

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 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 2323)

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

中環股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第三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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 67
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 47
	(七) 關係人交易	47 ~ 48
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 65	
(十三)	附註揭露事項	66	
(十四)	部門資訊	66 ~ 67	

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,556,727 仟元及新台幣 2,146,173 仟元，分別占合併資產總額之 9.49%及 9.04%；負債總額分別為新台幣 256,116 仟元及新台幣 216,034 仟元，分別占合併負債總額之 3.10%及 3.79%；其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 264,082 仟元、新台幣 65,248 仟元、新台幣 755,179 仟元及新台幣 152,714 仟元，分別占合併綜合損益總額之(34.19%)、(6.81%)、139.13%及 12.83%。另中環集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資，其所認列之投資損益及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；截至民國 113 年及 112 年 9 月 30 日止，採用權益法之投資餘額分別為新台幣 227,602 仟元及新台幣 234,523 仟元，各占合併資產總額之 0.84%及 0.99%；民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 24,096 仟元、新台幣 19,508 仟元、新台幣 7,880 仟元及新台幣 49,337 仟元，各占合併綜合損益之(3.12%)、(2.04%)、1.45%及 4.14%。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製,致無法允當表達中環集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況,民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,281,684 仟元及新台幣 1,574,707 仟元,各佔合併資產總額之 4.76%及 6.63%;民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 350,087 仟元、新台幣 357,625 仟元、新台幣 1,080,203 仟元及新台幣 1,161,270 仟元,各佔合併營業收入之 18.37%、18.18%、19.60%及 21.22%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬



會計師

王菘澤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 1 2 日


 中環股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,389,472	9	\$ 2,943,293	12	\$ 2,758,637	12
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		8,725,352	32	6,850,832	27	5,427,125	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—流動		313,401	1	274,530	1	206,752	1
1150	應收票據淨額	六(五)	10,141	-	6,555	-	8,443	-
1170	應收帳款淨額	六(五)(六)及						
		七	1,369,170	5	1,348,398	5	1,542,474	6
1200	其他應收款	六(六)	395,824	2	134,987	-	240,175	1
130X	存貨	六(七)	3,008,098	11	2,734,354	11	2,667,507	11
1470	其他流動資產	六(十一)	166,186	1	159,270	1	191,773	1
11XX	流動資產合計		<u>16,377,644</u>	<u>61</u>	<u>14,452,219</u>	<u>57</u>	<u>13,042,886</u>	<u>55</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		4,098,755	15	4,467,270	18	3,920,262	17
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		634,030	2	547,544	2	552,962	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—非流動		21,353	-	28,739	-	15,707	-
1550	採用權益法之投資	六(八)及七	227,602	1	221,576	1	234,523	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	3,452,757	13	3,917,081	15	4,014,456	17
1755	使用權資產	六(十)	176,228	1	207,708	1	229,575	1
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八	918,839	3	613,947	2	607,950	3
1780	無形資產		38,232	-	46,940	-	68,432	-
1840	遞延所得稅資產		273,504	1	289,085	1	312,288	1
1900	其他非流動資產	六(十一)						
		(十四)	718,997	3	702,321	3	753,643	3
15XX	非流動資產合計		<u>10,560,297</u>	<u>39</u>	<u>11,042,211</u>	<u>43</u>	<u>10,709,798</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 26,937,941</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,494,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,752,684</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113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十五)及八	\$ 1,390,000	5	\$ 450,000	2	\$ 400,000	2
2110	應付短期票券	六(十六)	249,694	1	99,687	-	99,666	1
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(十七)						
	金融負債—流動		5,779	-	648	-	566	-
2130	合約負債—流動	六(二十五)	66,142	-	78,163	-	94,869	-
2150	應付票據		5,677	-	30,336	-	35,449	-
2170	應付帳款		569,435	2	860,811	3	560,090	2
2200	其他應付款	六(十八)	1,569,882	6	631,657	3	524,706	2
2230	本期所得稅負債		7,071	-	350	-	1,883	-
2280	租賃負債—流動		72,104	-	63,882	-	68,893	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十九)及八	370,000	2	925,000	4	1,831,250	8
2399	其他流動負債—其他		282,594	1	139,806	1	168,597	1
21XX	流動負債合計		<u>4,588,378</u>	<u>17</u>	<u>3,280,340</u>	<u>13</u>	<u>3,785,969</u>	<u>16</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十九)及八	3,335,000	12	3,020,000	12	1,520,000	6
2570	遞延所得稅負債		74,058	-	79,136	-	72,427	-
2580	租賃負債—非流動		154,476	1	182,741	1	200,937	1
2600	其他非流動負債		109,252	1	112,699	-	116,540	1
25XX	非流動負債合計		<u>3,672,786</u>	<u>14</u>	<u>3,394,576</u>	<u>13</u>	<u>1,909,904</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計		<u>8,261,164</u>	<u>31</u>	<u>6,674,916</u>	<u>26</u>	<u>5,695,873</u>	<u>24</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)	10,893,483	41	10,893,483	43	10,893,483	46
資本公積								
3200	資本公積	六(二十二)	6,761,881	25	6,720,506	27	6,714,783	28
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	114,221	-	47,735	-	47,735	-
3320	特別盈餘公積		102,468	-	255,790	1	255,790	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		420,107	2	664,857	2	(51,468)	-
其他權益								
3400	其他權益	六(二十四)	42,204	-	(102,468)	-	(143,873)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>18,334,364</u>	<u>68</u>	<u>18,479,903</u>	<u>73</u>	<u>17,716,450</u>	<u>75</u>
36XX	非控制權益	四(三)	342,413	1	339,611	1	340,361	1
3XXX	權益總計		<u>18,676,777</u>	<u>69</u>	<u>18,819,514</u>	<u>74</u>	<u>18,056,811</u>	<u>76</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 26,937,941</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,494,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,752,684</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：關山孝行



