃標的，約 16%是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。與銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2)當本集團內所有商店的銷售額增加10%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約4%。

8. 使用權資產轉列待出售非流動資產淨額情形，請詳附註六(十三)說明。

(十一) 投資性不動產

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 71,897	\$ 600,533	\$ 672,430
累計折舊	-	( 298,012)	( 298,012)
	<u>\$ 71,897</u>	<u>\$ 302,521</u>	<u>\$ 374,418</u>
1月1日	\$ 71,897	\$ 302,521	\$ 374,418
重分類(註)	-	271,504	271,504
折舊費用	-	( 19,900)	( 19,900)
淨兌換差額	-	123	123
12月31日	<u>\$ 71,897</u>	<u>\$ 554,248</u>	<u>\$ 626,145</u>
12月31日			
成本	\$ 71,897	\$ 1,223,006	\$ 1,294,903
累計折舊	-	( 668,758)	( 668,758)
	<u>\$ 71,897</u>	<u>\$ 554,248</u>	<u>\$ 626,145</u>
	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 71,897	\$ 661,726	\$ 733,623
累計折舊	-	( 346,987)	( 346,987)
	<u>\$ 71,897</u>	<u>\$ 314,739</u>	<u>\$ 386,636</u>
1月1日	\$ 71,897	\$ 314,739	\$ 386,636
重分類(註)	-	1,005	1,005
折舊費用	-	( 13,463)	( 13,463)
淨兌換差額	-	240	240
12月31日	<u>\$ 71,897</u>	<u>\$ 302,521</u>	<u>\$ 374,418</u>
12月31日			
成本	\$ 71,897	\$ 600,533	\$ 672,430
累計折舊	-	( 298,012)	( 298,012)
	<u>\$ 71,897</u>	<u>\$ 302,521</u>	<u>\$ 374,418</u>

註：主係由不動產、廠房及設備轉入。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 32,045	\$ 33,392
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	\$ 6,141	\$ 7,067
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 13,759	\$ 6,396

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$3,187,374 及 \$1,578,585，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) 非金融資產減損

1. 本集團民國 109 年及 108 年度所認列之減損損失分別計 \$8,407 及 \$1,586,418，明細如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>認列於 當期損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>認列於 當期損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>
減損損失－其他資產 (表列其他流動 及非流動資產)	\$ 46	\$ -	\$ 31,795	\$ -
減損損失－機器設備 (表列不動產、廠房 及設備)	-	-	1,527,173	-
減損損失－租賃改良 (表列不動產、廠房 及設備)	-	-	39,536	-
減損損失－使用權資產	-	-	6,247	-
減損損失－無形資產	8,361	-	282	-
	<u>8,407</u>	<u>-</u>	<u>1,605,033</u>	<u>-</u>
減：屬停業單位之減損 損失	-	-	( 18,615)	-
	<u>\$ 8,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,586,418</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	109年度		108年度	
	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
儲存媒體部門	\$ -	\$ -	\$ 902,077	\$ -
其他光電部門	-	-	605,474	-
投資部門	46	-	73,767	-
其他部門	8,361	-	23,715	-
	8,407	-	1,605,033	-
減：屬停業單位之 減損損失	-	-	(18,615)	-
	\$ 8,407	\$ -	\$ 1,586,418	\$ -

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 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：

	109年12月31日	108年12月31日
儲存媒體部門	10.42%	11.52%
其他光電部門	8.41%	10.37%
其他部門	4.64%	6.18%

4. 累計減損轉銷數

	109年度	108年度
機器設備	\$ 1,169,843	\$ 26,811
房屋及建築	31,134	-
其他設備	75,551	12,259
	\$ 1,276,528	\$ 39,070

- (1) 本集團於民國 109 年 3 月出售本盟之 67% 股權，並自出售日起失去控制力，故一併轉銷相關之累計減損數，請詳附註六(三十五)2 之說明。
- (2) 本集團於民國 109 年度處分 Jet-Thai 已全數提列減損之機器設備及其他設備，故一併轉銷相關之累計減損數 \$1,159,497，以計算處分損益。
- (3) 除上述外，民國 109 年及 108 年度處分機器設備時亦一併轉銷相關之累計減損數，以計算處分損益。

### (十三) 待出售非流動資產及停業單位

#### 1. 待出售非流動資產

- (1) Jet-Thai 於民國 108 年 12 月 10 日業經董事會核准出售所持有之土地、房屋及建築，並於同年 12 月 26 日正式簽約，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，該項交易業已於民國 109 年 9 月完成，並產生相關利益 \$212,335。該待出售處分群組於民國 108 年 12 月 31 日之資產及負債分別為 \$300,138 及 \$110,843。
- (2) EMC H 於民國 108 年 12 月 18 日業經董事會核准並於當日正式簽約出售所持有之中宏包裝全數股權，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，該項交易已於民國 109 年 1 月完成。該待出售處分群組於民國 108 年 12 月 31 日之資產及負債分別為 \$84,306 及 \$36,601。
- (3) 得利於民國 109 年 5 月 11 日業經董事會核准出售所持有之土地、房屋及建築，相關之資產已轉列為待出售處分群組，該項交易預期於一年內完成。該待出售處分群組於民國 109 年 12 月 31 日之資產為 \$4,810。
- (4) 待出售處分群組之資產：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
現金及約當現金	\$ -	\$ 3,977
其他應收款	-	8
不動產、廠房及設備	4,810	370,162
使用權資產	-	10,297
	<u>\$ 4,810</u>	<u>\$ 384,444</u>

- (5) 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他應付款	\$ -	\$ 273
其他流動負債	-	147,171
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,444</u>

- (6) 與分類為待出售處分群組有關累計認列於其他綜合損益之收益或支出：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
外幣交易換算調整	\$ -	\$ 23,709

#### 2. 停業單位

- (1) Deltamac (H. K.) 於民國 108 年 12 月 19 日業經股東會決議通過解散清算，並自該日起進入解散清算程序，因符合停業單位定義而表達為停業單位。此解散清算程序預計須 1~2 年內完成。

(2) 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>108年度</u>
營業活動現金流量	\$ 18,860
投資活動現金流量	( 549)
籌資活動現金流量	( 10,861)
匯率變動對現金之影響	2,771
總現金流量	<u>\$ 10,221</u>

(3) 停業單位經營結果之分析如下：

	<u>108年度</u>
營業收入淨額	\$ 100,372
營業成本	( 76,155)
營業毛利	24,217
營業費用	( 47,521)
營業淨損	( 23,304)
營業外收入及支出合計	( 20,782)
停業單位稅前淨損	(\$ 44,086)
所得稅利益	156
停業單位稅後淨損	(\$ 43,930)
停業單位損失歸屬於	
母公司業主	(\$ 31,036)
非控制權益	( 12,894)
	<u>(\$ 43,930)</u>

(4) 來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之虧損金額：  
請詳附註六(三十二)。

(十四) 其他非流動資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預付設備款	\$ 5,189	\$ 50,190
存出保證金	26,037	30,057
催收款	67,915	548,369
減：備抵損失	( 67,915)	( 548,369)
其他非流動資產-其他	634,897	666,676
	<u>\$ 666,123</u>	<u>\$ 746,923</u>

(十五) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
金融機構借款		
擔保借款	\$ 210,000	\$ 56,000
信用借款	132,676	150,000
購料借款	10,341	-
	<u>\$ 353,017</u>	<u>\$ 206,000</u>
利率區間	1.32%~1.55%	1.5%~1.7%

1. 上開民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之短期借款額度已分別開立 \$2,270,300 及 \$2,244,870 之本票作為擔保。

2. 短期借款及其額度之擔保情形請詳附註八。

(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	109年12月31日	108年12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	\$ -	\$ 670

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 109 年及 108 年度認列之淨損失分別計 \$17,516 及 \$3,937。

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：

108年12月31日		
衍生金融負債	名目本金	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	澳幣 1,318仟元	108.11.15~109.02.28

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

(十七) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付收購交易款項		
(請詳附註六(三十四))	\$ 245,875	\$ 397,927
應付用人費用	163,717	229,358
應付股款	245,085	81,525
應付權利金	53,600	23,144
應付勞務費	22,690	11,184
其他應付費用	396,055	475,703
	<u>\$ 1,127,022</u>	<u>\$ 1,218,841</u>

(十八) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
金融機構借款		
擔保借款	\$ 1,695,000	\$ 2,026,000
信用借款	235,000	334,460
長期票券	200,000	-
	<u>2,130,000</u>	<u>2,360,460</u>
減：一年或一營業週期內到期 之長期借款	( <u>541,000</u> )	( <u>875,460</u> )
	<u>\$ 1,589,000</u>	<u>\$ 1,485,000</u>
利率區間	1.24%~1.67%	1.5%~2.25%

