

中環股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第一季
(股票代碼 2323)

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

中環股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 8 ~ 9 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 10 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 11 ~ 12 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 13 ~ 63 |
| | (一) 公司沿革 | 13 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 14 |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | 14 ~ 19 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 19 ~ 43 |
| | (七) 關係人交易 | 44 ~ 45 |
| | (八) 質押之資產 | 45 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 45 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 46 | |
| (十二) | 其他 | 46 ~ 60 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 60 ~ 61 | |
| (十四) | 部門資訊 | 62 ~ 63 | |



中環股份有限公司 公鑒：

前言

中環股份有限公司及子公司(以下簡稱「中環集團」)民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 4,827,842 仟元及新台幣 4,660,665 仟元，分別占合併資產總額之 19.30%及 18.69%；負債總額分別為新台幣 720,296 仟元及新台幣 1,471,866 仟元，分別占合併負債總額之 12.14%及 21.72%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 218,354 仟元及新台幣 179,725 仟元，分別占合併綜合損益總額之(93.75)%及(12.70%)。另中環集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投資，其所認列之投資收益係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價；截至民國 110 年及 109 年 3 月 31 日止，採用權益法之投資餘額分別為新台幣 267,881 仟元及新台幣 435,653 仟元，各占合併資產總額之 1.07%及 1.75%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣(32,832)仟元及新台幣(25,879)仟元，各占合併綜合損益之 14.10%及 1.83%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段),除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱,對合併財務報表可能有所調整之影響外,並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達中環集團民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項 - 提及其他會計師之核閱

列入中環集團合併財務報表之部分子公司,其財務報表未經本會計師核閱,而係由其他會計師核閱。因此,本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中,有關該等子公司財務報表所列之金額,係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 436,736 仟元及新台幣 2,066,995 仟元,各佔合併資產總額之 1.75%及 8.29%;民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為新台幣 106,512 仟元及新台幣 648,352 仟元,各佔合併營業收入之 4.84%及 24.28%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

張淑瓊

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號
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 5 月 1 3 日

中環股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 110年3月31日 | | 109年12月31日 | | 109年3月31日 | |
|--------------|----------------|----------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 3,594,957 | 14 | \$ 3,697,814 | 15 | \$ 3,641,146 | 15 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之 | 六(二) | | | | | | |
| | 金融資產—流動 | | 4,658,329 | 19 | 4,186,911 | 17 | 3,752,236 | 15 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資 | 六(四)及八 | | | | | | |
| | 產—流動 | | 272,158 | 1 | 257,006 | 1 | 647,729 | 3 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五)及七 | 4,078 | - | 4,236 | - | 9,701 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五)(六)及 | | | | | | |
| | | 七 | 1,567,922 | 6 | 1,702,325 | 7 | 2,159,497 | 9 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(六) | 434,087 | 2 | 413,384 | 2 | 231,254 | 1 |
| 130X | 存貨 | 六(七) | 2,597,207 | 10 | 2,796,644 | 11 | 3,094,637 | 12 |
| 1460 | 待出售非流動資產淨額 | 六(十三) | 4,810 | - | 4,810 | - | 277,099 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | 六(二) | 219,211 | 1 | 221,501 | 1 | 354,019 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>13,352,759</u> | <u>53</u> | <u>13,284,631</u> | <u>54</u> | <u>14,167,318</u> | <u>57</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之 | 六(二)及八 | | | | | | |
| | 金融資產—非流動 | | 3,410,588 | 14 | 3,097,478 | 12 | 1,818,033 | 7 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價 | 六(三) | | | | | | |
| | 值衡量之金融資產—非流動 | | 351,554 | 1 | 369,487 | 1 | 379,676 | 1 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資 | 六(四)及八 | | | | | | |
| | 產—非流動 | | 15,667 | - | 16,198 | - | 25,303 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(八) | 267,881 | 1 | 300,803 | 1 | 435,653 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(九)(十二) | | | | | | |
| | | 及八 | 5,436,824 | 22 | 5,547,534 | 22 | 6,226,221 | 25 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(十) | 245,188 | 1 | 261,700 | 1 | 145,398 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十一)及八 | 620,189 | 2 | 626,145 | 3 | 371,093 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | | 141,227 | 1 | 146,877 | 1 | 171,587 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 499,289 | 2 | 488,033 | 2 | 516,961 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(三)(十四) | 679,815 | 3 | 666,123 | 3 | 682,248 | 3 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>11,668,222</u> | <u>47</u> | <u>11,520,378</u> | <u>46</u> | <u>10,772,173</u> | <u>43</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 25,020,981</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,805,009</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,939,491</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110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 110年3月31日 | | 109年12月31日 | | 109年3月31日 | | |
|--------------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十五)及八 | \$ 380,614 | 2 | \$ 353,017 | 2 | \$ 205,545 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(十六) | 10,909 | - | - | - | 164 | - |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十五) | 99,410 | - | 85,641 | - | 222,551 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | | 69,016 | - | 88,478 | - | 291,097 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 604,114 | 3 | 797,840 | 3 | 1,276,006 | 5 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十七) | 877,928 | 4 | 1,127,022 | 5 | 1,210,387 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 61,620 | - | 181,506 | 1 | 130,338 | - |
| 2260 | 與待出售非流動資產直接相關之負債 | 六(十三) | - | - | - | - | 409,338 | 2 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 70,015 | - | 63,188 | - | 58,305 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十八)及八 | 534,750 | 2 | 541,000 | 2 | 791,000 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 275,639 | 1 | 168,775 | 1 | 208,600 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>2,984,015</u> | <u>12</u> | <u>3,406,467</u> | <u>14</u> | <u>4,803,331</u> | <u>19</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十八)及八 | 2,482,500 | 10 | 1,589,000 | 6 | 1,517,250 | 6 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 96,295 | - | 96,884 | - | 95,112 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 169,469 | 1 | 187,261 | 1 | 74,918 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(八) | 199,970 | 1 | 203,746 | 1 | 285,527 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>2,948,234</u> | <u>12</u> | <u>2,076,891</u> | <u>8</u> | <u>1,972,807</u> | <u>8</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>5,932,249</u> | <u>24</u> | <u>5,483,358</u> | <u>22</u> | <u>6,776,138</u> | <u>27</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(二十一) | 11,588,812 | 46 | 11,588,812 | 47 | 11,588,812 | 47 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(二十二) | 7,642,963 | 31 | 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 | - | 21,379 | - | - | - |
| 3350 | 保留盈餘(待彌補虧損) | | (62,089) | - | 129,554 | 1 | (1,088,735) | (4) |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(二十四) | (439,898) | (2) | (406,133) | (2) | (364,766) | (2) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>18,751,167</u> | <u>75</u> | <u>18,976,575</u> | <u>77</u> | <u>17,835,606</u> | <u>72</u> |
| 36XX | 非控制權益 | 四(三) | 337,565 | 1 | 345,076 | 1 | 327,747 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>19,088,732</u> | <u>76</u> | <u>19,321,651</u> | <u>78</u> | <u>18,163,353</u> | <u>73</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 25,020,981</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,805,009</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,939,491</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110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 110年1月1日至3月31日 | | | 109年1月1日至3月31日 | | |
|-------------------------------|-----------|----------------|------|----------------|----------------|---|--|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(二十五)及七 | \$ 2,199,270 | 100 | \$ 2,669,803 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(七)(十九) | | | | | | |
| | (三十) | (1,671,184) | (76) | (2,197,118) | (82) | | |
| 5900 營業毛利 | | 528,086 | 24 | 472,685 | 18 | | |
| 營業費用 | 六(十九)(三十) | | | | | | |
| | 及七 | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (239,490) | (11) | (241,587) | (9) | | |
| 6200 管理費用 | | (201,103) | (9) | (227,714) | (9) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (83,049) | (4) | (78,483) | (3) | | |
| 6450 預期信用減損損失 | 十二(二) | (17,175) | (1) | (3,248) | - | | |
| 6000 營業費用合計 | | (540,817) | (25) | (551,032) | (21) | | |
| 6900 營業損失 | | (12,731) | (1) | (78,347) | (3) | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(四)(二十六) | 2,046 | - | 5,225 | - | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十七) | 24,744 | 1 | 20,842 | 1 | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二)(十六) | | | | | | |
| | (二十八) | (155,696) | (7) | (1,209,062) | (45) | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十九) | (13,347) | (1) | (13,910) | (1) | | |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(八) | (32,979) | (1) | (26,228) | (1) | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (175,232) | (8) | (1,223,133) | (46) | | |
| 7900 稅前淨損 | | (187,963) | (9) | (1,301,480) | (49) | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(三十一) | (11,140) | - | (4,623) | - | | |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 199,103) | (9) | (\$ 1,306,103) | (49) | | |

(續次頁)


 中環股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 110年1月1日至3月31日 | | | 109年1月1日至3月31日 | | |
|----------------------|---|---------------------|--------------|-------|----------------|-------|--|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益 | 六(三)(二十四) 及十二(三) | | | | | |
| | | | (\$ 16,163) | (1) | (\$ 41,855) | (2) | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | | (16,163) | (1) | (41,855) | (2) | |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | 六(二十四) | (17,800) | (1) | (67,520) | (2) | |
| 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(八)(二十四) | 147 | - | 349 | - | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項 目總額 | | (17,653) | (1) | (67,171) | (2) | |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | (\$ 232,919) | (11) | (\$ 1,415,129) | (53) | |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | (\$ 191,643) | (9) | (\$ 1,302,528) | (49) | |
| 8620 | 非控制權益 | | (7,460) | - | (3,575) | - | |
| | 合計 | | (\$ 199,103) | (9) | (\$ 1,306,103) | (49) | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | (\$ 225,408) | (11) | (\$ 1,416,670) | (53) | |
| 8720 | 非控制權益 | | (7,511) | - | 1,541 | - | |
| | 合計 | | (\$ 232,919) | (11) | (\$ 1,415,129) | (53) | |
| 每股虧損 六(三十二) | | | | | | | |
| 9750 | 基本及稀釋每股虧損 | | (\$ 0.17) | | (\$ 1.12) | | |