會計主管：李永志



中環股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$ 1,905,793	100	\$ 1,967,617	100	\$ 5,509,849	100	\$ 5,472,374	100
5000 營業成本	六(七)(三十)	(1,501,691)	(79)	(1,524,381)	(78)	(4,300,033)	(78)	(4,272,062)	(78)
5900 營業毛利		404,102	21	443,236	22	1,209,816	22	1,200,312	22
營業費用	六(三十)及七								
6100 推銷費用		(206,469)	(11)	(229,025)	(12)	(624,610)	(11)	(690,559)	(13)
6200 管理費用		(184,635)	(10)	(169,078)	(8)	(576,479)	(11)	(545,025)	(10)
6300 研究發展費用		(94,414)	(5)	(57,978)	(3)	(279,644)	(5)	(211,738)	(4)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(3,200)	-	(5,441)	-	(4,126)	-	(23,990)	-
6000 營業費用合計		(488,718)	(26)	(461,522)	(23)	(1,484,859)	(27)	(1,471,312)	(27)
6900 營業損失		(84,616)	(5)	(18,286)	(1)	(275,043)	(5)	(271,000)	(5)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(四)(十一)(二十六)	4,415	-	8,567	-	25,060	1	23,230	-
7010 其他收入	六(二十七)	323,469	17	348,991	18	437,984	8	1,044,157	19
7020 其他利益及損失	六(十一)(十七)(二十八)	(956,594)	(50)	(1,393,259)	(71)	308,556	6	247,489	5
7050 財務成本	六(二十九)	(30,151)	(1)	(22,320)	(1)	(85,541)	(2)	(70,754)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	24,852	1	19,608	1	8,407	-	48,576	1
7000 營業外收入及支出合計		(634,009)	(33)	(1,038,413)	(53)	694,466	13	1,292,698	24
7900 稅前淨利(淨損)		(718,625)	(38)	(1,056,699)	(54)	419,423	8	1,021,698	19
7950 所得稅費用	六(三十一)	(8,009)	-	(7,077)	-	(22,351)	(1)	(1,924)	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 726,634	(38)	\$ 1,063,776	(54)	\$ 397,072	7	\$ 1,019,774	19
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)	(\$ 70,559)	(4)	\$ 3,614	-	(\$ 56,715)	(1)	\$ 26,310	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(70,559)	(4)	3,614	-	(56,715)	(1)	26,310	-
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)	25,634	1	101,728	5	202,953	4	143,528	3
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)	(756)	-	(100)	-	(527)	-	761	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		24,878	1	101,628	5	202,426	4	144,289	3
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 45,681)	(3)	\$ 105,242	5	\$ 145,711	3	\$ 170,599	3
8500 本期綜合損益總額		(\$ 772,315)	(41)	(\$ 958,534)	(49)	\$ 542,783	10	\$ 1,190,373	22
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 719,944)	(38)	(\$ 1,060,827)	(54)	\$ 410,290	7	\$ 1,005,680	19
8620 非控制權益		(6,690)	-	(2,949)	-	(13,218)	-	14,094	-
合計		(\$ 726,634)	(38)	(\$ 1,063,776)	(54)	\$ 397,072	7	\$ 1,019,774	19
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 765,952)	(41)	(\$ 955,733)	(49)	\$ 553,843	10	\$ 1,175,665	22
8720 非控制權益		(6,363)	-	(2,801)	-	(11,060)	-	14,708	-
合計		(\$ 772,315)	(41)	(\$ 958,534)	(49)	\$ 542,783	10	\$ 1,190,373	22
每股(虧損)盈餘	六(三十二)								
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.66)		(\$ 0.97)		\$ 0.38		\$ 0.92	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.66)		(\$ 0.97)		\$ 0.38		\$ 0.92	