1. 本公司於民國 107 年 4 月與王道商業銀行簽訂融資承諾合約，自首次動用日起算 36 個月，借款總額為新台幣 2 億元。自民國 108 年 11 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：  
 合約期間內之流動比率維持在 100%(含)以上；負債比率不得高於 120%，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 109 年及 108 年 12 月 31 日尚未償還之借款餘額分別為 \$110,000 及 \$170,000。
2. 本公司於民國 108 年 3 月與台北富邦銀行簽訂融資承諾合約，自首次動用日起算 36 個月，借款總額為新台幣 10 億元。本公司主要承諾事項如下：  
 合約期間內之流動比率維持在 100%(含)以上；負債比率不得高於 90%(含)；有形淨值不得低於新台幣 120 億元；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 109 年及 108 年 12 月 31 日尚未償還之借款餘額分別為 \$650,000 及 \$800,000。
3. 其餘借款償還期間自民國 106 年起至民國 112 年止分期償還。
4. 長期借款之擔保情形請詳附註八。
5. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
一年以上到期	\$ 950,000	\$ 373,000

#### (十九) 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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 258,597	\$ 366,740
計畫資產公允價值	( 134,827)	( 166,817)
淨確定福利負債(表列其他 非流動負債)	<u>\$ 123,770</u>	<u>\$ 199,923</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>109年</u>		
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
1月1日	\$ 366,740	(\$ 166,817)	\$ 199,923
當期服務成本	708	-	708
前期服務成本	( 68,280)	-	( 68,280)
利息(費用)收入	<u>2,556</u>	<u>( 1,037)</u>	<u>1,519</u>
	<u>301,724</u>	<u>( 167,854)</u>	<u>133,870</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	( 5,497)	( 5,497)
財務假設變動 影響數	8,154	-	8,154
經驗調整	<u>( 7,393)</u>	<u>-</u>	<u>( 7,393)</u>
	<u>761</u>	<u>( 5,497)</u>	<u>( 4,736)</u>
提撥退休基金	-	( 22,762)	( 22,762)
支付退休金	( 42,444)	42,444	-
處分子公司之影響	<u>( 1,444)</u>	<u>18,842</u>	<u>17,398</u>
12月31日	<u>\$ 258,597</u>	<u>( \$ 134,827)</u>	<u>\$ 123,770</u>

	108年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 412,491	(\$ 182,305)	\$ 230,186
當期服務成本	1,070	-	1,070
利息(費用)收入	3,750	(1,705)	2,045
	<u>417,311</u>	<u>(184,010)</u>	<u>233,301</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(6,427)	(6,427)
人口統計假設 變動影響數	31	-	31
財務假設變動 影響數	6,964	-	6,964
經驗調整	(15,828)	-	(15,828)
	<u>(8,833)</u>	<u>(6,427)</u>	<u>(15,260)</u>
提撥退休基金	-	(18,118)	(18,118)
支付退休金	(41,738)	41,738	-
12月31日	<u>\$ 366,740</u>	<u>(\$ 166,817)</u>	<u>\$ 199,923</u>

(4) 本公司及國內子公司之確定福利計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	<u>0.3~0.4%</u>	<u>0.7~0.8%</u>
未來薪資增加率	<u>1.0~2.5%</u>	<u>1.0~2.5%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25~1.00%	減少 0.25~1.00%	增加 0.25~1.00%	減少 0.25~1.00%
109年12月31日				
對確定福利義務 現值之影響	(\$ 5,260)	\$ 5,339	\$ 4,650	(\$ 4,434)
108年12月31日				
對確定福利義務 現值之影響	(\$ 8,087)	\$ 8,371	\$ 7,337	(\$ 7,316)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$18,305。

(7) 截至 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下

短於1年	\$	12,137
1-5年		95,262
5年以上		70,286
	\$	<u>177,685</u>

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 109 年及 108 年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$33,228 及 \$41,610。

(2) HOTAN 及 VUS 訂有確定提撥義務之職工退休辦法，民國 109 年及 108 年度認列之退休金費用分別為 \$12,797 及 \$630。

(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。VHK 民國 109 年度依當地法令規定認列之退休金費用為 \$3,461。Deltamc(H.K) 民國 108 年度依最近期薪資之一定比例撥存並認列之退休金費用為 \$996 (歸屬於停業單位)，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) VAU、VJP 及 VGmbH 民國 109 年度依當地法令規定認列之退休金費用為 \$6,527。

(5)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109年及108年度認列之退休金成本分別為\$822及\$10,685。

(二十)股份基礎給付

1. 民國109年及108年度，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)	合約期間	
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	"	"
"	107.05.03	140	"	"

(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	109年		108年	
1月1日期初流通在外		79		292
本期收回	(	78)	(	37)
本期既得	(	1)	(	176)
12月31日流通在外		-		79

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)
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
"	107.05.03	37.35	10.00	-	3	-	-	37.35

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(利益)費用如下：

	109年度	108年度
權益交割	(\$ 903)	\$ 5,051

## (二十一)股本

1. 本公司於民國 108 年 6 月 5 日經股東會決議，為改善財務結構並彌補累積虧損，辦理減少資本 567,135,167 股，減資比率 32.858%，減資基準日為民國 108 年 7 月 30 日，該項減資案業已於民國 108 年 8 月 12 日辦理股本變更登記完竣。
2. 截至民國 109 年 12 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 \$11,588,812，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)：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日	1,158,881,200	1,774,126,367
減資彌補虧損	-	( 567,135,167)
註銷庫藏股	-	( 48,110,000)
12月31日	<u>1,158,881,200</u>	<u>1,158,881,200</u>

### 3. 庫藏股

- (1) 於民國 108 年 3 月 15 日經董事會決議通過庫藏股辦理註銷減資計普通股 48,110 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，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。
- (5) 本公司及子公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日皆未持有本公司之股票。

## (二十二)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。

	109年					
	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司	實際取得或處分	其他	合計
			所有權	子公司股權價格		
			權益變動數	與帳面價值差額		
1月1日	\$ 2,683,492	\$ 5,014,346	\$ 458	\$ 77	\$ 1,922	\$ 7,700,295
對子公司所有權權益變動	-	-	612	-	-	612
資本公積分配現金股利	(57,944)	-	-	-	-	(57,944)
12月31日	<u>\$ 2,625,548</u>	<u>\$ 5,014,346</u>	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 7,642,963</u>
	108年					
	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司	實際取得或處分	其他	合計
			所有權	子公司股權價格		
			權益變動數	與帳面價值差額		
1月1日	\$ 2,758,290	\$ 4,782,455	\$ 103	\$ -	\$ 1,922	\$ 7,542,770
註銷庫藏股	(74,798)	231,891	-	-	-	157,093
對子公司所有權權益變動	-	-	355	-	-	355
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	-	-	-	77	-	77
12月31日	<u>\$ 2,683,492</u>	<u>\$ 5,014,346</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 7,700,295</u>

### (二十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累計虧損，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配案，經股東會決議後分派之。本公司股利政策係考量資本支出所需，配合公司長期財務規劃，股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十，惟可分配盈餘低於實收資本額百分之一時，得不予分配。分配股利時，現金股利不低於股利總額百分之十。
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. 本公司民國 108 年 6 月 5 日經股東會決議民國 107 年度虧損撥補案。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. (1) 本公司於民國 109 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 21,379	
現金股利	173,832	\$ 0.15
	<u>\$ 195,211</u>	

- (2) 本公司於民國 109 年 6 月 16 日經股東會決議通過以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積配發現金股利 \$57,944，每股 0.05 元。

6. (1) 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 11,097	\$ -
提列特別盈餘公積	118,457	-
	<u>\$ 129,554</u>	

(2)本公司於民國110年3月25日經董事會決議通過以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積配發現金股利\$811,217，每股0.7元。

前述民國109年度盈餘分派案及資本公積配發現金股利案，截至民國110年3月31日止，尚未經股東會決議。

7.有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(三十)。

(二十四)其他權益項目

	109年			
	未實現		與待出售資產	
	外幣換算	評價損益	相關之權益	總計
1月1日	(\$ 121,927)	(\$ 130,722)	(\$ 23,709)	(\$ 276,358)
外幣換算差異數：				
- 集團	( 124,129)	-	-	( 124,129)
- 關聯企業	( 1,097)	-	-	( 1,097)
評價調整	-	( 29,422)	-	( 29,422)
評價調整轉出至保留盈餘	-	( 861)	-	( 861)
處分子公司	2,025	-	23,709	25,734
12月31日	<u>(\$ 245,128)</u>	<u>(\$ 161,005)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 406,133)</u>
	108年			
	未實現		與待出售資產	
	外幣換算	評價損益	相關之權益	總計
1月1日	(\$ 115,422)	(\$ 179,753)	\$ -	(\$ 295,175)
外幣換算差異數：				
- 集團	( 10,031)	-	-	( 10,031)
- 關聯企業	3,526	-	-	3,526
- 重分類至與待出售資產 相關之權益(註)	-	-	( 23,709)	( 23,709)
評價調整	-	46,037	-	46,037
評價調整轉出至保留盈餘	-	2,994	-	2,994
12月31日	<u>(\$ 121,927)</u>	<u>(\$ 130,722)</u>	<u>(\$ 23,709)</u>	<u>(\$ 276,358)</u>