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
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公業主權之權益 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------|---------------|--------------|-----------|----------------|------------------|---------------------------|---|--------------------------------|------------|---------------|
| | 附註 | 普通股 | 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 | 其他權益 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 相關之權益總 額 | 計非控制權 | 權益總額 |
| 109年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| 本期淨損 | | - | - | - | (1,302,528) | - | - | - | (1,302,528) | (3,575) | (1,306,103) |
| 本期其他綜合損益 | 六(三)(二十四) | - | - | - | - | (72,244) | (41,898) | - | (114,142) | 5,116 | (109,026) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | (1,302,528) | (72,244) | (41,898) | - | (1,416,670) | 1,541 | (1,415,129) |
| 非控制權益變動 | 六(二十) | - | - | - | - | - | - | - | - | (903) | (903) |
| 處分子公司 | 六(二十四)(三十三) | - | - | - | - | 2,025 | - | 23,709 | 25,734 | 20,003 | 45,737 |
| 109年3月31日餘額 | | \$ 11,588,812 | \$ 7,700,295 | \$ - | (\$ 1,088,735) | (\$ 192,146) | (\$ 172,620) | \$ - | \$ 17,835,606 | \$ 327,747 | \$ 18,163,353 |
| 110年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | | | |
| 110年1月1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 |
| 本期淨損 | | - | - | - | (191,643) | - | - | - | (191,643) | (7,460) | (199,103) |
| 本期其他綜合損益 | 六(三)(二十四) | - | - | - | - | (17,602) | (16,163) | - | (33,765) | (51) | (33,816) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | (191,643) | (17,602) | (16,163) | - | (225,408) | (7,511) | (232,919) |
| 110年3月31日餘額 | | \$ 11,588,812 | \$ 7,642,963 | \$ 21,379 | (\$ 62,089) | (\$ 262,730) | (\$ 177,168) | \$ - | \$ 18,751,167 | \$ 337,565 | \$ 19,088,732 |

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110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 187,963) | (\$ 1,301,480) |
| 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) 176,695 | 197,880 |
| 攤銷費用 | 六(三十) 26,655 | 31,955 |
| 預期信用減損損失 | 十二(二) 17,175 | 3,248 |
| 利息費用 | 六(二十九) 13,152 | 13,687 |
| 利息收入 | 六(二十六) (2,046) | (5,225) |
| 股利收入 | 六(二十七) (6,984) | (1,271) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 六(二)(十六) (二十八) 160,850 | 1,450,310 |
| 股份基礎給付酬勞利益 | 六(二十) - | (903) |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 六(八) 32,979 | 26,228 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十八) (1,607) | (304) |
| 處分子公司利益 | 六(二十八) - | (231,435) |
| 租賃修改利益 | 六(十) - | (7) |
| 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 | (890,740) | (664,564) |
| 應收票據(含關係人及非關係人) | 158 | (4,117) |
| 應收帳款(含關係人及非關係人) | 67,912 | 143,507 |
| 其他應收款 | 212,812 | 142,922 |
| 存貨 | 199,437 | (8,787) |
| 其他流動資產 | 2,290 | (92,595) |
| 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 | (31,021) | (1,933) |
| 應付票據及帳款 | (206,506) | 515,145 |
| 其他應付款項 | (183,204) | (115,151) |
| 合約負債 | 13,769 | (12,754) |
| 其他流動負債 | 106,864 | 94,758 |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (479,323) | 179,114 |
| 收取之利息 | 2,109 | 3,863 |
| 收取之股利 | 806 | 1,271 |
| 支付之利息 | (12,745) | (13,141) |
| 支付之所得稅 | (140,886) | (67,852) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (630,039) | 103,255 |

(續次頁)


 中環股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------|--------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 取得強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 價款 | | (\$ 11,662) | (\$ 36,889) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 十二(三) | | |
| 減資退回股款 | | 4,642 | 6,682 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | | (15,313) | (388,710) |
| 取得不動產、廠房及設備價款 | 六(三十三) | (19,142) | (6,456) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 1,694 | 304 |
| 預收出售土地款(表列與待出售非流動資產直 | 六(十三) | | |
| 接相關之負債)增加 | | - | 319,913 |
| 取得無形資產價款 | | (16,214) | (11,124) |
| 處分子公司淨現金增加數 | 六(三十三) | - | 463,989 |
| 其他非流動資產(增加)減少 | | (5,987) | 9,167 |
| 預付設備款(表列其他非流動資產)增加 | 六(三十三) | (32,091) | (28,133) |
| 支付對子公司之收購尾款 | 六(十七) | (245,875) | - |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | | (339,948) | 328,743 |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | 六(三十四) | 26,664 | 5,545 |
| 長期借款本期舉借數 | 六(三十四) | 1,520,000 | 320,000 |
| 長期借款本期償還數 | 六(三十四) | (632,750) | (372,210) |
| 其他非流動負債減少 | | (3,686) | (7,303) |
| 租賃本金償還 | 六(三十四) | (18,017) | (20,992) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | | 892,211 | (74,960) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | (25,081) | (43,019) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | | (102,857) | 314,019 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 3,697,814 | 3,327,127 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 3,594,957 | \$ 3,641,146 |

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110年及109年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 5 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第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 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國110年4月1日(註) |

註：金管會允許提前於民國110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

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 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 |

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。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國109年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國109年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 109 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公 司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | | 說明 |
|------------|---------------------------------------|--|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31日 | |
| 中環 | 中嘉國際投資(股)公司 (中嘉) | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 中環 | CIA Holding Corp. (CIA) | 一般投資業務 | 86.35 | 86.35 | 86.35 | 註1及2 |
| 中嘉 | CIA | 一般投資業務 | 13.65 | 13.65 | 13.65 | " |
| 中環 | EMC Investment Holding Ltd.(EMC H) | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 中環 | 中藝國際影視(股) 公司(中藝) | 電影片發行業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註1及2 |
| 中環 | 中環國際娛樂事業 (股)公司(中娛) | 電影製作與發行業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| 中環 | 中環育樂城(股) 公司(中育) | 商場事業 | 100.00 | 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 | 98.82 | 註1 |
| 中嘉 | 富陽 | 生產及銷售薄膜太陽 能電池 | 0.44 | 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 | 58.20 | 註1及2 |
| 中環 | 富晶通科技(股)公司 (富晶通) | 生產及銷售觸控面板 | 52.60 | 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 | 93.59 | 註1及2 |
| 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 | 2.77 | " |
| 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 | - | - | - | 註4 |
| 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 | - | - | - | " |
| 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 | 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 | 18.62 | |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | | 說明 |
|--------|--|------------------------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31日 | |
| 中嘉 | 台灣網(股)公司 (台灣網) | 電子資訊供應服務及 一般廣告服務業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註1及2 |
| 中嘉 | 富能動力(股)公司 (富能動力) | 小客車租賃業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| 中嘉 | 台灣達康網際網路有限公司 (台灣達康) | 網際網路相關服務業 務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| 中育 | 康迎鼎(股)公司 (康迎鼎) | 餐飲業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| 中育 | 京之最(股)公司 (京之最) | 餐飲業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| 中藝 | CMC Content Corporation (CMC Content) | 影音事業業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| CIA | SuperNet Holding Ltd. (SuperNet) | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| CIA | Kinease Investment Ltd. (Kinease) | 不動產發展業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| EMC H | Media Factory LLC (MFLLC) | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| EMC H | F5 Holdings, Ltd. (F5) | 一般投資業務 | 100.00 | 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 | - | - | - | 註5 |
| 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 | 100.00 | 註1及2 |
| EMC H | Jet-Thai Hi-Tech Co., Ltd. (Jet-Thai) | 生產及銷售光碟片 | 100.00 | 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 | 100.00 | |
| EMC H | Verbatim Australia Pty. Ltd. (VAU) | 儲存媒體及電子產品 之買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註2 |
| EMC H | Verbatim GmbH(VGmbH) | 儲存媒體及電子產品 之買賣 | 100.00 | 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 | 100.00 | 註1及2 |
| F5 | Hotan Corp. (HOTAN) | 光碟片等電子產品之 買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | " |
| F5 | Verbatim Americas LLC(VUS) | 儲存媒體及電子產品 之買賣 | 100.00 | 100.00 | 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 | 90.00 | 註1 |
| 永興電子 | 永興多媒體 | 生產及銷售光碟片 | 7.00 | 7.00 | 7.00 | " |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | | 說明 |
|--------|-----------------------------------|------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31日 | |
| MFLLC | 南通中興多媒體有限公司(中興多媒體) | 生產及銷售光碟片 | 49.00 | 49.00 | 49.00 | 註1及2 |
| EMC H | FJKL Technology(BVI) Corp. (FJKL) | 從事控股及轉投資業務 | - | - | 71.04 | 註2及3 |

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

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 110 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：已於民國 109 年度清算完結。

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，並自交割完成日起失去控制力。

註 5：已於民國 109 年 1 月出售 100%股權，並自出售日起失去控制力。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$337,565、\$345,076 及\$327,747，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 | |
|-------|--------|------------|--------|------------|--------|
| | | 110年3月31日 | | 109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 | \$ 229,742 | 47.40% | \$ 236,119 | 47.40% |
| 得利 | " | 148,438 | 42.47% | 149,910 | 42.47% |

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益 | |
|-------|--------|------------|--------|
| | | 109年3月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 |
| 富晶通 | 中華民國 | \$ 251,517 | 47.53% |
| 得利 | " | 148,689 | 42.47% |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | 富晶通 | | |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 456,846 | \$ 458,897 | \$ 497,357 |
| 非流動資產 | 164,801 | 174,626 | 202,572 |
| 流動負債 | (103,599) | (95,058) | (119,992) |
| 非流動負債 | (82,002) | (86,303) | (99,656) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 436,046</u> | <u>\$ 452,162</u> | <u>\$ 480,281</u> |

| | 得利 | | |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 376,993 | \$ 382,613 | \$ 375,029 |
| 非流動資產 | 90,529 | 84,597 | 89,776 |
| 流動負債 | (62,337) | (63,874) | (72,534) |
| 非流動負債 | (19,990) | (16,891) | (8,806) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 385,195</u> | <u>\$ 386,445</u> | <u>\$ 383,465</u> |

綜合損益表

| | 富晶通 | |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
| 收入 | <u>\$ 73,269</u> | <u>\$ 99,606</u> |
| 稅前淨損 | (\$ 15,778) | (\$ 5,467) |
| 所得稅(費用)利益 | (338) | 613 |
| 本期淨損 | (16,116) | (4,854) |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 16,116)</u> | <u>(\$ 4,854)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | <u>(\$ 6,377)</u> | <u>(\$ 2,627)</u> |

| | 得利 | |
|--------------------|-------------------|------------------|
| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
| 收入 | <u>\$ 61,537</u> | <u>\$ 78,284</u> |
| 稅前淨(損)利 | (\$ 1,345) | \$ 294 |
| 所得稅費用 | — | — |
| 本期淨(損)利 | (1,345) | 294 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 95 | 100 |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 1,250)</u> | <u>\$ 394</u> |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | <u>(\$ 1,471)</u> | <u>\$ 176</u> |

現金流量表

| | 富晶通 | |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 18,942 | \$ 14,036 |
| 投資活動之淨現金流出 | (19,509) | (1,203) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (4,366) | (4,775) |
| 本期現金及約當現金(減少) 增加數 | (4,933) | 8,058 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 129,205 | 142,153 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 124,272</u> | <u>\$ 150,211</u> |

| | 得利 | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 16,665 | \$ 13,907 |
| 投資活動之淨現金流出 | (5,860) | (7,895) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (1,729) | (2,283) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 9,076 | 3,729 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 131,948 | 97,734 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 141,024</u> | <u>\$ 101,463</u> |