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：關山孝行



會計主管：李永志





中環股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司的業主之權益										
	附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	非控制權益	權益總額
112年1月1日至9月30日											
112年1月1日餘額		\$ 10,893,483	\$ 6,714,779	\$ 47,735	\$ 255,790	(\$ 1,048,420)	(\$ 113,253)	(\$ 209,333)	\$ 16,540,781	\$ 325,661	\$ 16,866,442
本期淨利		-	-	-	-	1,005,680	-	-	1,005,680	14,094	1,019,774
本期其他綜合損益	六(三)(二十四)	-	-	-	-	-	144,707	25,278	169,985	614	170,599
本期綜合損益總額		-	-	-	-	1,005,680	144,707	25,278	1,175,665	14,708	1,190,373
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	六(三)(二十四)	-	-	-	-	(8,728)	-	8,728	-	-	-
對子公司所有權權益變動	六(二十二)	-	4	-	-	-	-	-	4	(4)	-
處分子公司	六(二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
112年9月30日餘額		\$ 10,893,483	\$ 6,714,783	\$ 47,735	\$ 255,790	(\$ 51,468)	\$ 31,454	(\$ 175,327)	\$ 17,716,450	\$ 340,361	\$ 18,056,811
113年1月1日至9月30日											
113年1月1日餘額		\$ 10,893,483	\$ 6,720,506	\$ 47,735	\$ 255,790	\$ 664,857	(\$ 82,865)	(\$ 19,603)	\$ 18,479,903	\$ 339,611	\$ 18,819,514
本期淨利		-	-	-	-	410,290	-	-	410,290	(13,218)	397,072
本期其他綜合損益	六(三)(二十四)	-	-	-	-	-	202,194	(58,641)	143,553	2,158	145,711
本期綜合損益總額		-	-	-	-	410,290	202,194	(58,641)	553,843	(11,060)	542,783
112年度盈餘指撥及分配：	六(二十三)										
法定盈餘公積		-	-	66,486	-	(66,486)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	(153,322)	153,322	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(740,757)	-	-	(740,757)	-	(740,757)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	六(二十二)	-	41,375	-	-	-	-	-	41,375	13,862	55,237
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	六(三)(二十四)	-	-	-	-	(1,119)	-	1,119	-	-	-
113年9月30日餘額		\$ 10,893,483	\$ 6,761,881	\$ 114,221	\$ 102,468	\$ 420,107	\$ 119,329	(\$ 77,125)	\$ 18,334,364	\$ 342,413	\$ 18,676,777