註：與待出售相關之權益，請詳附註六(十三)之說明。

(二十五)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 9,401,027	\$ 6,731,756
營業證券投資收入(註1)	-	413,863
減：屬停業單位之合約收入(註2)	-	( 100,372)
	<u>\$ 9,401,027</u>	<u>\$ 7,045,247</u>

註1：請詳附註四(三)3之說明。

註2：請詳附註六(十三)2之說明。

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：

	109年度			
	儲存媒體	其他光電	其他	合計
收入認列時點				
於某一時點	\$ 8,627,234	\$ 328,474	\$ 427,469	\$ 9,383,177
認列之收入				
隨時間逐步				
認列之收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,850</u>	<u>17,850</u>
	<u>\$ 8,627,234</u>	<u>\$ 328,474</u>	<u>\$ 445,319</u>	<u>\$ 9,401,027</u>
	108年度			
	儲存媒體	其他光電	其他	合計
收入認列時點				
於某一時點	\$ 5,502,143	\$ 439,323	\$ 769,504	\$ 6,710,970
認列之收入				
隨時間逐步				
認列之收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,786</u>	<u>20,786</u>
減：停業單				
位之收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(100,372)</u>	<u>(100,372)</u>
	<u>\$ 5,502,143</u>	<u>\$ 439,323</u>	<u>\$ 689,918</u>	<u>\$ 6,631,384</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：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債：			
預收貨款	\$ 76,810	\$ 232,304	\$ 107,233
其他	<u>8,831</u>	<u>12,978</u>	<u>22,910</u>
合計	<u>\$ 85,641</u>	<u>\$ 245,282</u>	<u>\$ 130,143</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年度	108年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
產品銷售合約	<u>\$ 102,535</u>	<u>\$ 123,204</u>

(二十六) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 14,335	\$ 17,137
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	2,135	1,219
減：屬停業單位之利息收入	-	(202)
	<u>\$ 16,470</u>	<u>\$ 18,154</u>

(二十七) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 41,232	\$ 43,838
股利收入	169,347	44,787
包裝變更收入	18,725	-
政府補助收入(註2)	15,027	-
其他收入	35,539	21,421
廉價購買利益(註1)	-	1,810,471
減：屬停業單位之其他收入	-	(166)
	<u>\$ 279,870</u>	<u>\$ 1,920,351</u>

註 1：請詳附註六(三十四)。

註 2：民國 109 年 1 月起，全球各國陸續爆發新型冠狀病毒肺炎 (COVID-19) 疫情，對富晶通需求面產生影響，於供應面則因以國內廠商為主而較無影響。惟疫情對實際營運之整體影響，仍須視後續疫情發展而定。富晶通因適用「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國 109 年取得政府之薪資及營運資金補貼，故認列政府補助收入 \$15,027。

(二十八) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(\$ 118,960)	\$ 82,748
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	( 17,516)	( 3,937)
處分不動產、廠房及設備 利益	2,287	3,507
處分待出售非流動資產利益(註3)	212,335	-
處分投資利益(註2)	-	49,866
修改合約利益(註4)	133,523	
處分子公司利益(註1)	231,435	-
虧損性合約損失	-	( 2,440)
淨外幣兌換損失(註5)	( 115,674)	( 68,382)
非金融資產減損損失	( 8,407)	( 1,605,033)
金融資產減損損失	-	( 174)
非供自用之折舊費用	( 28,994)	( 16,211)
其他支出	( 12,879)	( 47,724)
	277,150	( 1,607,780)
加:屬停業單位之其他損失	-	20,656
	<u>\$ 277,150</u>	<u>(\$ 1,587,124)</u>

註 1:請詳附註六(三十五)2之說明。

註 2:富士光科技(蘇州)有限公司已於民國 108 年 9 月 23 日完成註銷登記，並將帳列資產及負債沖銷，產生清算利益。

註 3:請詳附註六(十三)1(1)之說明。

註 4:請詳附註六(三十四)1之說明。

註 5:民國 108 年度表列金額中之兌換損失\$48,736，請詳附註四(三)2註 5 之說明。

(二十九) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 45,363	\$ 35,426
租賃負債之利息費用	3,293	1,594
額度管理費	1,266	9,282
	49,922	46,302
減:符合要件之資產資本化金額	( 323)	( 848)
屬停業單位之財務成本	-	( 494)
	<u>\$ 49,599</u>	<u>\$ 44,960</u>

## (三十) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	109年度		
	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	\$ 716,145	\$ 482,029	\$ 1,198,174
勞健保費用	62,637	75,095	137,732
退休金費用	( 30,497)	21,279	( 9,218)
其他員工福利費用	16,252	16,474	32,726
折舊費用	536,345	221,856	758,201
攤銷費用	38,188	67,545	105,733

功能別 性質別	108年度		
	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	\$ 790,176	\$ 277,104	\$ 1,067,280
勞健保費用	83,956	28,715	112,671
退休金費用	41,665	15,371	57,036
其他員工福利費用	26,694	9,652	36,346
折舊費用	840,430	288,980	1,129,410
攤銷費用	49,591	32,564	82,155
減：屬於停業單位之員工福利、折舊及攤銷費用	( 973)	( 32,470)	( 33,443)

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 109 年及 108 年度係依該年度之獲利情形估列，員工酬勞分別以 2.04%及 1.31%；董事酬金分別以 1.50%及 0.96%估列。員工酬勞估列金額分別為\$3,000 及\$3,000；董事酬勞估列金額分別為\$2,200 及\$2,200，前述金額帳列薪資費用科目。  
經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列金額一致，分別為\$3,000 及\$2,200，將全數採用現金之方式發放。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
4. 本集團於民國 109 年度整併產線及優化生產效率，致本集團於民國 109 年度因精簡人員聘僱認列\$155,822 之員工離職相關支出，帳列營業成本項下。

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 74,724	\$ 9,458
子公司未分配盈餘加徵	-	13
以前年度所得稅(高)低估	( 769)	( 831)
匯率影響數	-	6
當期所得稅總額	<u>73,955</u>	<u>8,646</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	26,692	( 1,014)
收購交易取得(註)	-	( 5,984)
淨兌換差額	<u>4,076</u>	<u>515</u>
所得稅費用	<u>\$ 104,723</u>	<u>\$ 2,163</u>

註：請詳附註六(三十四)。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	109年度	108年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 373</u>	<u>(\$ 3,253)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算		
之所得稅	\$ 45,862	\$ 43,128
按稅法規定應(加計)剔除之費用	( 35,424)	7,143
按稅法規定應加計之收入	1,220	419
按稅法規定免課稅之項目	( 76,923)	( 19,125)
未實現金融資產評價損益不課稅	42,119	( 54,687)
暫時性差異未認列遞延所得稅		
資產	( 1,634)	285,694
課稅損失未認列遞延所得稅資產	39,987	172,922
遞延所得稅資產可實現性評估	74,678	( 70,514)
變動		
以前年度所得稅高低估	( 769)	( 831)
子公司未分配盈餘加徵	47	13
出售土地之土地增值稅	156	-
集團間適用稅率之所得稅影響數	<u>15,404</u>	<u>( 362,155)</u>
	104,723	2,007
加：停業單位所得稅利益	-	156
所得稅費用	<u>\$ 104,723</u>	<u>\$ 2,163</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年					12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	認列於權益	處分子公司	
遞延所得稅資產：						
-暫時性差異						
備抵損失	\$123,851	(\$83,604)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,247
超限數						
未實現銷貨利益	22	21,744	-	-	-	21,766
未實現兌換損失	14,232	5,190	-	-	-	19,422
存貨跌價	98,456	(21,222)	-	-	-	77,234
未休假獎金	7,900	(2,783)	-	-	-	5,117
確定福利之再衡量數	14,197	-	369	-	-	14,566
未實現投資損失	7,435	(1,994)	-	-	-	5,441
非金融資產減損損失	89,373	-	-	-	-	89,373
其他	2,642	(2,581)	-	-	-	61
-課稅損失	<u>157,690</u>	<u>57,982</u>	<u>-</u>	<u>(866)</u>	<u>-</u>	<u>214,806</u>
小計	<u>\$515,798</u>	<u>(\$27,268)</u>	<u>\$ 369</u>	<u>(\$ 866)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$488,033</u>
遞延所得稅負債：						
-暫時性差異						
未實現兌換利益	(\$ 2,006)	\$ 304	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,702)
未實現銷貨損失	(557)	557	-	-	-	-
未實現投資利益	(6,058)	281	-	-	-	(5,777)
固定資產折舊費用財稅差異	(67,423)	-	-	-	-	(67,423)
土地增值稅準備	(21,379)	-	-	-	-	(21,379)
其他	(2,916)	(566)	4	-	2,875	(603)
小計	<u>(\$100,339)</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,875</u>	<u>(\$ 96,884)</u>
合計	<u>\$415,459</u>	<u>(\$26,692)</u>	<u>\$ 373</u>	<u>(\$ 866)</u>	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$391,149</u>