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 3,354 | \$ 3,652 | \$ 10,865 |
| 支票存款及活期存款 | 3,010,984 | 2,968,974 | 2,962,008 |
| 定期存款 | 562,239 | 677,711 | 651,027 |
| 銀行承兌匯票 | 18,380 | 47,477 | 2,143 |
| 附買回票券 | - | - | 15,103 |
| | <u>\$ 3,594,957</u> | <u>\$ 3,697,814</u> | <u>\$ 3,641,146</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 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | |
| 上市及上櫃公司股票 | \$ 4,602,338 | \$ 4,003,567 | \$ 4,357,240 |
| 受益憑證 | 48,330 | 78,335 | 158,552 |
| 衍生工具 | - | 301 | 2,534 |
| | <u>4,650,668</u> | <u>4,082,203</u> | <u>4,518,326</u> |
| 評價調整 | <u>7,661</u> | <u>104,708</u> | <u>(766,090)</u> |
| | <u>\$ 4,658,329</u> | <u>\$ 4,186,911</u> | <u>\$ 3,752,236</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 | \$ 2,959,849 | \$ 2,599,320 | \$ 1,600,892 |
| 受益憑證 | 428,312 | 428,312 | 428,312 |
| 保本型電影投資協議 | 21,232 | 20,866 | 27,459 |
| 私募基金 | 9,047 | 9,047 | 9,046 |
| | <u>3,418,440</u> | <u>3,057,545</u> | <u>2,065,709</u> |
| 評價調整 | <u>(7,852)</u> | <u>39,933</u> | <u>(247,676)</u> |
| | <u>\$ 3,410,588</u> | <u>\$ 3,097,478</u> | <u>\$ 1,818,033</u> |
| 預付投資款 (表列其他流動資產-其他) | | | |
| 興櫃公司股票 | \$ - | \$ 3,000 | \$ - |

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：

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| 強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | |
| 權益工具 | (\$ 141,457) | (\$ 1,472,301) |
| 受益憑證 | 506 | 18,471 |
| 衍生工具 | 213 | 4,695 |
| | <u>(\$ 140,738)</u> | <u>(\$ 1,449,135)</u> |

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易合約資訊說明如下：

| | | | 109年12月31日 | |
|------------------|----------------|---------------------|------------|--|
| 衍生金融資產 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | | |
| 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 | | |
| | | | 109年3月31日 | |
| 衍生金融資產 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | | |
| 流動項目： | | | | |
| 選擇權 | 美金 200仟元 | 109.2.21~109.5.27 | | |
| 遠期外匯合約 - 買新台幣賣美金 | 美金 500仟元 | 109.2.21~109.4.30 | | |
| " | 美金 1,000仟元 | 109.3.10~109.6.30 | | |

(1)遠期外匯合約

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

(2)選擇權

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

3. 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。

4. 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

| 項 目 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 權益工具 | | | |
| 非上市(櫃)、興櫃股票 | \$ 371,810 | \$ 373,784 | \$ 393,516 |
| 評價調整 | (20,256) | (4,297) | (13,840) |
| | <u>\$ 351,554</u> | <u>\$ 369,487</u> | <u>\$ 379,676</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 | \$ - | \$ 118 | \$ - |

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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為\$351,554、\$369,487 及\$379,676。
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>110年1月1日至3月31日</u> | <u>109年1月1日至3月31日</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具認列於其他綜合損益之公允價值變動</u> | (\$ <u>16,163</u>) | (\$ <u>41,898</u>) |

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 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

| 項 目 | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | | |
| 定期存款 | \$ 260,623 | \$ 241,471 | \$ 629,129 |
| 受限制活期存款 | 1,935 | 5,935 | - |
| 受限制定期存款 | <u>9,600</u> | <u>9,600</u> | <u>18,600</u> |
| | <u>\$ 272,158</u> | <u>\$ 257,006</u> | <u>\$ 647,729</u> |
| 非流動項目： | | | |
| 國外金融債券 | \$ 8,694 | \$ 8,673 | \$ 8,526 |
| 受限制定期存款 | <u>6,973</u> | <u>7,525</u> | <u>16,777</u> |
| | <u>\$ 15,667</u> | <u>\$ 16,198</u> | <u>\$ 25,303</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>110年1月1日至3月31日</u> | <u>109年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入 | \$ <u>548</u> | \$ <u>601</u> |

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)，於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 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

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 4,106 | \$ 4,266 | \$ 9,806 |
| 減：備抵損失 | (28) | (30) | (105) |
| | <u>\$ 4,078</u> | <u>\$ 4,236</u> | <u>\$ 9,701</u> |
| 應收帳款 | \$ 1,788,874 | \$ 1,908,606 | \$ 2,270,777 |
| 減：備抵損失 | (220,952) | (206,281) | (111,280) |
| | <u>\$ 1,567,922</u> | <u>\$ 1,702,325</u> | <u>\$ 2,159,497</u> |

1. 應收帳款及票據(含關係人)之帳齡分析如下：

| | 110年3月31日 | | 109年12月31日 | |
|-----------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 1,173,246 | \$ 4,106 | \$ 1,409,462 | \$ 4,266 |
| 逾期30天內 | 193,553 | - | 113,811 | - |
| 逾期31-60天 | 48,915 | - | 30,518 | - |
| 逾期61-90天 | 26,451 | - | 12,294 | - |
| 逾期91-180天 | 83,047 | - | 70,812 | - |
| 逾期181天以上 | 263,662 | - | 271,709 | - |
| | <u>\$ 1,788,874</u> | <u>\$ 4,106</u> | <u>\$ 1,908,606</u> | <u>\$ 4,266</u> |

| | 109年3月31日 | |
|-----------|---------------------|-----------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 1,657,384 | \$ 9,806 |
| 逾期30天內 | 182,933 | - |
| 逾期31-60天 | 40,175 | - |
| 逾期61-90天 | 71,527 | - |
| 逾期91-180天 | 215,842 | - |
| 逾期181天以上 | 102,916 | - |
| | <u>\$ 2,270,777</u> | <u>\$ 9,806</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 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 109 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\$2,481,835 及 \$118,581。
- 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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 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

| 110年3月31日 | | | | | |
|-------------|----------------------|-------------|--------------|---------------|------------------------|
| <u>讓售對象</u> | <u>讓售應收 帳款金額</u> | <u>除列金額</u> | <u>已預支金額</u> | <u>尚可預支金額</u> | <u>已預支金額 之利率區間</u> |
| 台北富邦銀行 | 美金 1,816 | 美金 1,816 | 美金 - | 美金 3,000 | - |

單位：仟元

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

單位：仟元

| 109年3月31日 | | | | | |
|-------------|----------------------|-------------|--------------|---------------|------------------------|
| <u>讓售對象</u> | <u>讓售應收 帳款金額</u> | <u>除列金額</u> | <u>已預支金額</u> | <u>尚可預支金額</u> | <u>已預支金額 之利率區間</u> |
| 台北富邦銀行 | 美金 1,650 | 美金 1,650 | 美金 - | 美金 3,000 | - |

民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，本集團讓售之應收帳款分別計有 \$50,534、\$27,846 及 \$43,788 之保留款，已轉列其他應收款。

(七) 存貨

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原料 | \$ 385,084 | \$ 362,888 | \$ 436,975 |
| 在製品 | 10,996 | 11,319 | 68,050 |
| 製成品 | 1,671,371 | 1,688,611 | 1,932,922 |
| 商品存貨 | 525,275 | 525,081 | 487,252 |
| 在途存貨 | 4,481 | 208,745 | 169,438 |
| | <u>\$ 2,597,207</u> | <u>\$ 2,796,644</u> | <u>\$ 3,094,637</u> |

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,632,962 | \$ 2,200,197 |
| 未分攤固定製造費用 | 34,858 | 13,085 |
| 跌價損失(回升利益) | 476 (| 18,298) |
| 其他 | 2,888 | 2,134 |
| | <u>\$ 1,671,184</u> | <u>\$ 2,197,118</u> |

2. 本集團民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售以前年度已提跌價損失之存貨而認列回升利益。

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

| | 110年 | 109年 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日 | \$ 300,803 | \$ 463,760 |
| 處分採用權益法之投資(註) | - (| 2,295) |
| 採用權益法之投資損益份額 | (32,979) | (26,228) |
| 採用權益法之投資貸餘 | | |
| 轉列「其他非流動負債」 | (90) | 67 |
| 其他權益變動(詳附註六(二十四)) | 147 | 349 |
| 3月31日 | <u>\$ 267,881</u> | <u>\$ 435,653</u> |

註：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(三十三)2 之說明。

| 關 聯 企 業 名 稱 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 威秀影城(股)公司(威秀影城) | \$ 266,865 | \$ 299,554 | \$ 434,045 |
| 三朝旺農業生物科技有限公司 (三朝旺) | (7,653) | (7,743) | (7,540) |
| 英雄旅程(股)公司(英雄旅程) | - | 190 | 515 |
| 紅衣小女孩(股)公司 (紅衣小女孩) | 1,016 | 1,059 | 1,093 |
| 加：採用權益法之投資貸 餘轉列「其他非流動負債」 | 7,653 | 7,743 | 7,540 |
| | <u>\$ 267,881</u> | <u>\$ 300,803</u> | <u>\$ 435,653</u> |

2. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|--------------|---------------------|--------------------|
| 本期淨損 | (\$ 110,581) | (\$ 87,213) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 515 | 807 |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 110,066)</u> | <u>(\$ 86,406)</u> |

3. 上開民國 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價，另民國 109 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

| | 110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 | \$ 2,337,851 | \$ 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> |
| 1月1日 | \$ 2,337,851 | \$ 1,655,422 | \$ - | \$ 1,655,422 | \$ 1,335,361 | \$ 579 | \$ 1,335,940 | \$ 218,321 | \$ 5,547,534 |
| 增添 | - | - | - | - | 348 | - | 348 | 18,702 | 19,050 |
| 處分 | - | - | - | - | (3) | - | (3) | (65) | (68) |
| 重分類(註2) | - | 2,721 | - | 2,721 | 13,049 | - | 13,049 | 290 | 16,060 |
| 折舊費用 | - | (17,543) | - | (17,543) | (111,561) | (228) | (111,789) | (17,529) | (146,861) |
| 淨兌換差額 | (37) | 1,986 | - | 1,986 | 203 | - | 203 | (1,043) | 1,109 |
| 3月31日 | <u>\$ 2,337,814</u> | <u>\$ 1,642,586</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,642,586</u> | <u>\$ 1,237,397</u> | <u>\$ 351</u> | <u>\$ 1,237,748</u> | <u>\$ 218,676</u> | <u>\$ 5,436,824</u> |
| 3月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 2,337,814 | \$ 3,029,601 | \$ - | \$ 3,029,601 | \$ 20,968,192 | \$ 1,728 | \$ 20,969,920 | \$ 812,809 | \$ 27,150,144 |
| 累計折舊及減損 | - | (1,387,015) | - | (1,387,015) | (19,730,795) | (1,377) | (19,732,172) | (594,133) | (21,713,320) |
| | <u>\$ 2,337,814</u> | <u>\$ 1,642,586</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,642,586</u> | <u>\$ 1,237,397</u> | <u>\$ 351</u> | <u>\$ 1,237,748</u> | <u>\$ 218,676</u> | <u>\$ 5,436,824</u> |

| | 109年 | | | | |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他 | 合計 |
| 1月1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> |
| 1月1日 | \$ 2,342,146 | \$ 1,942,111 | \$ 1,747,255 | \$ 297,501 | \$ 6,329,013 |
| 增添 | - | - | - | 6,456 | 6,456 |
| 處分(註1) | - | - | (112) | (585) | (697) |
| 重分類(註2) | - | 49,621 | 75,552 | (56,383) | 68,790 |
| 折舊費用 | - | (19,311) | (134,947) | (18,627) | (172,885) |
| 淨兌換差額 | - | (2,860) | 1,665 | (3,261) | (4,456) |
| 3月31日 | <u>\$ 2,342,146</u> | <u>\$ 1,969,561</u> | <u>\$ 1,689,413</u> | <u>\$ 225,101</u> | <u>\$ 6,226,221</u> |
| 3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 2,342,146 | \$ 3,645,190 | \$25,960,215 | \$1,021,304 | \$32,968,855 |
| 累計折舊及減損 | - | (1,675,629) | (24,270,802) | (796,203) | (26,742,634) |
| | <u>\$ 2,342,146</u> | <u>\$ 1,969,561</u> | <u>\$ 1,689,413</u> | <u>\$ 225,101</u> | <u>\$ 6,226,221</u> |