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：關山孝行



會計主管：李永志




 中環股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 419,423	\$ 1,021,698
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含不動產、廠房及設備及使用權資產)	六(九)(十) (三十) 295,213	333,631
投資性不動產折舊費用	六(十二) (二十八) 23,221	16,195
攤銷費用	六(三十) 47,440	43,047
預期信用減損損失	十二(二) 4,126	23,990
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十八)	
利息費用	(376,824) (85,541)	(325,821) (70,414)
利息收入	六(二十六) (25,060) (386,266)	(23,230) (997,704)
股利收入	六(二十七) (8,407)	(48,576)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(八) (467)	(3,039)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十八) -	(2,295)
處分待出售非流動資產利益	六(十一) (二十八) 1,797	-
使用權資產轉租損失	(1,125)	102,199
非金融資產減損(迴轉利益)損失	(64)	-
租賃修改利益		
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,078,154) (748,470)	(4,134)
應收票據(含關係人及非關係人)	(32,487) (16,510)	(223,947) (131,930)
其他應收款	(226,520)	(687,833)
存貨	(6,086)	484
其他流動資產		
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	(12,902) (12,021)	(15,657) (129)
合約負債	(316,035) (54,133)	(108,203) (87,733)
應付票據及帳款	(142,788)	(27,862)
其他應付款項	(4,653)	(287)
其他流動負債		
淨確定福利負債		
營運產生之現金(流出)流入	(1,507,783)	54,050
收取之利息	25,101	23,309
收取之股利	381,569	994,421
支付之利息	(83,498)	(69,843)
退還(支付)之所得稅	19,585	(21,185)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,165,026)	980,752

(續次頁)


 中環股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30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	(\$ 42,040)	(\$ 31,593)
處分強制透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	700
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	(143,070)	(9,163)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算退回股款	-	434
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	2,356	3,919
取得按攤銷後成本衡量之金融資產價款	(59,660)	(105,653)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	30,000	74,804
取得投資性不動產	六(十二) (316)	-
取得不動產、廠房及設備價款	六(三十三) (85,308)	(99,226)
處分不動產、廠房及設備價款	1,951	10,969
處分待出售非流動資產價款	-	7,903
取得無形資產價款	(20,947)	(26,868)
其他非流動資產減少	3,231	720
預付投資款(表列其他非流動資產)增加	(30,000)	(50,000)
投資活動之淨現金流出	(343,803)	(223,054)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(三十四) 940,000	(300,000)
應付短期票券增加	六(三十四) 150,000	50,000
長期借款本期舉借數	六(三十四) 2,085,000	1,950,000
長期借款本期償還數	六(三十四) (2,325,000)	(2,508,750)
其他非流動負債增加(減少)	1,206	(14,567)
租賃本金償還	六(十)(三十四) (56,262)	(53,982)
與非控制權益交易收取之對價	六(二十二) 55,237	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	850,181	(877,299)
匯率變動對現金及約當現金之影響	104,827	114,575
本期現金及約當現金減少數	(553,821)	(5,026)
期初現金及約當現金餘額	2,943,293	2,763,663
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,389,472	\$ 2,758,637

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：關山孝行



會計主管：李永志




中環股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及 112 年第三季

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 日起在台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 113 年 11 月 12 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

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

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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112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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112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資產及負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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 112 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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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3及4
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	註1及4
中環	中環國際娛樂事業 (股)公司(中娛)	電影製作與發行業	100.00	100.00	100.00	註3及4
中環	中環育樂城(股) 公司(中育)	商場事業	100.00	100.00	100.00	〃
中環	富晶通科技(股)公司 (富晶通)	生產及銷售觸控面 板	49.18	51.99	52.60	註5
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	38.04	38.91	38.91	
中嘉	得利	影視產品之製作發 行及租售相關業務	18.47	18.62	18.62	
中嘉	台灣網(股)公司 (台灣網)	電子資訊供應服務 及一般廣告服務業 務	100.00	100.00	100.00	註3及4
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	〃
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	〃