	108年					12月31日
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	認列於 權益	收購交易 取得	
遞延所得稅						
資產：						
-暫時性差異						
備抵損失	\$133,711	(\$ 9,856)	\$ -	(\$ 4)	\$ -	\$123,851
超限數						
未實現銷貨	23	-	-	( 1)	-	22
利益						
未實現兌換	3,471	6,108	-	-	4,653	14,232
損失						
存貨跌價	75,729	22,727	-	-	-	98,456
未休假獎金	8,523	( 514)	-	( 109)	-	7,900
確定福利之	17,354	-	( 3,157)	-	-	14,197
再衡量數						
未實現投資	7,185	250	-	-	-	7,435
損失						
非金融資產	88,373	1,000	-	-	-	89,373
減損損失						
其他	1,802	( 481)	-	( 10)	1,331	2,642
-課稅損失	<u>184,474</u>	<u>( 26,951)</u>	<u>-</u>	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>157,690</u>
小計	<u>\$520,645</u>	<u>(\$ 7,717)</u>	<u>(\$ 3,157)</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 5,984</u>	<u>\$515,798</u>
遞延所得稅						
負債：						
-暫時性差異						
未實現兌換	(\$ 1,572)	(\$ 434)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,006)
利益						
未實現銷貨	( 405)	( 152)	-	-	-	( 557)
損失						
未實現投資	( 15,027)	8,969	-	-	-	( 6,058)
利益						
固定資產折	( 67,423)	-	-	-	-	( 67,423)
舊費用財						
稅差異						
土地增值稅	( 21,379)	-	-	-	-	( 21,379)
準備						
其他	( 3,168)	348	( 96)	-	-	( 2,916)
小計	<u>(\$108,974)</u>	<u>\$ 8,731</u>	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$100,339)</u>
合計	<u>\$411,671</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>(\$ 3,253)</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 5,984</u>	<u>\$415,459</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日

發生年度	申報數/	未認列遞延		
	核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國100年度	核定數	1,915,788	1,701,524	民國105年~120年度
民國101年度	"	576,522	572,990	民國106年~111年度
民國102年度	"	2,138,865	2,017,168	民國107年~112年度
民國103年度	"	1,504,300	1,337,128	民國108年~123年度
民國104年度	"	1,904,500	1,670,682	民國109年~124年度
民國105年度	"	3,363,155	3,332,703	民國110年~125年度
民國106年度	"	1,169,522	1,126,213	民國111年~126年度
民國107年度	"	1,994,843	1,945,173	民國112年~127年度
民國108年度	申報數	605,899	446,829	民國113年~128年度
民國109年度	預估數	645,220	643,185	民國114年~129年度
		<u>\$ 15,818,614</u>	<u>\$ 14,793,595</u>	

108年12月31日

發生年度	申報數/	未認列遞延		
	核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國99年度	核定數	\$ 3,998,919	\$ 3,885,002	民國109年度
民國100年度	"	2,207,194	2,178,568	民國105年~120年度
民國101年度	"	520,028	516,496	民國106年~111年度
民國102年度	"	2,154,481	2,082,619	民國107年~112年度
民國103年度	"	1,772,567	1,650,702	民國108年~123年度
民國104年度	"	2,139,168	1,946,219	民國109年~124年度
民國105年度	"	3,456,623	3,427,556	民國110年~125年度
民國106年度	申報數	1,256,871	1,213,571	民國111年~126年度
民國107年度	"	2,134,365	1,907,405	民國112年~127年度
民國108年度	預估數	840,199	670,221	民國113年~128年度
		<u>\$ 20,480,415</u>	<u>\$ 19,478,359</u>	

5. 本集團未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 11,974,907</u>	<u>\$ 13,673,666</u>

6. 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)富陽、富能動力、尚陽、台灣網、台灣達康、 中育、康迎鼎、得利、京之最	核定至108年度
(2)本公司、中嘉、中藝、亞藝、中娛、富晶通	核定至107年度

## (三十二) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 111,073	\$ 1,158,881	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 111,073	1,158,881	
具稀釋作用之潛在普通股 影響			
員工酬勞	-	423	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 111,073	1,159,304	\$ 0.10
	108年度		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)(註)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司 繼續營業單位之本期淨利	\$ 259,741	1,158,881	\$ 0.23
歸屬於母公司 停業單位之本期淨損	( 31,036)	"	( 0.03)
歸屬於母公司 普通股股東之本期淨利	\$ 228,705	"	\$ 0.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司 繼續營業單位之本期淨利	259,741	1,158,881	
具稀釋作用之潛在普通股 影響			
員工酬勞	-	373	
歸屬於母公司繼續營業單位 之本期淨利加潛在普通股 之影響	259,741	1,159,254	\$ 0.23
歸屬於母公司 停業單位之本期淨損	( 31,036)	"	( 0.03)
屬於母公司 普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 228,705	"	\$ 0.20

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國 108 年減資比例追溯調整之。

### (三十三) 與非控制權益之交易

1. 本集團民國 109 年度未有與非控制權益之重大交易。

#### 2. 收購子公司額外權益

(1) 本集團於民國 108 年 6 月至 8 月間以現金 \$79 購入富陽已發行股份共 0.18%。富陽非控制權益於收購日之帳面金額為 (\$21,264)，該交易減少非控制權益 \$96，歸屬於母公司業主之權益減少 \$17。民國 108 年度富陽權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>108年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	(\$ 17)
支付予非控制權益之對價	( 79)
待彌補虧損	<u>(\$ 96)</u>

(2) 本集團於民國 108 年 1 月至 3 月間以現金 \$62,200 購入得利已發行股份共計 8.82%。得利非控制權益於收購日之帳面金額為 \$190,865，該交易減少非控制權益 \$23,869，歸屬於母公司業主之權益增加 \$38,331。民國 108 年度得利權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>108年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 38,331
支付予非控制權益之對價	( 62,200)
待彌補虧損	<u>(\$ 23,869)</u>

### (三十四) 收購交易

1. 本集團於民國 108 年 12 月 31 日以原始合約總價美金 32,000 仟元及評估基準日淨值與收購基準日淨值差異數購入 Verbatim GmbH(以下簡稱 VGmbH)、Verbatim Australia Pty. Ltd.(以下簡稱 VAU)、Verbatim (Hong Kong) Limited(以下簡稱 VHK)、Verbatim Americas LLC.(以下簡稱 VUS)共 4 家公司 100% 股權及 Mitsubishi Chemical Media Co., Ltd. 之部分資產(包含 Verbatim 商標、特許權及設備等)，並取得對 VGmbH、VAU、VHK 及 VUS 公司之控制，上述公司分別在德國、澳洲、香港及美國經營光碟片等電子產品之買賣。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。依雙方合約約定，付款方式以兩期進行，第一期價款約為美金 23,000 仟元，已於民國 108 年 12 月 24 日支付完畢，其餘價款依據相關合約承諾負債，已認列相關權利義務(表列其他應付款，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之餘額分別為 \$245,875 及 \$397,927)。後續雙方依約持續處理合約約定事項後，另於民國 109 年 10 月 16 日簽訂補充協議約定本集團之後無須再支付前述淨值差異數款項中約計美金 4,269 仟元，並認列修改合約利益 \$133,523(表列其他利益及損失)。

2. 本次收購交易中，取得子公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>
收購對價	
現金	\$ 689,770
其他應付款	397,927
	<u>\$ 1,087,697</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	\$ 775,963
應收帳款	1,321,074
其他應收款	2,769
存貨	1,611,465
預付貨款	57,611
不動產、廠房及設備	192,504
使用權資產	65,452
無形資產	125,977
遞延所得稅資產	5,984
其他非流動資產	13,581
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	( 670)
合約負債	( 122,168)
應付帳款	( 703,208)
其他應付款	( 325,133)
本期所得稅負債	( 63,098)
租賃負債-流動	( 33,548)
其他流動負債	( 47,107)
租賃負債-非流動	( 32,775)
其他非流動負債	( 488)
可辨認淨資產總額	<u>\$ 2,844,185</u>
	(\$ 1,756,488)
匯率影響數	53,983
廉價購買利益	<u>(\$ 1,810,471)</u>

3. 若假設 VGmbH、VAU、VHK 及 VUS 自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 108 年度之營業收入及稅前淨利將分別為 \$12,292,772 及 \$180,429。

(三十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

(1)不動產、廠房及設備

	109年度	108年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 65,875	\$ 15,974
加：期初應付設備款	70,844	67,907
減：期末應付設備款	( 66,280)	( 70,844)
減：處分子公司之應付設備款	( 4,656)	-
本期支付現金	<u>\$ 65,783</u>	<u>\$ 13,037</u>

(2)預付設備款

	109年度	108年度
預付設備款增加	\$ 100,362	\$ 215,303
加：期初應付設備款	50,204	47,491
減：期末應付設備款	( 46,225)	( 50,204)
本期支付現金	<u>\$ 104,341</u>	<u>\$ 212,590</u>