註 1：請詳附註六(三十三)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。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|---------|----------------|----------------|
| 資本化金額 | \$ 117 | \$ 227 |
| 資本化利率區間 | 1.30% | 1.77% |

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：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地 | \$ 18,615 | \$ 19,606 | \$ 19,812 |
| 房屋 | 219,505 | 234,861 | 121,666 |
| 運輸設備(公務車) | 7,068 | 7,233 | 3,920 |
| | <u>\$ 245,188</u> | <u>\$ 261,700</u> | <u>\$ 145,398</u> |

| | 110年1月1日至3月31日 | | | 109年1月1日至3月31日 | | |
|---------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 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 | \$ 5,080 | \$ - | \$ 5,080 | \$ 5,042 | \$ - | \$ 5,042 |
| 房屋 | 15,606 | 1,943 | 17,549 | 13,651 | 2,061 | 15,712 |
| 運輸設備 (公務車) | 1,152 | - | 1,152 | 1,108 | - | 1,108 |
| | <u>\$21,838</u> | <u>\$1,943</u> | <u>\$23,781</u> | <u>\$19,801</u> | <u>\$2,061</u> | <u>\$21,862</u> |

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$11,345 及\$44,420。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 1,371</u> | <u>\$ 2,624</u> |
| 屬短期租賃合約之費用 | <u>\$ 2,318</u> | <u>\$ 5,258</u> |
| 屬低價值資產租賃之費用 | <u>\$ 411</u> | <u>\$ 207</u> |
| 變動租賃給付之費用 | <u>\$ 2,467</u> | <u>\$ 2,314</u> |
| 來自轉租使用權資產之收益 | <u>\$ 1,458</u> | <u>\$ 1,459</u> |
| 租賃修改利益 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7</u> |

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$24,584 及\$31,395。

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 2%。

(十一) 投資性不動產

| | 110年 | | |
|-------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
| 1月1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> |
| 1月1日 | \$ 71,897 | \$ 554,248 | \$ 626,145 |
| 折舊費用 | - | (6,053) | (6,053) |
| 淨兌換差額 | - | 97 | 97 |
| 3月31日 | <u>\$ 71,897</u> | <u>\$ 548,292</u> | <u>\$ 620,189</u> |
| 3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 71,897 | \$ 1,222,295 | \$ 1,294,192 |
| 累計折舊 | - | (674,003) | (674,003) |
| | <u>\$ 71,897</u> | <u>\$ 548,292</u> | <u>\$ 620,189</u> |
| | | | |
| | 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 |
| 折舊費用 | - | (3,133) | (3,133) |
| 淨兌換差額 | - | (192) | (192) |
| 3月31日 | <u>\$ 71,897</u> | <u>\$ 299,196</u> | <u>\$ 371,093</u> |
| 3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 71,897 | \$ 600,206 | \$ 672,103 |
| 累計折舊 | - | (301,010) | (301,010) |
| | <u>\$ 71,897</u> | <u>\$ 299,196</u> | <u>\$ 371,093</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>110年1月1日至3月31日</u> | <u>109年1月1日至3月31日</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 8,453 | \$ 7,907 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 1,659 | \$ 1,513 |
| 當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 4,394 | \$ 1,620 |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 \$3,728,737、\$3,187,374 及 \$1,517,206，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. 本集團於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日係採用使用價值及現有資產之淨處分價值作為減損測試之可回收金額，用於估計使用價值之折現率如下：

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 儲存媒體部門 | 8.97% | 10.42% | 9.79% |
| 其他光電部門 | 9.35% | 8.41% | 10.64% |
| 其他部門 | 4.92% | 4.64% | 6.25% |

2. 累計減損轉銷數

| | <u>110年1月1日至3月31日</u> | <u>109年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 機器設備 | \$ 20 | \$ 2,440 |
| 房屋及建築 | - | 31,134 |
| 其他設備 | - | 45,110 |
| | <u>\$ 20</u> | <u>\$ 78,684</u> |

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。另本集團於民國 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(三十三)2 之說明。

(十三) 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 109 年 3 月 31 日之資產及負債分別為 \$277,099 及 \$409,338。
2. 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 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之資產均為 \$4,810。

3. 待出售處分群組之資產：

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 4,810 | \$ 4,810 | \$ 277,099 |

4. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 其他流動負債 | \$ - | \$ - | \$ 409,338 |

(十四) 其他非流動資產

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付設備款 | \$ 18,174 | \$ 5,189 | \$ 19,017 |
| 存出保證金 | 24,444 | 26,037 | 30,616 |
| 催收款 | 67,486 | 67,915 | 545,591 |
| 減：備抵損失 | (67,486) | (67,915) | (545,591) |
| 其他非流動資產-其他 | 637,197 | 634,897 | 632,615 |
| | <u>\$ 679,815</u> | <u>\$ 666,123</u> | <u>\$ 682,248</u> |

(十五) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 金融機構借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 210,000 | \$ 210,000 | \$ - |
| 信用借款 | 133,147 | 132,676 | 205,545 |
| 購料借款 | 37,467 | 10,341 | - |
| | <u>\$ 380,614</u> | <u>\$ 353,017</u> | <u>\$ 205,545</u> |
| 利率區間 | 1.00%~1.55% | 1.32%~1.55% | 1.7% |

1. 上開民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之短期借款額度已分別開立 \$2,275,565、\$2,270,300 及 \$2,247,665 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

| <u>項 目</u> | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目： | | | |
| 持有供交易金融負債 | | | |
| 非避險之衍生金融工具 | | | |
| -遠期外匯合約 | \$ 10,909 | \$ - | \$ - |
| -選擇權 | - | - | 164 |
| | <u>\$ 10,909</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 164</u> |

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失分別計\$20,112 及\$1,175。
2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

| 衍生金融負債 | 110年3月31日 | |
|--------|-------------|---------------------|
| | 名目本金 | 契約期間 |
| 流動項目： | | |
| 遠期外匯合約 | 美金 22,700仟元 | 110.02.17~110.06.25 |

| 衍生金融負債 | 109年3月31日 | |
|--------|------------|-------------------|
| | 名目本金 | 契約期間 |
| 流動項目： | | |
| 選擇權 | 美金 2,000仟元 | 109.3.17~109.4.22 |

(1) 遠期外匯合約

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

(2) 選擇權

本集團簽訂之貨幣選擇權合約係購入於未來已約定價格買入或賣出各項貨幣之權利，目的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

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 應付收購交易款項 | \$ - | \$ 245,875 | \$ 400,780 |
| 應付用人費用 | 141,567 | 163,717 | 191,259 |
| 應付股款 | 324,356 | 245,085 | 111,154 |
| 應付權利金 | 34,740 | 53,600 | 84,144 |
| 應付勞務費 | 21,785 | 22,690 | 44,604 |
| 其他應付費用 | 355,480 | 396,055 | 378,446 |
| | <u>\$ 877,928</u> | <u>\$ 1,127,022</u> | <u>\$ 1,210,387</u> |

(十八) 長期借款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 金融機構借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 2,588,500 | \$ 1,695,000 | \$ 1,994,500 |
| 信用借款 | 228,750 | 235,000 | 313,750 |
| 長期票券 | 200,000 | 200,000 | - |
| | <u>3,017,250</u> | <u>2,130,000</u> | <u>2,308,250</u> |
| 減：一年或一營業週期 內到期之長期借款 | (<u>534,750</u>) | (<u>541,000</u>) | (<u>791,000</u>) |
| | <u>\$ 2,482,500</u> | <u>\$ 1,589,000</u> | <u>\$ 1,517,250</u> |
| 利率區間 | 1.20%~1.67% | 1.24%~1.67% | 1.4%~1.9% |

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 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日尚未償還之借款餘額分別為 \$110,000、\$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 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日尚未償還之借款餘額分別為 \$950,000、\$650,000 及 \$800,000。
3. 其餘借款償還期間自民國 106 年起至民國 113 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 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日未動用借款額度明細如下：

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 一年以上到期 | \$ 605,000 | \$ 950,000 | \$ 215,000 |

(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) 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$221 及 \$547。
- (3) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$14,459。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,484 及 \$9,696。
- (2) HOTAN 及 VUS 訂有確定提撥義務之職工退休辦法，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金費用分別為 \$1,200 及 \$4,246。
- (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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依當地法令規定認列之退休金費用為 \$826 及 \$898。
- (4) VAU、VJP 及 VGmbH 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依當地法令規定認列之退休金費用分別為 \$2,366 及 \$1,317。
- (5) 永興多媒體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，其提撥比率為 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為 \$817 及 \$719。

(二十) 股份基礎給付

1. 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團無給予員工之股份基礎給付協議。
2. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，富晶通之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 (仟股) | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|--------------|------|----------------------------------|
| 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。

3. 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

| | <u>109年</u> |
|------------|-------------|
| 1月1日期初流通在外 | 79 |
| 本期收回 | (53) |
| 本期既得 | (1) |
| 3月31日流通在外 | <u>25</u> |

4. 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。

5. 股份基礎給付交易產生之利益如下：

| | <u>109年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|
| 權益交割 | (\$ <u>903</u>) |

(二十一)股本

截至民國 110 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$45,000,000，分為 4,500,000 仟股，實收資本額為\$11,588,812，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司普通股流通在外股數均為 1,158,881 仟股。