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
EMC H	Media Factory LLC (MFLLC)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註3及4
EMC H	F5 Holdings, Ltd. (F5)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	
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3及4
EMC H	Jet-Thai Hi-Tech Co., Ltd. (Jet-Thai)	生產及銷售光碟片	100.00	100.00	100.00	註2、3及4
EMC H	Verbatim Japan Ltd. (VJP)	儲存媒體及電子產品之買賣	100.00	100.00	100.00	註3
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3及4
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3及4
F5	Verbatim Americas LLC(VUS)	儲存媒體及電子產品之買賣	100.00	100.00	100.00	
VUS	Vexus LLC. (Vexus)	儲存媒體產品之買賣	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3及4
永興電子	永興多媒體	生產及銷售光碟片	7.00	7.00	7.00	"
MFLLC	南通中興多媒體有限公司(中興多媒體)	生產及銷售光碟片	49.00	49.00	49.00	註3、4及5

上開所述之子公司，除註3及註4所述者外，餘均經會計師核閱之財務報表評價而得。

註1：已於民國112年10月併入中娛。

註2：已於民國113年度進行清算程序中，故本公司對其已不具控制力。

註3：因不符合重要子公司之定義，其民國113年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註4：因不符合重要子公司之定義，其民國112年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註5：本公司綜合持股未達50%，惟可控制該公司之財務、營運及人事方針，故納入合併財務報表之編制個體。

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$342,413、\$339,611 及 \$340,361，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 113年9月30日		非控制權益 112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	\$ 205,686	50.82%	\$ 202,387	48.01%
得利	"	127,827	43.49%	128,651	42.47%

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益 112年9月30日	
		金額	持股百分比
富晶通	中華民國	\$ 202,131	47.40%
得利	"	129,793	42.47%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	富晶通		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 263,883	\$ 318,773	\$ 366,490
非流動資產	201,053	185,549	171,328
流動負債	(85,273)	(95,257)	(119,434)
非流動負債	(17,778)	(31,746)	(36,501)
淨資產總額	\$ 361,885	\$ 377,319	\$ 381,883

	得利		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 220,353	\$ 322,368	\$ 322,308
非流動資產	157,117	62,513	69,213
流動負債	(47,895)	(45,525)	(46,779)
非流動負債	(2,862)	(2,730)	(5,403)
淨資產總額	\$ 326,713	\$ 336,626	\$ 339,339

綜合損益表

	富晶通	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	\$ 60,163	\$ 89,624
稅前淨損	(\$ 12,782)	(\$ 2,821)
所得稅利益(費用)	358	(321)
本期淨損	(12,424)	(3,142)
其他綜合損益(稅後淨額)	201	(570)
本期綜合損益總額	(\$ 12,223)	(\$ 3,712)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 5,953)	(\$ 1,671)

	富晶通	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	\$ 206,098	\$ 287,770
稅前淨損	(\$ 19,918)	(\$ 2,066)
所得稅利益(費用)	314	(370)
本期淨損	(19,604)	(2,436)
其他綜合損益(稅後淨額)	4,170	1,963
本期綜合損益總額	(\$ 15,434)	(\$ 473)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 7,205)	(\$ 52)

	得利	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	\$ 47,443	\$ 50,059
稅前淨損	(\$ 1,193)	(\$ 3,819)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(1,193)	(3,819)
其他綜合損益(稅後淨額)	(13)	538
本期綜合損益總額	(\$ 1,206)	(\$ 3,281)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 509)	(\$ 1,386)

	得利	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	\$ 142,567	\$ 137,906
稅前淨損	(\$ 9,655)	(\$ 14,088)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(9,655)	(14,088)
其他綜合損益(稅後淨額)	(258)	237
本期綜合損益總額	(\$ 9,913)	(\$ 13,851)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 4,181)	(\$ 5,871)