2. 本集團分別於民國 109 年 1 月及民國 109 年 3 月出售中宏 100% 及本盟 67% 股權，致本集團喪失對該等子公司之控制，請詳附註四(三)2、註 3、註 6 及附註六(十三)1(2)之說明。該交易收取之對價及該等子公司相關資產及負債之資訊如下(民國 108 年度無此情形)：

	109年12月31日
收取對價	
現金	\$ 478,291
子公司資產及負債帳面金額	
現金及約當現金	\$ 14,302
其他流動資產	151,376
不動產、廠房及設備	70,721
採用權益法之投資	2,295
其他非流動資產	27,969
其他應付款	( 19,545)
其他流動負債	( 4,012)
其他非流動負債	( 2,875)
非控制權益	( 20,003)
淨資產總額	<u>\$ 220,228</u>
	258,063
匯率影響數	( 26,628)
處分利益	<u>\$ 231,435</u>

## (三十六) 來自籌資活動之負債之變動

	109年			
	短期借款	長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 206,000	\$ 2,360,460	\$ 112,136	\$ 2,678,596
籌資現金流量之 變動	153,017	( 230,460)	( 81,000)	( 158,443)
匯率變動影響	-	-	2,155	2,155
其他非現金之 變動	( 6,000)	-	217,158	211,158
12月31日	<u>\$ 353,017</u>	<u>\$ 2,130,000</u>	<u>\$ 250,449</u>	<u>\$ 2,733,466</u>
	108年			
	短期借款	長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 250,000	\$ 3,108,400	\$ 107,715	\$ 3,466,115
籌資現金流量之 變動	( 44,000)	( 747,940)	( 66,175)	( 858,115)
匯率變動影響	-	-	108	108
其他非現金之 變動	-	-	70,488	70,488
12月31日	<u>\$ 206,000</u>	<u>\$ 2,360,460</u>	<u>\$ 112,136</u>	<u>\$ 2,678,596</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
財團法人台灣棋院文化基金會	其他關係人

## (二) 與關係人間之重大交易事項

## 1. 營業收入

	109年度	108年度
商品銷售		
關聯企業	\$ 2,206	\$ 4,054
其他關係人	12	2,752
	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 6,806</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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款及票據		
關聯企業	\$ 7	\$ 264
其他關係人	-	1,660
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,924</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付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

## 3. 管理費用-租金費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	\$ 1,217	\$ 363

本集團向關聯企業承租建物，租賃合約之期間為民國 106 年 7 月至民國 109 年 9 月，租金係於每月初支付，惟民國 108 年 11 月重新簽訂租賃合約，租賃期間不超過 12 個月，屬短期租賃之豁免。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. 其他

民國 109 年及 108 年度本集團捐贈予其他關係人之總額分別為 \$3,500 及 \$7,000。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 74,677	\$ 37,753
退職後福利	1,327	1,153
其他長期員工福利	47	1,517
股份基礎給付	82	1,161
	<u>\$ 76,133</u>	<u>\$ 41,584</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
	109年12月31日	108年12月31日	
受限制活期及定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動)	\$ 23,060	\$ 41,377	海關、開立信用狀保證金及銀行借款擔保
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-非流動)	1,556,930	710,600	銀行借款
受益憑證(表列透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動)	491,450	470,500	"
不動產、廠房及設備	2,791,879	2,834,917	"
投資性不動產	85,834	88,108	"
	<u>\$ 4,949,153</u>	<u>\$ 4,145,502</u>	

本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，均提供富晶通股票 2,643 仟股設定質權予銀行，作為銀行借款之擔保。

## 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

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 84,582	\$ 84,731
無形資產	1,152	7,860
	<u>\$ 85,734</u>	<u>\$ 92,591</u>

2. 本公司與 Pioneer Corporation、HP Inc. 及 One-Blue LLC 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

本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會提議之民國 109 年盈餘分派案，請詳附註六(二十四)6。

## 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。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
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	\$ 7,284,389	\$ 6,293,929
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	\$ 369,487	\$ 427,196
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	\$ 3,697,814	\$ 3,327,127
按攤銷後成本衡量之金融資產	257,006	284,106
應收票據	4,236	6,786
應收帳款	1,702,325	2,356,468
其他應收款	413,384	270,246
存出保證金(表列其他非流動資產)	26,037	30,057
	<u>\$ 6,100,802</u>	<u>\$ 6,274,790</u>
<u>金融負債</u>		
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	\$ -	\$ 670
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 353,017	\$ 206,000
應付票據	88,478	327,272
應付帳款	797,840	733,673
其他應付款	1,127,022	1,218,841
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,130,000	2,360,460
存入保證金(表列其他流動及非流動負債)	6,115	7,184
長期應付票據及款項(表列其他非流動負債)	63,507	63,507
	<u>\$ 4,565,979</u>	<u>\$ 4,916,937</u>
租賃負債	<u>\$ 250,449</u>	<u>\$ 112,136</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選擇權以規避匯率風險。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(十六)。

## 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. 本集團以遠期外匯合約規避匯率風險，惟未適用避險會計，表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(十六)。
- D. 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等)，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：

109年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 29,291	28.1000	\$ 823,077
美金:歐元	7,038	0.8124	198,228
新台幣:美金	141,889	0.0356	141,889
美金:人民幣	3,105	6.4971	87,250
加拿大幣:美金	2,419	0.7712	86,569
墨西哥披索:美金	37,324	0.0466	52,755
港幣:新台幣	11,714	3.6240	42,452
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 5,925	28.1000	\$ 166,493
美金:歐元	3,196	0.8124	90,017

108年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 46,864	29.99	\$ 1,405,451
新台幣:美金	230,824	0.0333	230,824
加拿大幣:美金	6,261	0.7700	144,581
墨西哥披索:美金	53,490	0.0524	84,058
美金:人民幣	2,663	6.9762	79,863
美金:港幣	2,231	7.7866	66,899
美金:歐元	1,774	0.8937	53,336
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:人民幣	\$ 1,152	6.9762	\$ 148,385
美金:歐元	2,153	0.8937	64,730
美金:新台幣	2,145	29.99	64,329
日幣:港幣	232,624	0.0715	64,096
歐元:新台幣	1,667	33.64	56,078
日幣:新台幣	182,728	0.2761	50,451

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損失(含已實現及未實現)於民國 109 年及 108 年度彙總金額分別為\$115,674 及\$68,382。

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		109年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金:新台幣	1%	\$ 8,231	\$	-
美金:歐元	1%	1,982		-
新台幣:美金	1%	1,419		-
美金:人民幣	1%	873		-
加拿大幣:美金	1%	866		-
墨西哥披索:美金	1%	528		-
港幣:新台幣	1%	425		-
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金:新台幣	1%	\$ 1,665	\$	-
美金:歐元	1%	900		-
		108年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金:新台幣	1%	\$ 14,055	\$	-
新台幣:美金	1%	2,308		-
加拿大幣:美金	1%	1,446		-
墨西哥披索:美金	1%	841		-
美金:人民幣	1%	799		-
美金:港幣	1%	669		-
美金:歐元	1%	533		-
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金:人民幣	1%	\$ 1,484	\$	-
美金:歐元	1%	647		-
美金:新台幣	1%	643		-
日幣:港幣	1%	641		-
歐元:新台幣	1%	561		-
日幣:新台幣	1%	505		-

## 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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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。
- B. 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等，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 109 年及 108 年度之稅後淨(損)利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 \$66,865 及 \$56,637；對其他綜合損益因分類為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 \$3,695 及 \$4,272。

## 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 109 年及 108 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- 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 109 年及 108 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 \$4,260 及 \$5,901，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。
- D. 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。

- 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 109 年及 108 年 12 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	預期	帳面價值		合計
	損失率	總額	備抵損失	
<u>109年12月31日</u>				
未逾期	0%~4%	\$1,118,687	(\$ 302)	\$1,118,385
逾期1至30天	2.7%~22%	113,208	( 267)	112,941
逾期31至60天	4.4%~82%	30,518	( 184)	30,334
逾期61至90天	8.5%~100%	12,294	( 1,644)	10,650
逾期91至180天	10.6%~100%	63,664	( 4,926)	58,738
逾期181天以上	26.7%~100%	192,978	(112,286)	80,692
		<u>\$1,531,349</u>	<u>(\$119,609)</u>	<u>\$1,411,740</u>