(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。

| | | 110年 | | | | | |
|--------------|--|---------------------|---------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------|
| | | 發行溢價 | 庫藏股票交易 | 認列對子公司 所有權 權益變動數 | 實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額 | 其他 | 合計 |
| 3月31日(即1月1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> |
| | | 109年 | | | | | |
| | | 發行溢價 | 庫藏股票交易 | 認列對子公司 所有權 權益變動數 | 實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額 | 其他 | 合計 |
| 3月31日(即1月1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(待彌補虧損)

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. (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。
5. (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 5 月 13 日止，尚未經股東會決議通過，本合併財務報告未反映此應付股利。

(二十四) 其他權益項目

| | 110年 | | |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 未實現 | | |
| | 外幣換算 | 評價損益 | 總計 |
| 1月1日 | (\$ 245,128) | (\$ 161,005) | (\$ 406,133) |
| 外幣換算差異數： | | | |
| - 集團 | (17,749) | - | (17,749) |
| - 關聯企業 | 147 | - | 147 |
| 評價調整 | - | (16,163) | (16,163) |
| 3月31日 | <u>(\$ 262,730)</u> | <u>(\$ 177,168)</u> | <u>(\$ 439,898)</u> |

| | 109年 | | | |
|----------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 外幣換算 | 未實現 評價損益 | 與待出售資產 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 | (72,593) | - | - | (72,593) |
| - 關聯企業 | 349 | - | - | 349 |
| 評價調整 | - | (41,898) | - | (41,898) |
| 處分子公司 | <u>2,025</u> | <u>-</u> | <u>23,709</u> | <u>25,734</u> |
| 3月31日 | <u>(\$ 192,146)</u> | <u>(\$ 172,620)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 364,766)</u> |

(二十五) 營業收入

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 2,199,270</u> | <u>\$ 2,669,803</u> |

1. 客戶合約收入之細分

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

| | 110年1月1日至3月31日 | | | 合計 |
|--------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | 儲存媒體 | 其他光電 | 其他 | |
| 收入認列時點 於某一時點 認列之收入 | \$2,038,181 | \$ 73,269 | \$ 86,009 | \$2,197,459 |
| 隨時間逐步 認列之收入 | - | - | 1,811 | 1,811 |
| | <u>\$2,038,181</u> | <u>\$ 73,269</u> | <u>\$ 87,820</u> | <u>\$2,199,270</u> |

| | 109年1月1日至3月31日 | | | 合計 |
|--------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| | 儲存媒體 | 其他光電 | 其他 | |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點 | \$ 2,447,283 | \$ 99,680 | \$ 122,340 | \$ 2,669,303 |
| 認列之收入 | | | | |
| 隨時間逐步 | | | | |
| 認列之收入 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>500</u> | <u>500</u> |
| | <u>\$ 2,447,283</u> | <u>\$ 99,680</u> | <u>\$ 122,840</u> | <u>\$ 2,669,803</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：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 | 109年1月1日 |
|-------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 合約負債： | | | | |
| 預收貨款 | \$ 85,137 | \$ 76,810 | \$ 210,609 | \$ 232,304 |
| 其他 | <u>14,273</u> | <u>8,831</u> | <u>11,942</u> | <u>12,978</u> |
| 合計 | <u>\$ 99,410</u> | <u>\$ 85,641</u> | <u>\$ 222,551</u> | <u>\$ 245,282</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 合約負債期初餘額 | | |
| 本期認列收入 | | |
| 產品銷售合約 | <u>\$ 44,024</u> | <u>\$ 69,997</u> |

(二十六) 利息收入

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 1,498 | \$ 4,624 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | |
| 金融資產利息收入 | <u>548</u> | <u>601</u> |
| | <u>\$ 2,046</u> | <u>\$ 5,225</u> |

(二十七) 其他收入

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 10,416 | \$ 10,641 |
| 股利收入 | 6,984 | 1,271 |
| 政府補助收入 | 4,348 | - |
| 其他收入 | <u>2,996</u> | <u>8,930</u> |
| | <u>\$ 24,744</u> | <u>\$ 20,842</u> |

(二十八) 其他利益及損失

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | (\$ 140,738) | (\$ 1,449,135) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失 | (20,112) | (1,175) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 1,607 | 304 |
| 處分子公司利益(註) | - | 231,435 |
| 淨外幣兌換利益 | 12,511 | 18,031 |
| 非供自用之折舊費用 | (8,224) | (5,194) |
| 其他支出 | (740) | (3,328) |
| | <u>(\$ 155,696)</u> | <u>(\$ 1,209,062)</u> |

註：請詳附註六(三十三)2之說明。

(二十九) 財務成本

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 11,898 | \$ 11,290 |
| 租賃負債之利息費用 | 1,371 | 2,624 |
| 額度管理費 | 195 | 223 |
| | <u>13,464</u> | <u>14,137</u> |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (117) | (227) |
| | <u>\$ 13,347</u> | <u>\$ 13,910</u> |

(三十) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性質別 \ 功能別 | 110年1月1日至3月31日 | | |
|-----------|----------------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 105,655 | \$ 119,597 | \$ 225,252 |
| 勞健保費用 | 11,598 | 18,643 | 30,241 |
| 退休金費用 | 4,757 | 7,157 | 11,914 |
| 其他員工福利費用 | 3,169 | 2,010 | 5,179 |
| 折舊費用 | 112,712 | 55,759 | 168,471 |
| 攤銷費用 | 9,666 | 16,989 | 26,655 |

| 功能別 性質別 | 109年1月1日至3月31日 | | |
|------------|----------------|------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 194,631 | \$ 144,355 | \$ 338,986 |
| 勞健保費用 | 18,846 | 20,355 | 39,201 |
| 退休金費用 | 8,012 | 9,411 | 17,423 |
| 其他員工福利費用 | 6,203 | 2,978 | 9,181 |
| 折舊費用 | 139,374 | 53,312 | 192,686 |
| 攤銷費用 | 10,938 | 21,017 | 31,955 |

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 110 年 3 月 31 日為累計虧損，故未估列員工及董事酬勞。經董事會決議之民國 109 年度員工及董事酬勞與民國 109 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，惟相關酬勞尚未實際發放。
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。

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | 110年1月1日至3月31日 | | 109年1月1日至3月31日 | |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| 當期所得稅： | | | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ | 24,423 | \$ | 10,480 |
| 以前年度所得稅高估 | | - | (| 819) |
| 匯率影響數 | | - | | 10 |
| 當期所得稅總額 | | <u>24,423</u> | | <u>9,671</u> |
| 遞延所得稅： | | | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | (| 13,050) | (| 5,415) |
| 淨兌換差額 | (| 233) | | 367 |
| 所得稅費用 | \$ | <u>11,140</u> | \$ | <u>4,623</u> |

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

| | 核定情形 |
|---|----------|
| (1) 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、中藝、亞藝、富晶通 | 核定至108年度 |
| (2) 本公司、中嘉、中娛 | 核定至107年度 |

(三十二) 每股虧損

| | 110年1月1日至3月31日 | | |
|----------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損 | (\$ 191,643) | 1,158,881 | (\$ 0.17) |
| | | | |
| 109年1月1日至3月31日 | | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損 | (\$1,302,528) | 1,158,881 | (\$ 1.12) |

(三十三) 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

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 取得不動產、廠房及 設備 | \$ 19,050 | \$ 1,800 |
| 加：期初應付設備款 | 66,280 | 70,844 |
| 減：期末應付設備款 | (66,188) | (66,188) |
| 本期支付現金 | \$ 19,142 | \$ 6,456 |

(2) 預付設備款

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 預付設備款增加 | \$ 29,045 | \$ 39,268 |
| 加：期初應付設備款 | 46,225 | 50,204 |
| 減：期末應付設備款 | (43,179) | (61,339) |
| 本期支付現金 | \$ 32,091 | \$ 28,133 |

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。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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無此情形)：

109年3月31日

| | | |
|--------------|----|---------|
| 收取對價 | | 478,291 |
| 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 | \$ | 220,228 |
| | | 258,063 |
| 匯率影響數 | (| 26,628) |
| 處分利益 | \$ | 231,435 |

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

| | 110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 | \$353,017 | \$ 2,130,000 | \$250,449 | \$ 2,733,466 |
| 籌資現金流量之 變動 | 26,664 | 887,250 | (18,017) | 895,897 |
| 匯率變動影響 | 933 | - | (4,293) | (3,360) |
| 其他非現金之 變動 | - | - | 11,345 | 11,345 |
| 3月31日 | <u>\$380,614</u> | <u>\$ 3,017,250</u> | <u>\$239,484</u> | <u>\$ 3,637,348</u> |
| | 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 | 5,545 | (52,210) | (20,992) | (67,657) |
| 匯率變動影響 | - | - | (1,318) | (1,318) |
| 其他非現金之 變動 | (6,000) | - | 43,397 | 37,397 |
| 3月31日 | <u>\$205,545</u> | <u>\$ 2,308,250</u> | <u>\$133,223</u> | <u>\$ 2,647,018</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

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 商品銷售 | | |
| 關聯企業 | \$ 262 | \$ 1,442 |
| 其他關係人 | 5 | 6 |
| | <u>\$ 267</u> | <u>\$ 1,448</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

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款及票據 | | | |
| 關聯企業 | \$ 162 | \$ 7 | \$ 131 |

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

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | \$ - | \$ 411 |

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團捐贈予其他關係人之總額分別為 \$3,000 及 \$2,000。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 24,599 | \$ 9,976 |
| 退職後福利 | 341 | 265 |
| 其他長期員工福利 | 3,198 | 16 |
| 離職福利 | 303 | - |
| | <u>\$ 28,441</u> | <u>\$ 10,257</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 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3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) | \$ 18,508 | \$ 23,060 | \$ 35,377 | 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) | 1,802,375 | 1,556,930 | 519,870 | 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) | 497,400 | 491,450 | 451,450 | " |
| 不動產、廠房及設備 | 2,786,037 | 2,791,879 | 2,113,340 | " |
| 投資性不動產 | 84,497 | 85,834 | - | " |
| | <u>\$ 5,188,817</u> | <u>\$ 4,949,153</u> | <u>\$ 3,120,037</u> | |

本集團於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 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

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 76,390 | \$ 84,582 | \$ 65,885 |
| 無形資產 | 3,674 | 1,152 | 2,644 |
| | <u>\$ 80,064</u> | <u>\$ 85,734</u> | <u>\$ 68,529</u> |

2. 本集團與 Pioneer Corporation、HP Inc.、JVC Kenwood Corporation 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

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | <u>\$ 8,068,917</u> | <u>\$ 7,284,389</u> | <u>\$ 5,570,269</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | <u>\$ 351,554</u> | <u>\$ 369,487</u> | <u>\$ 379,676</u> |
| <u>按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款</u> | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 3,594,957 | \$ 3,697,814 | \$ 3,641,146 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 287,825 | 273,204 | 673,032 |
| 應收票據 | 4,078 | 4,236 | 9,701 |
| 應收帳款 | 1,567,922 | 1,702,325 | 2,159,497 |
| 其他應收款 | 434,087 | 413,384 | 231,254 |
| 存出保證金(表列其他非流動資產) | <u>24,444</u> | <u>26,037</u> | <u>30,616</u> |
| | <u>\$ 5,913,313</u> | <u>\$ 6,117,000</u> | <u>\$ 6,745,246</u> |