現金流量表

	富晶通	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 17,250)	\$ 56,761
投資活動之淨現金流出	(6,351)	(16,251)
籌資活動之淨現金流出	(13,758)	(13,932)
本期現金及約當現金 (減少)增加數	(37,359)	26,578
期初現金及約當現金餘額	83,833	84,392
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 46,474</u>	<u>\$ 110,970</u>

	得利	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 29,858	\$ 6,423
投資活動之淨現金流出	(114,415)	(18,139)
籌資活動之淨現金流出	(5,210)	(4,849)
本期現金及約當現金減少數	(89,767)	(16,565)
期初現金及約當現金餘額	136,530	153,226
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 46,763</u>	<u>\$ 136,661</u>

(四) 員工福利

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 112 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 18,014	\$ 1,211	\$ 1,343
支票存款及活期存款	2,278,394	2,672,693	2,619,078
定期存款	93,064	269,389	138,216
	<u>\$ 2,389,472</u>	<u>\$ 2,943,293</u>	<u>\$ 2,758,637</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-流動及非流動，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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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	\$ 8,280,711	\$ 6,261,666	\$ 5,731,035
受益憑證	210,349	250,755	250,755
金融債券	61,751	60,002	63,089
影片投資合約	-	-	4,000
衍生工具	3,156	4,923	-
	<u>8,555,967</u>	<u>6,577,346</u>	<u>6,048,879</u>
評價調整	<u>169,385</u>	<u>273,486</u>	<u>(621,754)</u>
	<u>\$ 8,725,352</u>	<u>\$ 6,850,832</u>	<u>\$ 5,427,125</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	\$ 3,444,203	\$ 3,581,813	\$ 3,435,876
非上市(櫃)、非興櫃股票	50,000	152,000	-
受益憑證	14,560	-	-
保本型電影投資協議	21,420	21,420	21,420
影片投資合約	6,060	-	-
私募基金	59,274	37,603	39,072
	<u>3,595,517</u>	<u>3,792,836</u>	<u>3,496,368</u>
評價調整	<u>503,238</u>	<u>674,434</u>	<u>423,894</u>
	<u>\$ 4,098,755</u>	<u>\$ 4,467,270</u>	<u>\$ 3,920,262</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 593,921)	(\$ 1,076,329)
債務工具	(2,072)	973
受益憑證	3,585	3,215
衍生工具	<u>3,395</u>	<u>(3,479)</u>
	<u>(\$ 589,013)</u>	<u>(\$ 1,075,620)</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
權益工具	\$ 752,960	\$ 1,344,419
債務工具	(1,977)	116
受益憑證	9,510	3,097
衍生工具	4,359	(10,837)
	<u>\$ 764,852</u>	<u>\$ 1,336,795</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：

113年9月30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	美金 300仟元	113. 09. 23~113. 10. 25
外匯交換合約	美金 1,700仟元	113. 07. 29~113. 10. 31
"	美金 1,600仟元	113. 07. 29~113. 10. 31
112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：		
外匯交換合約	美金 1,600仟元	112. 10. 27~113. 01. 24
"	美金 1,700仟元	112. 10. 27~113. 01. 24

民國 112 年 9 月 30 日：無此情形。

(1) 遠期外匯合約

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

(2) 外匯交換合約

本集團簽訂之換匯交易係為兩種幣別間之交換交易，係為有效率管理不同幣別需求的時間差異，降低利率風險，惟未適用於避險會計。

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. 相關債務工具之信用風險請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
	上市及上櫃公司股票	\$ 214,860	\$ 92,920	\$ 79,955
	非上市(櫃)、非興櫃股票	443,104	417,756	472,205
		657,964	510,676	552,160
	評價調整	(23,934)	36,868	802
		\$ 634,030	\$ 547,544	\$ 552,962