	預期	帳面價值		合計
	損失率	總額	備抵損失	
<u>108年12月31日</u>				
未逾期	0~4%	\$1,094,141	(\$ 1,096)	\$1,093,045
逾期1至30天	1~35%	252,890	( 1,844)	251,046
逾期31至60天	4.4~76%	81,306	( 2,273)	79,033
逾期61至90天	8.5~100%	44,522	( 1,546)	42,976
逾期91至180天	10.6~100%	168,260	( 21,337)	146,923
逾期181天以上	26.7~100%	11,478	( 11,478)	-
		<u>\$1,652,597</u>	<u>(\$ 39,574)</u>	<u>\$1,613,023</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 109 年及 108 年 12 月 31 日應收帳款價值總額分別為 \$295,644 及 \$751,947，備抵損失分別為 \$823 及 \$1,716。
- (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，且 100% 提列備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日應收帳款總額及備抵損失分別均為 \$85,879 及 \$77,291。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款(含關係人)、催收款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	109年			
	應收帳款	催收款	其他應收款	合計
1月1日	\$ 118,581	\$ 578,960	\$ 77,564	\$ 775,105
重分類	( 5,869)	5,869	-	-
減損損失提列 (迴轉)	108,204	( 406)	505	108,303
因無法收回而沖銷 之款項	( 12,872)	( 513,864)	-	( 526,736)
處分子公司迴轉數	( 1,532)	( 2,644)	-	( 4,176)
匯率影響數	( 201)	-	-	( 201)
12月31日	<u>\$ 206,311</u>	<u>\$ 67,915</u>	<u>\$ 78,069</u>	<u>\$ 352,295</u>
	108年			
	應收帳款	催收款	其他應收款	合計
1月1日	\$ 57,361	\$ 587,234	\$ 77,564	\$ 722,159
減損損失提列 (迴轉)	8,780	( 8,274)	-	506
屬停業單位之減損 損失	( 1,427)	-	-	( 1,427)
收購交易取得之 備抵損失	37,075	-	-	37,075
因無法收回而沖銷 之款項	( 1,382)	-	-	( 1,382)
匯率影響數	18,174	-	-	18,174
12月31日	<u>\$ 118,581</u>	<u>\$ 578,960</u>	<u>\$ 77,564</u>	<u>\$ 775,105</u>

民國 109 年及 108 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款的認列之減損損失分別為\$107,798 及\$506。

(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至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日

非衍生金融負債：	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 353,017	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	88,478	-	-	-
應付帳款	797,840	-	-	-
其他應付款	1,127,022	-	-	-
租賃負債	69,606	63,216	112,689	15,562
長期借款(含一年或一營業週期內到期及預估利息)	570,949	587,991	1,016,333	-
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(表列其他流動及非流動負債)	1,455	67	916	3,677

108年12月31日

非衍生金融負債：	1年以內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 206,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	327,272	-	-	-
應付帳款	733,673	-	-	-
其他應付款	1,218,841	-	-	-
租賃負債	71,450	34,475	29,304	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期及預估利息)	911,406	697,372	819,992	-
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)	-	1,990	1,516	3,678
衍生金融負債：				
遠期外匯合約	\$ 670	\$ -	\$ -	\$ -

### (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，本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

## 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、租賃負債、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、存入保證金(表列其他流動及非流動負債)、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：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 568,323	\$ -	\$ -	\$ 568,323
權益證券	6,686,533	-	-	6,686,533
保本型電影投資協議	-	-	20,866	20,866
私募基金	-	-	8,366	8,366
遠期外匯合約	-	301	-	301
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	369,487	369,487
合計	<u>\$ 7,254,856</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 398,719</u>	<u>\$ 7,653,876</u>

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 630,187	\$ -	\$ -	\$ 630,187
權益證券	5,633,057	-	-	5,633,057
保本型電影投資協議	-	-	30,685	30,685
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	427,196	427,196
合計	<u>\$ 6,263,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,881</u>	<u>\$ 6,721,125</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 670</u>

(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	封閉型基金
市場報價	收盤價	淨值	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 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年		108年	
	權益工具		權益工具	
1月1日_IFRS 9	\$	457,881	\$	406,899
本期新增		9,047		42,019
本期減少	(	9,819)	(	15,709)
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益-母公司	(	29,422)		46,037
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益-非控制權益	(	36)		1,857
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具		861		2,994
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具減資退回股款	(	15,021)	(	11,385)
匯率影響數	(	14,772)	(	14,831)
12月31日	\$	<u>398,719</u>	\$	<u>457,881</u>

6. 民國 109 年及 108 年度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：

	109年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 275,039	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	94,448	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

	108年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 323,529	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	103,667	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

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。

### 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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(十六)。
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：請詳附表八。

#### (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)：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表十。

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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十一。

#### 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. 投資部門：經營各種事業之投資。
4. 其他部門：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：

	109年度					合 計
	儲存媒體部門	其他光電部門	投資部門	其他部門	調整及沖銷	
外部收入	\$ 8,627,234	\$ 328,474	\$ -	\$ 445,319	\$ -	\$ 9,401,027
內部部門收入	2,399,690	-	-	106,330	( 2,506,020)	-
	<u>\$ 11,026,924</u>	<u>\$ 328,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 551,649</u>	<u>(\$ 2,506,020)</u>	<u>\$ 9,401,027</u>
部門損益	<u>\$ 262,474</u>	<u>(\$ 109,015)</u>	<u>(\$ 44,360)</u>	<u>(\$ 163,107)</u>	<u>\$ 178,835</u>	<u>\$ 124,827</u>
部門損益包括：						
折舊及攤銷	<u>\$ 737,512</u>	<u>\$ 96,946</u>	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 79,691</u>	<u>(\$ 22,466)</u>	<u>\$ 892,928</u>

	108年度					
	儲存媒體部門	其他光電部門	投資部門	其他部門	調整及沖銷	合計
外部收入	\$ 5,502,143	\$ 439,323	\$ 413,863	\$ 790,290	\$ -	\$ 7,145,619
內部部門收入	562,370	-	-	41,108	( 603,478)	-
減：停業單位部門收入	-	-	-	( 100,372)	-	( 100,372)
	<u>\$ 6,064,513</u>	<u>\$ 439,323</u>	<u>\$ 413,863</u>	<u>\$ 731,026</u>	<u>(\$ 603,478)</u>	<u>\$ 7,045,247</u>
部門損益	(\$ 782,496)	(\$ 903,405)	\$ 2,265,098	(\$ 388,485)	\$ 20,804	\$ 211,516
減：停業單位部門損益	-	-	-	( 43,930)	-	( 43,930)
	<u>(\$ 782,496)</u>	<u>(\$ 903,405)</u>	<u>\$ 2,265,098</u>	<u>(\$ 432,415)</u>	<u>\$ 20,804</u>	<u>\$ 167,586</u>
部門損益包括：						
折舊及攤銷	\$ 892,979	\$ 223,881	\$ 1,724	\$ 131,759	(\$ 22,567)	\$ 1,227,776
減：停業單位折舊及攤銷	-	-	-	( 8,699)	-	( 8,699)
	<u>\$ 892,979</u>	<u>\$ 223,881</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 123,060</u>	<u>(\$ 22,567)</u>	<u>\$ 1,219,077</u>

本集團因採用國際財務報導準則第16號「租賃」對民國108年度之部門資訊影響如下：

	儲存媒體部門	其他光電部門	投資部門	其他部門	調整及沖銷	合計
折舊費用增加	\$ 13,819	\$ 21,407	\$ -	\$ 45,770	(\$ 22,567)	\$ 58,429
減：停業單位折舊費用	-	-	-	( 7,147)	-	(\$ 7,147)
	<u>\$ 13,819</u>	<u>\$ 21,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,623</u>	<u>(\$ 22,567)</u>	<u>\$ 51,282</u>

#### (四) 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。

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(二十五)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 530,907	\$ 6,387,866	\$ 914,784	\$ 6,917,237
美洲	1,885,859	68,627	1,563,728	59,693
日本	2,202,914	3,218	1,682,209	13,697
亞洲	590,843	6,020	676,716	14,542
中國大陸	379,918	514,190	325,147	544,541
歐洲	2,649,268	207,171	1,109,835	123,842
其他	1,161,318	35,132	873,200	32,294
減：屬停業單位之收入	-	-	( 100,372)	-
合計	<u>\$ 9,401,027</u>	<u>\$ 7,222,224</u>	<u>\$ 7,045,247</u>	<u>\$ 7,705,846</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度佔營業收入金額超過 10%以上之客戶僅有來自儲存媒體部門之單一客戶，金額分別為 \$1,277,673 及 \$1,882,428。