110年3月31日 109年12月31日 109年3月31日

金融負債

透過損益按公允價值衡量
之金融負債

持有供交易之金融負債

\$ 10,909 \$ - \$ 164

按攤銷後成本衡量之金融
負債

短期借款

\$ 380,614 \$ 353,017 \$ 205,545

應付票據

69,016 88,478 291,097

應付帳款

604,114 797,840 1,276,006

其他應付款

877,928 1,127,022 1,210,387

長期借款(包含一年或
一營業週期內到期)

3,017,250 2,130,000 2,308,250

存入保證金(表列其他流
動及非流動負債)

6,115 6,115 17,195

長期應付票據及款項(表
列其他非流動負債)

63,507 63,507 63,507

\$ 5,018,544 \$ 4,565,979 \$ 5,371,987

租賃負債

\$ 239,484 \$ 250,449 \$ 133,223

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：

| 110年3月31日 | | | |
|--------------|-----------|----------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 29,156 | 28.5050 | \$ 831,092 |
| 美金:日幣 | 9,709 | 110.7100 | 276,997 |
| 新台幣:美金 | 137,361 | 0.0351 | 137,361 |
| 美金:港幣 | 2,693 | 7.7746 | 76,755 |
| 美金:歐元 | 2,573 | 0.8537 | 73,273 |
| 加拿大幣:美金 | 1,766 | 0.7960 | 63,241 |
| 日幣:美金 | 219,625 | 0.2565 | 56,344 |
| 港幣:新台幣 | 11,714 | 3.6660 | 42,944 |
| 美金:人民幣 | 1,335 | 6.5740 | 38,054 |
| 歐元:新台幣 | 873 | 33.3900 | 29,149 |
| 人民幣:新台幣 | 5,647 | 4.3360 | 24,485 |

| 110年3月31日 | | | |
|--------------|--------|----------|---------------|
| 金融負債 | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:歐元 | 5,418 | 0.8537 | 154,292 |
| 美金:新台幣 | 4,768 | 28.5050 | 135,912 |
| 美金:港幣 | 1,315 | 7.7746 | 37,480 |
| 美金:日幣 | 689 | 110.7100 | 19,657 |

109年12月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|-----------|----------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 29,291 | 28.1000 | \$ 823,077 |
| 美金:日幣 | 12,256 | 103.5000 | 345,665 |
| 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 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 5,925 | 28.1000 | \$ 166,493 |
| 美金:歐元 | 3,196 | 0.8124 | 90,017 |

109年3月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|-----------|---------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 36,162 | 30.2050 | \$ 1,092,273 |
| 美金:日幣 | 10,255 | 109.85 | 313,621 |
| 加拿大幣:美金 | 8,347 | 0.7110 | 179,258 |
| 新台幣:美金 | 178,495 | 0.0331 | 178,495 |
| 美金:歐元 | 4,455 | 1.0956 | 135,325 |
| 美金:港幣 | 3,723 | 7.7540 | 112,412 |
| 美金:人民幣 | 2,505 | 7.1054 | 75,664 |
| 墨西哥披索:美金 | 50,053 | 0.0435 | 65,753 |
| 港幣:新台幣 | 11,724 | 3.8940 | 45,653 |
| 日幣:新台幣 | 124,333 | 0.2784 | 34,614 |
| 歐元:新台幣 | 811 | 33.28 | 26,990 |
| 人民幣:新台幣 | 5,567 | 4.2510 | 23,665 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 9,093 | 30.2050 | \$ 274,654 |
| 美金:歐元 | 8,015 | 1.0956 | 243,464 |
| 日幣:新台幣 | 211,071 | 0.2784 | 58,762 |
| 歐元:新台幣 | 1,711 | 33.28 | 56,942 |
| 美金:港幣 | 1,711 | 7.7540 | 51,662 |
| 日幣:港幣 | 179,061 | 0.0719 | 50,117 |

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益(含已實現及未實現)於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日彙總金額分別為 \$12,511 及 \$18,031。

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 110年1月1日至3月31日 | | | |
|-------------------|------|----------|------|
| 敏感度分析 | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | \$ 8,311 | \$ - |
| 美金:日幣 | 1% | 2,770 | - |
| 新台幣:美金 | 1% | 1,374 | - |
| 美金:港幣 | 1% | 768 | - |
| 美金:歐元 | 1% | 733 | - |
| 加拿大幣:美金 | 1% | 632 | - |
| 日幣:美金 | 1% | 563 | - |
| 港幣:新台幣 | 1% | 429 | - |
| 美金:人民幣 | 1% | 381 | - |
| 歐元:新台幣 | 1% | 291 | - |
| 人民幣:新台幣 | 1% | 245 | - |
| 110年1月1日至3月31日 | | | |
| 敏感度分析 | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:歐元 | 1% | 1,543 | - |
| 美金:新台幣 | 1% | 1,359 | - |
| 美金:港幣 | 1% | 375 | - |
| 美金:日幣 | 1% | 197 | - |

109年1月1日至3月31日

敏感度分析

| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
|-------------------|------|-----------|----------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | \$ 10,923 | \$ - |
| 美金:日幣 | 1% | 3,136 | - |
| 加拿大幣:美金 | 1% | 1,793 | - |
| 新台幣:美金 | 1% | 1,785 | - |
| 美金:歐元 | 1% | 1,353 | - |
| 美金:港幣 | 1% | 1,124 | - |
| 美金:人民幣 | 1% | 757 | - |
| 墨西哥披索:美金 | 1% | 658 | - |
| 港幣:新台幣 | 1% | 457 | - |
| 日幣:新台幣 | 1% | 346 | - |
| 歐元:新台幣 | 1% | 270 | - |
| 人民幣:新台幣 | 1% | 237 | - |
| 金融負債 | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | 1% | \$ 2,747 | \$ - |
| 美金:歐元 | 1% | 2,435 | - |
| 日幣:新台幣 | 1% | 588 | - |
| 歐元:新台幣 | 1% | 569 | - |
| 美金:港幣 | 1% | 517 | - |
| 日幣:港幣 | 1% | 501 | - |

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110年及109年1月1日至3月31日之稅後淨(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\$74,926及\$49,251；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\$3,516及\$3,797。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 \$6,053 及 \$5,771，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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (1)本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 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>110年3月31日</u> | | | | |
| 未逾期 | 0%~4% | \$ 905,510 | (\$ 223) | \$ 905,287 |
| 逾期1至30天 | 2.3%~22% | 173,252 | (223) | 173,029 |
| 逾期31至60天 | 3.8%~82% | 48,911 | (632) | 48,279 |
| 逾期61至90天 | 7.4%~100% | 25,995 | (1,658) | 24,337 |
| 逾期91至180天 | 8.6%~100% | 83,047 | (9,208) | 73,839 |
| 逾期181天以上 | 26.7%~100% | 186,931 | (131,489) | 55,442 |
| | | <u>\$1,423,646</u> | <u>(\$143,433)</u> | <u>\$1,280,213</u> |

| | 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>109年3月31日</u> | | | | |
| 未逾期 | 0%~4% | \$1,295,193 | (\$ 800) | \$1,294,393 |
| 逾期1至30天 | 2.3%~22% | 181,917 | (1,230) | 180,687 |
| 逾期31至60天 | 3.8%~82% | 40,175 | (1,439) | 38,736 |
| 逾期61至90天 | 7.4%~100% | 71,527 | (4,167) | 67,360 |
| 逾期91至180天 | 8.6%~100% | 215,842 | (19,945) | 195,897 |
| 逾期181天以上 | 20.7%~100% | 32,818 | (12,713) | 20,105 |
| | | <u>\$1,837,472</u> | <u>(\$ 40,294)</u> | <u>\$1,797,178</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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應收帳款價值總額分別為 \$292,603、\$295,644 及 \$373,013，備抵損失分別為 \$816、\$823 及 \$993。

(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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應收帳款總額及備抵損失分別均為 \$76,731、\$85,879 及 \$70,098。

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：

| | 110年 | | | |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 應收帳款 | 催收款 | 其他應收款 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 206,311 | \$ 67,915 | \$ 78,069 | \$ 352,295 |
| 減損損失提列 (迴轉) | 17,101 | (429) | 503 | 17,175 |
| 因無法收回而沖銷 之款項 | (56) | - | - | (56) |
| 匯率影響數 | (2,376) | - | - | (2,376) |
| 3月31日 | <u>\$ 220,980</u> | <u>\$ 67,486</u> | <u>\$ 78,572</u> | <u>\$ 367,038</u> |
| | 109年 | | | |
| | 應收帳款 | 催收款 | 其他應收款 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 118,581 | \$ 548,369 | \$ 77,564 | \$ 744,514 |
| 減損損失提列 (迴轉) | 3,382 | (134) | - | 3,248 |
| 因無法收回而沖銷 之款項 | (8,062) | - | - | (8,062) |
| 處分子公司迴轉數 | (1,532) | (2,644) | - | (4,176) |
| 匯率影響數 | (984) | - | - | (984) |
| 3月31日 | <u>\$ 111,385</u> | <u>\$ 545,591</u> | <u>\$ 77,564</u> | <u>\$ 734,540</u> |

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$16,672 及 \$3,248。

(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。

110年3月31日

| <u>非衍生金融負債：</u> | <u>1年以內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|-------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款 | \$ 380,614 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 69,016 | - | - | - |
| 應付帳款 | 604,114 | - | - | - |
| 其他應付款 | 877,928 | - | - | - |
| 租賃負債 | 71,905 | 55,561 | 113,165 | 11,956 |
| 長期借款(含一年或一營業週期內到期及預估利息) | 572,505 | 595,736 | 1,945,978 | - |
| 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 |
| <u>衍生金融負債：</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 10,909 | \$ - | \$ - | \$ - |

109年12月31日

| <u>非衍生金融負債：</u> | <u>1年以內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|-------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 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 |

109年3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 | \$ 205,545 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 291,097 | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,276,006 | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,210,387 | - | - | - |
| 租賃負債 | 70,190 | 42,974 | 43,056 | - |
| 長期借款(含一年或一營業週期內到期及預估利息) | 820,218 | 675,882 | 865,613 | - |
| 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) | 9,671 | 2,931 | 915 | 3,678 |
| 衍生金融負債： | | | | |
| 選擇權 | \$ 164 | \$ - | \$ - | \$ - |