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為\$634,030、\$547,544 及\$552,962。
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：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 70,559)	\$ 3,614
累積損失因除列轉列		
保留盈餘	\$ -	(\$ 4,330)
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 9,470	\$ 1,022
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 56,715)	\$ 26,310
累積損失因除列轉列		
保留盈餘	(\$ 1,119)	(\$ 8,728)
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 17,793	\$ 3,773

3. 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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：				
	金融債券	\$ 6,315	\$ -	\$ -
	定期存款	303,606	266,644	199,538
	受限制定期存款	3,480	7,886	7,214
		\$ 313,401	\$ 274,530	\$ 206,752

項	目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非流動項目：				
	金融債券	\$ 9,053	\$ 14,807	\$ 8,840
	受限制活期存款	8,093	9,726	2,000
	受限制定期存款	4,207	4,206	4,867
		<u>\$ 21,353</u>	<u>\$ 28,739</u>	<u>\$ 15,707</u>

- 係債券、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。
- 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 1,377	\$ 930
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 3,680	\$ 2,544
- 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113年9月30日、112年12月31日及9月30日信用風險最大之暴險金額即帳面價值。
- 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。
- 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 應收票據及帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	\$ 10,152	\$ 6,580	\$ 8,465
減：備抵損失	(11)	(25)	(22)
	<u>\$ 10,141</u>	<u>\$ 6,555</u>	<u>\$ 8,443</u>
應收帳款	\$ 1,449,460	\$ 1,423,839	\$ 1,618,946
減：備抵損失	(80,290)	(75,441)	(76,472)
	<u>\$ 1,369,170</u>	<u>\$ 1,348,398</u>	<u>\$ 1,542,474</u>

- 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,202,672	\$ 10,152	\$ 1,143,255	\$ 6,580
逾期30天內	96,245	-	97,825	-
逾期31-60天	11,320	-	71,223	-
逾期61-90天	7,100	-	21,400	-
逾期91-180天	51,446	-	38,686	-
逾期181天以上	80,677	-	51,450	-
	<u>\$ 1,449,460</u>	<u>\$ 10,152</u>	<u>\$ 1,423,839</u>	<u>\$ 6,580</u>

	112年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,345,668	\$ 8,465
逾期30天內	105,008	-
逾期31-60天	34,585	-
逾期61-90天	5,545	-
逾期91-180天	47,172	-
逾期181天以上	80,968	-
	<u>\$ 1,618,946</u>	<u>\$ 8,465</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額及備抵損失分別為\$1,432,090 及\$51,045。
- 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於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。本集團已於 113 年 8 月終止與台北富邦銀行之應收帳款讓售合約，惟部分尚未到期之應收帳款相關資訊如下：

單位：仟元

113年9月30日						
讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額之利率區間	
台北富邦銀行	美金 213	美金 213	美金 -	美金 -	-	-

單位：仟元

112年12月31日						
讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額之利率區間	
台北富邦銀行	美金 336	美金 336	美金 -	美金 302	-	-

單位：仟元

112年9月30日

讓售對象	讓售應收		除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額					
台北富邦銀行	美金	699	美金	699	美金	-
				美金	-	
				美金	629	

民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本集團讓售之應收帳款分別計有 \$6,746、\$10,330 及 \$22,580 之保留款，已轉列其他應收款。

(七) 存貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原料	\$ 421,990	\$ 416,960	\$ 349,634
在製品	6,193	5,773	7,182
製成品	2,058,475	1,756,967	1,763,973
商品存貨	505,206	497,822	491,027
在途存貨	16,234	56,832	55,691
	<u>\$ 3,008,098</u>	<u>\$ 2,734,354</u>	<u>\$ 2,667,507</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,479,235	\$ 1,517,043
未分攤固定製造費用	10,026	10,709
跌價損失(回升利益)	13,490 (3,047)
保固成本	99	290
其他	(1,159)	(614)
	<u>\$ 1,501,691</u>	<u>\$ 1,524,381</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,245,487	\$ 4,198,805
未分攤固定製造費用	38,846	45,964
跌價損失	16,565	24,412
保固成本	594	3,366
其他	(1,459)	(485)
	<u>\$ 4,300,033</u>	<u>\$ 4,272,062</u>