中環股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國109年1月1日至12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 最高金額 (註3)	期末餘額 (註14)	實際動支 金額	利率區間(%)	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總 限額	備註
													名稱	價值			
0	中環	富陽	其他應收款 -關係人	Y	\$ 1,175,300	\$ 1,175,300	\$ 1,175,300	1.70	2	\$ -	營運週轉	\$ -	動產	\$ 253,122	\$ 2,846,486	\$ 7,590,630	註7
0	中環	EMC H	其他應收款 -關係人	Y	697,360	213,560	213,560	1.55	2	-	營運週轉	-	-	-	2,846,486	7,590,630	註7
1	中藝	亞藝	其他應收款	Y	34,000	34,000	34,000	1.17	2	-	營運週轉	-	-	-	68,773	68,773	註8
2	EMC H	永興多媒體	其他應收款	Y	250,090	250,090	250,090	0.00	2	-	營運週轉	-	-	-	557,202	1,485,871	註10
2	EMC H	VJP	其他應收款	Y	28,110	27,250	27,250	0.00	2	-	營運週轉	-	-	-	557,202	1,485,871	註10
3	SuperNet	富士光	其他應收款	N	10,612	-	-	0.00	2	-	營運週轉	-	-	-	140,500	157,071	註11、15
4	永興電子	三朝旺	其他應收款	Y	16,502	9,883	9,883	4.35	2	-	營運週轉	-	-	-	47,609	47,609	註8
5	中娛	亞藝	其他應收款	Y	10,000	-	-	1.17	2	-	營運週轉	-	-	-	20,302	20,302	註8
6	得利	亞藝	其他應收款	Y	19,673	13,148	11,897	2.40	1	2,808	營運週轉	25	-	-	2,808	154,578	註12、註16
7	中嘉	亞藝	其他應收款	Y	280,000	220,000	217,000	1.50	2	-	營運週轉	-	-	-	300,000	1,487,698	註9
8	VAU	VHK	其他應收款	Y	45,308	-	-	2.328	2	-	營運週轉	-	-	-	374,806	374,806	註13

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。

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

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50%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50%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為限。母公司資金貸與之最高限額，以不超過本公司淨值40%為限。

註10：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。對個別對象之資金貸與他人限額不得超過美金10,000仟元，無業務往來但為本公司直接間接持股50%之子公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值15%為限，母公司直接及間接持股100%之國外公司，資金貸與之最高限額，以不超過本公司當期淨值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與本公司無業務往來且非為本公司直接間接持股50%之公司，以不超過美金5,000仟元為限。

註12：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13：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值為限。對母公司及母公司直接及間接持股100%之國外公司，資金貸與以不超過本公司淨值為限。

註14：係以原幣數乘以期末匯率換算。

註15：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。

註16：得利於民國110年3月8日董事會通過改善計畫以改善資金貸與金額超限情形。

中環股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國109年1月1日至12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4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係	公司名稱											
1	中娛	中育	4	\$ 15,226	\$ 1,632	\$ 1,632	\$ -	\$ -	3.22	\$ 15,226	N	N	N	註3

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七種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：中娛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：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：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6：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7：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。

註8：富晶通截至民國109年12月31日之關稅局先放後稅保證餘額為\$2,261。

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109年1月1日至12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	
中環	台灣高速鐵路股份有限公司股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	39,133,000	\$ 1,299,241	0.70	\$ 1,240,516	
	夏都國際開發股份有限公司股票		"	12,391,421	386,650	11.11	354,395	
	遠雄悅來大飯店股份有限公司股票		"	3,346,000	98,042	3.19	173,657	
	聯華電子股份有限公司股票		"	4,553,000	213,668	0.04	214,674	
	中興電工機械股份有限公司股票		"	6,557,000	362,566	1.38	351,455	
	台南企業股份有限公司股票		"	13,645,000	364,779	9.27	259,937	
	大立光電股份有限公司股票		"	148,000	489,726	0.11	472,860	
	大同股份有限公司等股票		"		228,858		235,961	
			評價調整		( 140,075 )		-	
					<u>\$ 3,303,455</u>		<u>\$ 3,303,455</u>	
	台灣高速鐵路股份有限公司股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	28,500,000	\$ 946,219	0.51	\$ 903,450	註3
	遠雄悅來大飯店股份有限公司股票		"	5,000,000	146,505	4.76	259,500	註3
	夏都國際開發股份有限公司股票		"	3,800,000	118,572	3.41	108,680	註3
	台灣業旺股份有限公司等股票		"		6,616		32,826	
			評價調整		86,544		-	
					<u>\$ 1,304,456</u>		<u>\$ 1,304,456</u>	
	華昇創業投資股份有限公司等股票		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動		\$ 5,920			
			評價調整		41,521			
					<u>\$ 47,441</u>		<u>\$ 47,441</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：本公司截至民國109年12月31日止提供有價證券\$1,271,630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109年1月1日至12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	
中嘉	遠雄悅來大飯店股份有限公司股票		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	\$ 471,148	
	新光金融控股股份有限公司乙種特別股股票		"	3,309,000	145,968	1.49	140,136	
	雲品國際酒店股份有限公司等股票		"		83,971		113,152	
			評價調整		278,167		-	
					<u>\$ 724,436</u>		<u>\$ 724,436</u>	
	夏都國際開發股份有限公司股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	5,928,269	\$ 162,833	5.32	\$ 169,548	
	樂富一號不動產投資信託基金		"		200,231		210,800	註3
	國泰一號不動產投資信託基金		"		228,081		280,650	註3
	台灣高速鐵路股份有限公司股票		"	25,251,000	908,883	0.45	800,457	註3
	台南企業股份有限公司股票		"	9,521,000	254,986	6.47	181,375	
中興電工機械股份有限公司股票		"	2,256,730	54,706	0.47	120,960		
		評價調整		(45,930)		-		
				<u>\$ 1,763,790</u>			<u>\$ 1,763,790</u>	
有化科技股份有限公司等股票		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動		\$ 123,652				
		評價調整		(44,049)				
				<u>\$ 79,603</u>			<u>\$ 79,603</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：中嘉截至民國109年12月31日止提供有價證券\$285,300及受益憑證\$491,450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109年12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	
CIA	Transpac Corporation 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		\$ 7,901			
					<u>2,192</u>			
					<u>\$ 10,093</u>		<u>\$ 10,093</u>	
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		\$ 93,768			
					<u>(33,442)</u>			
					<u>\$ 60,326</u>		<u>\$ 60,326</u>	
	High Connection Density, 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		\$ 135,073			
					<u>12,462</u>			
					<u>\$ 147,535</u>		<u>\$ 147,535</u>	
中藝	保本型電影投資協議 華文創股份有限公司等股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動 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		\$ 20,866			
					<u>21,500</u>			
					<u>(17,213)</u>			
					<u>\$ 4,287</u>		<u>\$ 4,287</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。

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109年12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	
得利	斯爾夫股份有限公司普通股股票		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	500,000	\$ 828	6.25		
					(467)			
					\$ 361		\$ 361	
富晶通	兆豐三年期新興債券基金等基金		透過損益按公允價值之 金融資產-流動		\$ 78,335			
	台灣水泥乙種特別股股票		" 評價調整		20,000			
					58			
					\$ 98,393		\$ 98,393	
	私募基金-第一金-UBS環球房地產私募證券 投資信託基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動 評價調整		\$ 9,047			
					(681)			
					\$ 8,366		\$ 8,366	
EMC H	昆山華創毅達生醫股權投資基金		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		\$ 20,700			
					311			
					\$ 21,011		\$ 21,011	
永興電子	昆山華創毅達股權投資基金		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		\$ 58,210			
					946			
					\$ 59,156		\$ 59,156	

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。

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109年1月1日至12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	台灣高速鐵路股份有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動及非流動	-	-	63,547	\$ 2,463,011	91,465	\$ 2,938,087	87,379	\$ 2,941,371	\$ 3,155,638	(\$ 214,267)	67,633	\$ 2,245,460
	中興電工機械股份有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動	-	-	4,365	93,966	43,965	1,934,576	41,773	1,767,696	1,665,976	101,720	6,557	362,566
	聯華電子股份有限公司股票	"	-	-	-	-	58,796	1,968,262	54,243	1,841,771	1,754,594	87,177	4,553	213,668
	大同股份有限公司股票	"	-	-	2,207	47,132	37,542	725,486	37,561	795,928	729,170	66,758	2,188	43,448
	鴻海精密工業股份有限公司股票	"	-	-	-	-	8,165	672,485	8,165	657,214	672,485	( 15,271)	-	-
	台灣積體電路製造股份有限公司股票	"	-	-	-	-	9,403	3,647,722	9,403	3,739,165	3,647,722	91,443	-	-
	富邦金融控股股份有限公司股票	"	-	-	-	-	14,796	620,025	14,796	617,642	620,025	( 2,383)	-	-
	國泰金融控股股份有限公司股票	"	-	-	-	-	10,660	423,194	10,660	423,358	423,194	164	-	-
	中國信託金融控股股份有限公司股票	"	-	-	-	-	16,729	337,793	16,729	326,623	337,793	( 11,170)	-	-
	第一金融控股股份有限公司股票	"	-	-	-	-	20,311	436,188	20,311	444,571	436,188	8,383	-	-
	大立光電股份有限公司股票	"	-	-	-	-	1,509	5,129,684	1,361	4,619,085	4,639,958	( 20,873)	148	489,726
	上海商業儲蓄銀行股份有限公司股票	"	-	-	-	-	10,318	431,971	10,318	431,373	431,971	( 598)	-	-
	環球晶圓股份有限公司股票	"	-	-	-	-	1,947	793,642	1,947	780,609	793,642	( 13,033)	-	-
中嘉	大同股份有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動	-	-	2,028	43,101	45,479	931,059	44,851	922,684	903,082	19,602	2,656	71,078
Supernet	金沙中國有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動	-	-	16	2,235	4,082	472,434	4,074	474,909	471,671	3,238	24	2,998