(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、存入保證金(表列其他非流動資產)、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：

| 110年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 546,477 | \$ - | \$ - | \$ 546,477 |
| 權益證券 | 7,492,610 | - | - | 7,492,610 |
| 保本型電影投資協議 | - | - | 21,232 | 21,232 |
| 私募基金 | - | - | 8,598 | 8,598 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | - | - | 351,554 | 351,554 |
| | <u>\$ 8,039,087</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 381,384</u> | <u>\$ 8,420,471</u> |
| 負債 | | | | |
| <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 | \$ - | \$ 10,909 | \$ - | \$ 10,909 |
| 109年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 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 |
| | <u>\$ 7,254,856</u> | <u>\$ 301</u> | <u>\$ 398,719</u> | <u>\$ 7,653,876</u> |

| 109年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|---------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 605,865 | \$ - | \$ - | \$ 605,865 |
| 權益證券 | 4,925,145 | - | - | 4,925,145 |
| 遠期外匯合約 | - | 2,720 | - | 2,720 |
| 保本型電影投資協議 | - | - | 27,459 | 27,459 |
| 私募基金 | - | - | 9,080 | 9,080 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | - | - | 379,676 | 379,676 |
| | <u>\$ 5,531,010</u> | <u>\$ 2,720</u> | <u>\$ 416,215</u> | <u>\$ 5,949,945</u> |
| 負債 | | | | |
| <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 | | | | |
| 選擇權 | \$ - | \$ 164 | \$ - | \$ 164 |

(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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

| | 110年 | | 109年 | |
|----------------------------|------|---------|------|---------|
| | 權益工具 | | 權益工具 | |
| 1月1日_IFRS 9 | \$ | 398,719 | \$ | 457,881 |
| 本期新增 | | 366 | | 9,080 |
| 本期減少 | | - | (| 3,226) |
| 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | (| 16,163) | (| 41,898) |
| 未實現評價損益-母公司 | | | | |
| 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | | - | | 42 |
| 未實現評價損益-非控制權益 | | | | |
| 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 | (| 4,642) | (| 6,682) |
| 匯率影響數 | | 3,104 | | 1,018 |
| 3月31日 | \$ | 381,384 | \$ | 416,215 |

6. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由策略投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

| | 110年3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 | \$ 262,416 | 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 | 89,138 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 私募基金 | 8,598 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |

| | 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 |
| 私募基金 | 8,366 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 109年3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 | \$ 273,033 | 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 | 106,643 | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 私募基金 | 9,080 | 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：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)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：請詳附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(揭露本期期末原始投資金額逾新台幣二億元以上者，不包含大陸被投資公司)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：詳見附註七：關係人交易及附註十三(一)10。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十。

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：

| | 110年1月1日至3月31日 | | | | | |
|---------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | 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 | \$ 2,038,181 | \$ 73,269 | \$ - | \$ 87,820 | \$ - | \$ 2,199,270 |
| 內部部門收入 | 470,068 | - | - | 11,522 | (481,590) | - |
| | <u>\$ 2,508,249</u> | <u>\$ 73,269</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99,342</u> | <u>(\$ 481,590)</u> | <u>\$ 2,199,270</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 36,013</u> | <u>(\$ 30,058)</u> | <u>(\$ 196,066)</u> | <u>(\$ 10,907)</u> | <u>\$ 1,915</u> | <u>(\$ 199,103)</u> |
| 部門損益包括： | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 170,392</u> | <u>\$ 23,052</u> | <u>\$ 326</u> | <u>\$ 15,161</u> | <u>(\$ 5,581)</u> | <u>\$ 203,350</u> |

109年1月1日至3月31日

| | <u>儲存媒體部門</u> | <u>其他光電部門</u> | <u>投資部門</u> | <u>其他部門</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>合計</u> |
|---------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| 外部收入 | \$ 2,447,283 | \$ 99,680 | \$ - | \$ 122,840 | \$ - | \$ 2,669,803 |
| 內部部門收入 | 600,338 | - | - | 13,461 | (613,799) | - |
| | <u>\$ 3,047,621</u> | <u>\$ 99,680</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 136,301</u> | <u>(\$ 613,799)</u> | <u>\$ 2,669,803</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 24,890</u> | <u>(\$ 23,292)</u> | <u>(\$ 1,270,615)</u> | <u>(\$ 38,155)</u> | <u>\$ 1,069</u> | <u>(\$ 1,306,103)</u> |
| 部門損益包括： | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 185,419</u> | <u>\$ 24,743</u> | <u>\$ 309</u> | <u>\$ 25,005</u> | <u>(\$ 5,641)</u> | <u>\$ 229,835</u> |

(三) 部門損益之調節資訊

本集團應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故無須調節。

中環股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國110年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 (註2) | 是否 為關 係人 | 本期 最高金額 (註3) | 期末餘額 (註13) | 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 | \$ 2,812,675 | \$ 7,500,467 | 註7 |
| 0 | 中環 | EMC H | 其他應收款 -關係人 | Y | 464,800 | 416,173 | 387,668 | 1.55-1.7422 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 2,812,675 | 7,500,467 | 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 | - | - | - | 68,772 | 68,772 | 註8 |
| 2 | EMC H | 永興多媒體 | 其他應收款 | Y | 253,695 | 253,695 | 253,695 | 0.00 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 556,357 | 1,483,620 | 註10、註13 |
| 2 | EMC H | VJP | 其他應收款 | Y | 27,250 | 25,770 | 25,770 | 0.00 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 556,357 | 1,483,620 | 註10、註13 |
| 3 | SuperNet | 中環 | 其他應收款 | Y | 112,000 | 57,010 | 57,010 | 0.00 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 192,993 | 154,395 | 註11、註13 |
| 4 | 永興電子 | 三朝旺 | 其他應收款 | Y | 16,499 | 16,499 | 16,499 | 4.35 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 47,387 | 47,387 | 註8、註13 |
| 5 | 得利 | 亞藝 | 其他應收款 | Y | 14,623 | 14,623 | 14,623 | 2.40 | 1 | 2,808 | 營運週轉 | 30 | - | - | 2,808 | 154,078 | 註12、註14 |
| 6 | 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 | 1,430,520 | 註9 |

註1：本公司及子公司資金貸與資訊編號之填寫方法如下：

(1)本公司填0。

(2)子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(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百分之五十之子公司，個別貸與金額以本公司淨值15%或雙方間業務往來金額孰高者為限。與本公司無業務往來且為本公司直接間接持股百分之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。對本公司之母公司及最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司，以不超過本公司淨值50%為限。

註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：係以原幣數乘以期末匯率換算。

註14：得利於民國110年5月10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110年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 | 本期最高 背書保證餘額 (註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 | \$ 15,213 | \$ 1,632 | \$ 1,632 | \$ - | \$ - | 3.22 | \$ 15,213 | 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：中環截至民國110年3月31日之關稅局先放後稅保證餘額為\$6,000。
富晶通截至民國110年3月31日之關稅局先放後稅保證餘額為\$1,748。

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110年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|-------|------------------|-------------|------------------------------|------------|--------------|---------|--------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額(註2) | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 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 | 39,902,000 | \$ 1,287,708 | 0.71 | \$ 1,254,918 | |
| | 台灣積體電路製造股份有限公司股票 | | " | 995,000 | 603,740 | 0.00 | 584,065 | |
| | 夏都國際開發股份有限公司股票 | | " | 12,391,421 | 386,650 | 11.11 | 371,743 | |
| | 台南企業股份有限公司股票 | | " | 13,555,000 | 361,678 | 9.21 | 247,379 | |
| | 中興電工機械股份有限公司股票 | | " | 8,571,000 | 442,896 | 1.80 | 452,549 | |
| | 鴻海精密工業股份有限公司股票 | | " | 2,480,000 | 304,122 | 0.02 | 307,520 | |
| | 聯華電子股份有限公司股票 | | " | 4,589,000 | 224,642 | 0.04 | 230,368 | |
| | 遠雄悅來大飯店股份有限公司股票 | | " | 3,645,000 | 108,067 | 3.47 | 141,791 | |
| | 大同股份有限公司等股票 | | " | | 271,369 | | 273,148 | |
| | | | 評價調整 | | (127,391) | | - | |
| | | | | | \$ 3,863,481 | | \$ 3,863,481 | |
| | 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 | 38,500,000 | \$ 1,242,462 | 0.68 | \$ 1,210,825 | 註3 |
| | 遠雄悅來大飯店股份有限公司股票 | | " | 5,000,000 | 148,241 | 4.76 | 194,500 | 註3 |
| | 夏都國際開發股份有限公司股票 | | " | 3,800,000 | 118,572 | 3.41 | 114,000 | 註3 |
| | 台灣業旺股份有限公司等股票 | | " | | 6,616 | | 32,570 | |
| | | | 評價調整 | | 36,004 | | - | |
| | | | | | \$ 1,551,895 | | \$ 1,551,895 | |
| | 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 | | 47,744 | | | |
| | | | | | \$ 53,664 | | \$ 53,664 | |