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。

中環股份有限公司及子公司  
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  
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他約定事項
Jet-Thai	土地、房屋及建築	民國108年12月10日(註4)	民國96年5月23日	\$ 271,828	\$ 505,441	業已全數收款	\$ 212,335	TPV Technology (Thailand) Co., Ltd.	非關係人	為增加營運資金 及改善財務結構	註1	無

註1：價格參酌TOBTAVEE APPRAISAL AND SERVICE CO., LTD出具之估價報告書。

註2：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。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：業已於109年度完成交易。

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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			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) 率	
中環	永興多媒體	孫公司之子公司	進貨	\$ 118,425	6%	因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長	相當於非關係人	因屬母子、孫公司，故授信期間較一般客戶略長	\$ 4,761	1%	
"	"	"	銷貨	173,692	4%	"	"	"	86,387	7%	
"	VJP	孫公司	銷貨	987,241	25%	與一般交易並無顯著差異	"	與一般交易並無顯著差異	491,102	42%	
"	VUS	"	銷貨	457,972	12%	"	"	"	78,469	7%	
"	VGmbH	"	銷貨	342,493	9%	"	"	"	57,310	5%	
VHK	永興多媒體	兄弟公司	銷貨	134,033	26%	"	"	"	91,280	62%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

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109年12月31日

附表七

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	
			(註1)	週轉率(次)	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵損失金額
中環	富陽	子公司	\$ 1,195,992	註2	\$ -	-	\$ -	\$ -
"	VJP	孫公司	491,102	4.02	256,242	-	256,242	1,278
"	EMC H	子公司	214,587	註2	-	-	-	-
EMC H	永興多媒體	孫公司	250,090	註2	-	-	-	-
中嘉	亞藝	兄弟公司	217,000	註2	-	-	-	-

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109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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			估合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額 (註7)	交易條件	
0	中環	永興多媒體	1	進貨	\$ 118,425	註5	1.26%
"	"	"	1	銷貨	173,692	註4	1.85%
"	"	"	1	應收帳款	86,387	註4	0.35%
"	"	EMC H	1	其他應收款	214,587	註6	0.87%
"	"	富陽	1	其他應收款	1,195,992	註6	4.82%
"	"	VJP	1	銷貨	987,241	註4	10.50%
"	"	"	1	應收帳款	491,102	註4	1.98%
"	"	VUS	1	銷貨	457,972	註4	4.87%
"	"	"	1	應收帳款	78,469	註4	0.32%
"	"	VGmbH	1	銷貨	342,493	註4	3.64%
"	"	"	1	應收帳款	57,310	註4	0.23%
"	"	VHK	1	銷貨	66,188	註4	0.70%
1	EMC H	永興多媒體	1	其他應收款	250,090	註6	1.01%
2	中嘉	亞藝	3	其他應收款	217,000	註6	0.87%
3	VHK	永興多媒體	3	銷貨	134,033	註4	1.43%
"	"	"	3	應收帳款	91,280	註4	0.37%

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相當於非關係人；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6：係應收資金貸與款項及應收代墊款等。

註7：個別金額未達\$50,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

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(不包含大陸被投資公司)  
民國109年1月1日至12月31日

附表九

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))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
中環	EMC H	開曼群島	專業投資公司	\$ 10,453,855	\$ 10,453,855	61,527	100.00	\$ 3,605,849	\$ 290,276	\$ 396,279	本公司 之子公司
"	CIA	開曼群島	專業投資公司	872,018	872,018	29,688,245	86.35	408,452	( 10,277)	( 8,874)	"
"	中嘉	台灣	對各種生產事業等之投資	180,421	180,421	261,595,273	100.00	3,457,629	( 59,216)	( 2,828)	"
"	中藝	台灣	電影片發行業	1,297,918	1,297,918	35,000,000	100.00	173,381	( 7,371)	( 7,371)	"
"	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	( 246,401)	( 10,763)	( 10,073)	"
"	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	-	-	-	-	( 834)	註4
"	中娛	台灣	電影製作與發行業	714,888	714,888	66,400,000	100.00	50,754	7,932	7,932	本公司 之子公司
"	富晶通	台灣	產銷觸控面板等產品	515,768	515,768	15,353,223	52.60	376,723	( 32,645)	( 16,047)	"
"	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	( 848,093)	( 74,565)	( 73,685)	"
"	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	( 22,310)	( 1,806)	( 1,051)	"
"	得利	台灣	銷售影音光碟產品	377,635	377,635	14,892,015	38.91	176,181	2,428	66	"
"	中育	台灣	商場事業	260,000	220,000	13,300,000	100.00	97,022	( 35,595)	( 35,595)	"
EMC H	F5	美國	專業投資公司	3,704,046	2,346,049	23,464	100.00	1,456,356	( 38,442)	-	本公司 之孫公司(註3)
"	MFLLC	美國	專業投資公司	1,283,980	1,283,980	-	100.00	360,576	( 69,213)	-	"
"	Jet-Thai	泰國	生產及銷售光碟片	4,207,638	4,207,638	49,200,416	100.00	559,684	215,506	-	"

投資公司名稱	被投資公司名稱		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))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
	(註1、2)	所在地區		本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
EMC H	VJP	日本	儲存媒體及電子產品之買賣	\$ 16,368	\$ 2,476	5,900	100.00	\$ 29,347	\$ 13,901	-	本公司 之孫公司(註3)
"	VUS	美國	儲存媒體及電子產品之買賣	-	1,418,407	-	-	-	-	-	"
"	VAU	澳洲	儲存媒體及電子產品之買賣	411,105	411,105	100,000	100.00	374,806	43,456	-	"
"	VGmbH	德國	儲存媒體及電子產品之買賣	731,912	731,912	-	100.00	822,380	67,992	-	"
"	VHK	香港	儲存媒體及電子產品之買賣	136,683	52,383	1,170,500	100.00	130,368	( 3,386)	-	"
"	其他	其他		-	-	-	-	( 7,742)	-	-	註3
F5	HOTAN	美國	磁碟片、光碟片等電子產品之買賣	406,287	466,697	14,990,000	100.00	109,879	( 45,360)	-	本公司之孫公司F5之 子公司(註3)
"	VUS	美國	儲存媒體及電子產品之買賣	1,418,407	-	-	100.00	1,337,446	8,857	-	"
CIA	SuperNet	英屬維京群島	專業投資公司	577,337	577,337	5,720,085	100.00	425,785	( 8,420)	-	本公司之 孫公司(註3)
"	其他	其他		-	-	-	-	78,516	-	-	註3
中嘉	CIA	開曼群島	專業投資公司	111,185	111,185	4,692,049	13.65	95,870	( 10,277)	-	本公司之 子公司(註3)
"	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	-	-	-	-	-	註4
"	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	299,180	( 210,861)	-	本公司之子公司 中嘉採權益法評 價之被投資公司 (註3)
"	其他	其他		-	-	-	-	50,815	-	-	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。

註4：於民國109年3月4日經董事會決議出售股權，並於民國109年3月5日交割完成失去控制力，故於民國109年12月31日已非本集團之子公司。

中環股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國109年1月1日至12月31日

附表十

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱 (註4)	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	(\$ 82,930)	97	(\$ 80,442)	\$ 378,954	\$ -	註2(2)B
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	( 7,680)	100	( 7,680)	119,023	-	註2(2)B
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	( 14)	49	( 7)	7,891	-	註2(2)B
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	1,686	50	843	( 21,833)	-	註2(2)B
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	\$	3,139,894	\$	3,708,536	\$			11,592,991					

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：EMC H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查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：個別已清算之公司，不予以揭露。

中環股份有限公司及子公司  
主要股東資訊  
民國109年12月31日

附表十一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
翁明顯	91,978,038	7.93

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。  
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：  
(1)游淑芬  
(2)張淑瓊

北市財證字第 1100708 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533



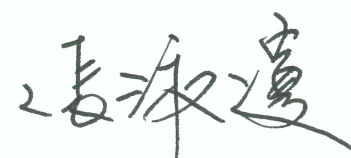

會員證書字號：  
(1)北市會證字第 3711 號

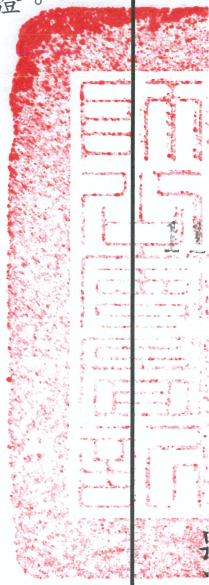
委託人統一編號：12205020

(2)北市會證字第 3245 號

印鑑證明書用途：辦理中環股份有限公司

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至  
109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	



理事長：



核對人：



中華民國

110

年

月

20

日