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110年3月31日止提供有價證券\$1,519,325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110年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註1） | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 未 | | 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 | \$ 353,134 | |
| | 大同股份有限公司股票 | | " | 5,173,000 | 143,804 | 0.22 | 139,930 | |
| | 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 | 138,647 | |
| | 雲品國際酒店股份有限公司等股票 | | " | | 15,893 | | 49,196 | |
| | | | 評價調整 | | 158,912 | | - | |
| | | | | | <u>\$ 680,907</u> | | <u>\$ 680,907</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 | 25,651,000 | \$ 920,544 | 0.46 | \$ 806,724 | 註3 |
| | 台南企業股份有限公司股票 | | " | 9,521,000 | 254,986 | 6.47 | 173,758 | |
| | 國泰一號不動產投資信託基金 | | " | | 228,081 | | 280,200 | 註3 |
| | 樂富一號不動產投資信託基金 | | " | | 200,231 | | 217,200 | 註3 |
| | 夏都國際開發股份有限公司股票 | | " | 5,928,269 | 162,833 | 5.32 | 177,848 | |
| | 中興電工機械股份有限公司股票 | | " | 2,256,730 | 54,707 | 0.47 | 119,155 | |
| | | | 評價調整 | | (46,497) | | - | |
| | | | | | <u>\$ 1,774,885</u> | | <u>\$ 1,774,885</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 | | \$ 123,770 | | | |
| | | | 評價調整 | | (43,415) | | | |
| | | | | | <u>\$ 80,355</u> | | <u>\$ 80,355</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110年3月31日止提供有價證券\$283,050及受益憑證\$497,400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110年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註1） | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|----------|-------------------------------|-------------|--------------------------------------|----|-------------------|---------|-------------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額（註2） | 持股比例（%） | 公允價值 | |
| 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 | | \$ 8,015 | | | |
| | | | | | <u>6,241</u> | | | |
| | | | | | <u>\$ 14,256</u> | | <u>\$ 14,256</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 | | \$ 69,471 | | | |
| | | | | | <u>(26,127)</u> | | | |
| | | | | | <u>\$ 43,344</u> | | <u>\$ 43,344</u> | |
| | I-O Data Device, Inc. 股票 | | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動 評價調整 | | \$ 50,888 | | | |
| | | | | | <u>3,089</u> | | | |
| | | | | | <u>\$ 53,977</u> | | <u>\$ 53,977</u> | |
| | Batagon Mining Guinea SA. 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 | | \$ 137,020 | | | |
| | | | | | <u>(13,008)</u> | | | |
| | | | | | <u>\$ 124,012</u> | | <u>\$ 124,012</u> | |
| 中藝 | 保本型電影投資協議 | | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動 | | <u>\$ 21,232</u> | | <u>\$ 21,232</u> | |
| | 華文創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 評價調整 | | \$ 21,500 | | | |
| | | | | | <u>(17,308)</u> | | | |
| | | | | | <u>\$ 4,192</u> | | <u>\$ 4,192</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110年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註1） | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|-------|---------------------------------|-------------|--------------------------------------|---------|------------------|---------|------------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額（註2） | 持股比例（%） | 公允價值 | |
| 得利 | 斯爾夫股份有限公司普通股 | | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動 評價調整 | 500,000 | \$ 828 | 6.25 | | |
| | | | | | (467) | | | |
| | | | | | <u>\$ 361</u> | | <u>\$ 361</u> | |
| 富晶通 | 國泰美國多重收益平衡等基金 | | 透過損益按公允價值之 金融資產－流動 | | \$ 48,330 | | | |
| | 台灣水泥乙種特別股股票 | | " 評價調整 | | 20,000 | | | |
| | | | | | <u>2,267</u> | | | |
| | | | | | <u>\$ 70,597</u> | | <u>\$ 70,597</u> | |
| | 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 | | | |
| | | | | | (448) | | | |
| | | | | | <u>\$ 8,599</u> | | <u>\$ 8,599</u> | |
| 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 | | \$ 20,998 | | | |
| | | | | | (388) | | | |
| | | | | | <u>\$ 20,610</u> | | <u>\$ 20,610</u> | |
| 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 | | \$ 53,759 | | | |
| | | | | | 345 | | | |
| | | | | | <u>\$ 54,104</u> | | <u>\$ 54,104</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
 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110年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及 名稱(註1) | 帳列科目 | 交易對象 (註2) | 關係 (註2) | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3) | | | 期 末 | | |
|--------|-------------------|-----------------------------|--------------|------------|--------|--------------|--------|------------|--------|------------|------------|-------------|--------|--------------|
| | | | | | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數(仟股) | 金 額 |
| 中環 | 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 | - | - | 67,633 | \$ 2,245,460 | 21,690 | \$ 639,125 | 10,921 | \$ 332,614 | \$ 354,415 | (\$ 21,801) | 78,402 | \$ 2,530,170 |
| " | 台灣積體電路製造股份有限公司股票 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動 | - | - | - | - | 1,388 | 843,114 | 393 | 236,918 | 239,374 | (2,456) | 995 | 603,740 |
| " | 聯華電子股份有限公司股票 | " | - | - | 4,553 | 213,668 | 32,141 | 1,579,261 | 32,105 | 1,574,541 | 1,568,287 | 6,254 | 4,589 | 224,642 |
| " | 中興電工機械股份有限公司股票 | " | - | - | 6,557 | 362,566 | 21,765 | 1,078,383 | 19,751 | 991,379 | 998,053 | (6,674) | 8,571 | 442,896 |
| " | 大立光電股份有限公司股票 | " | - | - | 148 | 489,726 | 337 | 1,010,472 | 485 | 1,464,329 | 1,500,198 | (35,869) | - | - |
| " | 鴻海精密工業股份有限公司股票 | " | - | - | - | - | 14,580 | 1,636,726 | 12,100 | 1,376,365 | 1,332,604 | 43,761 | 2,480 | 304,122 |
| 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 | - | - | 2,656 | 71,078 | 18,523 | 495,209 | 16,006 | 429,345 | 422,483 | 6,862 | 5,173 | 143,804 |

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

中環股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年1月1日至3月31日

附表五

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 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 中環 | VJP | 孫公司 | 銷貨 | \$ 120,806 | 15% | 與一般交易並無顯著差異 | " | 與一般交易並無顯著差異 | \$ 371,674 | 33% |
| " | VUS | " | 銷貨 | 133,037 | 16% | " | " | " | 134,168 | 12% |

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110年3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | |
|-----------|--------|------|------------|--------|-----------|------|-----------|----------|
| | | | (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 | 永興多媒體 | 孫公司 | \$ 113,062 | 0.73 | \$ 1,933 | - | \$ 39,395 | \$ - |
| " | 富陽 | 子公司 | 1,200,918 | 註2 | - | - | - | - |
| " | VJP | 孫公司 | 371,674 | 0.18 | 251,553 | - | 110,737 | 747 |
| " | VUS | 孫公司 | 134,168 | 1.25 | 3,580 | - | 3,580 | - |
| " | EMC H | 子公司 | 387,668 | 註2 | - | - | - | - |
| EMC H | 永興多媒體 | 孫公司 | 253,695 | 註2 | - | - | - | - |
| 中嘉 | 亞藝 | 兄弟公司 | 217,804 | 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110年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 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 | | | 佔合併總營收或總資產 |
|------------|-------|----------|--------------|--------|-----------|------|-------------|
| | | | | 科目 | 金額 (註8) | 交易條件 | 之比率 (註3) |
| 0 | 中環 | 永興多媒體 | 1 | 銷貨 | \$ 73,277 | 註4 | 3.33% |
| " | " | " | 1 | 應收帳款 | 113,062 | 註4 | 0.45% |
| " | " | EMC H | 1 | 其他應收款 | 387,668 | 註6 | 1.55% |
| " | " | 富陽 | 1 | 其他應收款 | 1,200,918 | 註6 | 4.80% |
| " | " | SuperNet | 1 | 其他應付款 | 57,010 | 註7 | 0.23% |
| " | " | VJP | 1 | 銷貨 | 120,806 | 註4 | 5.49% |
| " | " | " | 1 | 應收帳款 | 371,674 | 註4 | 1.49% |
| " | " | VUS | 1 | 銷貨 | 133,037 | 註4 | 6.05% |
| " | " | " | 1 | 應收帳款 | 134,168 | 註4 | 0.54% |
| " | " | VGmbH | 1 | 銷貨 | 64,935 | 註4 | 2.95% |
| " | " | " | 1 | 應收帳款 | 62,968 | 註4 | 0.25% |
| " | " | VHK | 1 | 應收帳款 | 71,944 | 註4 | 0.29% |
| 1 | EMC H | 永興多媒體 | 1 | 其他應收款 | 253,695 | 註6 | 1.01% |
| " | 中嘉 | 亞藝 | 3 | 其他應收款 | 217,804 | 註6 | 0.87% |
| 3 | VHK | 永興多媒體 | 3 | 應收帳款 | 93,954 | 註4 | 0.38% |

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：係應付資金貸與款項。

註8：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110年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 (註2(2)) | 本期認列之 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 | \$ 3,648,391 | \$ 21,106 | \$ 21,106 | 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 | 407,480 | 12,669 | 10,940 | " |
| " | 中嘉 | 台灣 | 對各種生產事業等之投資 | 180,421 | 180,421 | 261,595,273 | 100.00 | 3,313,105 | (141,695) | (141,707) | " |
| " | 中藝 | 台灣 | 電影片發行業 | 1,297,918 | 1,297,918 | 35,000,000 | 100.00 | 173,379 | 93 | 93 | " |
| " | 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 | (247,236) | (892) | (834) | " |
| " | 中娛 | 台灣 | 電影製作與發行業 | 714,888 | 714,888 | 66,400,000 | 100.00 | 50,710 | (45) | (45) | " |
| " | 富晶通 | 台灣 | 產銷觸控面板等產品 | 515,768 | 515,768 | 15,353,223 | 52.60 | 370,084 | (16,116) | (6,639) | " |
| " | 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 | (866,605) | (18,733) | (18,511) | " |
| " | 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 | (21,327) | 1,691 | 984 | " |
| " | 得利 | 台灣 | 銷售影音光碟產品 | 377,635 | 377,635 | 14,892,015 | 38.91 | 174,885 | (1,345) | (1,296) | " |
| " | 中環育樂城 | 台灣 | 商場事業 | 260,000 | 260,000 | 13,300,000 | 100.00 | 92,172 | (4,850) | (4,850) | " |
| EMC H | F5 | 美國 | 專業投資公司 | 3,647,036 | 3,704,046 | 23,064 | 100.00 | 1,417,756 | (2,568) | - | 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 | 357,655 | (4,006) | - | " |
| " | Jet-Thai | 泰國 | 生產及銷售光碟片 | 4,207,638 | 4,207,638 | 49,200,416 | 100.00 | 542,210 | (200) | - | " |
| " | VJP | 日本 | 儲存媒體及電子產品之買賣 | 16,368 | 16,368 | 5,900 | 100.00 | 30,905 | 3,413 | - | " |

| 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 | VAU | 澳洲 | 儲存媒體及電子產品之買賣 | \$ 411,105 | \$ 411,105 | 100,000 | 100.00 | \$ 363,908 | \$ 2,668 | - | 本公司 之孫公司(註3) |
| " | VGmbH | 德國 | 儲存媒體及電子產品之買賣 | 731,912 | 731,912 | - | 100.00 | 816,588 | 23,294 | - | " |
| " | VHK | 香港 | 儲存媒體及電子產品之買賣 | 136,683 | 136,683 | 1,170,500 | 100.00 | 132,175 | 338 | - | " |
| " | 其他 | 其他 | | - | - | - | - | (7,652) | - | - | 註3 |
| F5 | HOTAN | 美國 | 磁碟片、光碟片等電子產品之買賣 | 406,287 | 406,287 | 14,990,000 | 100.00 | 103,660 | (7,765) | - | 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 | 1,418,407 | - | 100.00 | 1,305,015 | 5,276 | - | " |
| CIA | SuperNet | 英屬維京群島 | 專業投資公司 | 577,337 | 577,337 | 5,720,085 | 100.00 | 419,571 | 13,234 | - | 本公司之 孫公司(註3) |
| " | 其他 | 其他 | | - | - | - | - | 79,191 | - | - | 註3 |
| 中嘉 | CIA | 開曼群島 | 專業投資公司 | 111,185 | 111,185 | 4,692,049 | 13.65 | 95,716 | 12,669 | - | 本公司之 子公司(註3) |
| " | 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 | 266,532 | (108,962) | - | 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 | | - | - | - | - | 50,149 | - | - | 註3 |

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

註3：中環股份有限公司未直接認列投資損益。

中環股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國110年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 (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 | (\$ 4,436) | 97 | (\$ 4,303) | \$ 375,782 | \$ - | 註2(2)C |
| 江蘇永興電子材料有限公司 | 生產及銷售塑膠製箱子、 盒子、籃子及類似品 | 777,852 | 2 | 777,852 | - | - | 777,852 | (258) | 100 | (258) | 118,467 | - | " |
| 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 | (28) | 49 | (14) | 7,897 | - | " |
| 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 | (116) | 50 | (58) | (21,953) | - | " |

| 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 | \$ 3,761,987 | \$ 11,453,239 |

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合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他 - 同期間自結未經會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：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110年3月31日

附表十

| 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。