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 221,576	\$ 185,166
採用權益法之投資利益 份額	8,407	48,576
採用權益法之投資貸餘轉 列「應收款項之減項」 (減少)增加	(1,854)	20
其他權益變動 (詳附註六(二十四))	(527)	761
9月30日	<u>\$ 227,602</u>	<u>\$ 234,523</u>

關 聯 企 業 名 稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
威秀影城(股)公司(威秀影城)	\$ 226,273	\$ 220,392	\$ 234,441
三朝旺農業生物科技有限公司 (三朝旺)	(6,076)	(7,930)	(7,309)
其他	1,329	1,184	82
加：採用權益法之投資貸餘 轉列「應收款項之減項」	6,076	7,930	7,309
	<u>\$ 227,602</u>	<u>\$ 221,576</u>	<u>\$ 234,523</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：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
本期淨利	\$ 82,264	\$ 65,420
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,870)	342
本期綜合損益總額	<u>\$ 80,394</u>	<u>\$ 65,762</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
本期淨利	\$ 23,869	\$ 161,664
其他綜合損益(稅後淨額)	(534)	2,234
本期綜合損益總額	<u>\$ 23,335</u>	<u>\$ 163,898</u>

3. 上開民國 113 年及 112 年 9 月 30 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 112 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

	113年				
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 2,141,251	\$ 2,766,928	\$ 14,727,814	\$ 826,963	\$ 20,462,956
累計折舊及減損	-	(1,419,393)	(14,388,468)	(738,014)	(16,545,875)
	<u>\$ 2,141,251</u>	<u>\$ 1,347,535</u>	<u>\$ 339,346</u>	<u>\$ 88,949</u>	<u>\$ 3,917,081</u>
1月1日	\$ 2,141,251	\$ 1,347,535	\$ 339,346	\$ 88,949	\$ 3,917,081
增添	-	6,333	74,326	12,567	93,226
處分	(1,144)	(263)	(395)	(616)	(2,418)
重分類(註)	-	(320,635)	-	-	(320,635)
折舊費用	-	(40,245)	(180,426)	(24,660)	(245,331)
淨兌換差額	(20)	9,007	380	1,467	10,834
9月30日	<u>\$ 2,140,087</u>	<u>\$ 1,001,732</u>	<u>\$ 233,231</u>	<u>\$ 77,707</u>	<u>\$ 3,452,757</u>
9月30日					
成本	\$ 2,140,087	\$ 2,065,165	\$ 14,938,267	\$ 838,346	\$ 19,981,865
累計折舊及減損	-	(1,063,433)	(14,705,036)	(760,639)	(16,529,108)
	<u>\$ 2,140,087</u>	<u>\$ 1,001,732</u>	<u>\$ 233,231</u>	<u>\$ 77,707</u>	<u>\$ 3,452,757</u>

	112年				
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 2,150,432	\$ 2,811,469	\$ 15,493,034	\$ 837,672	\$ 21,292,607
累計折舊及減損	-	(1,388,095)	(14,926,448)	(645,393)	(16,959,936)
	<u>\$ 2,150,432</u>	<u>\$ 1,423,374</u>	<u>\$ 566,586</u>	<u>\$ 192,279</u>	<u>\$ 4,332,671</u>
1月1日	\$ 2,150,432	\$ 1,423,374	\$ 566,586	\$ 192,279	\$ 4,332,671
增添	-	-	1,269	38,728	39,997
處分	-	-	(5,922)	(6,847)	(12,769)
重分類(註)	(5,160)	2,898	42,555	1,912	42,205
轉列待出售非流動資產	(4,031)	(1,577)	-	-	(5,608)
折舊費用	-	(47,968)	(207,454)	(29,353)	(284,775)
減損損失	-	-	-	(102,199)	(102,199)
淨兌換差額	(13)	3,943	(43)	1,047	4,934
9月30日	<u>\$ 2,141,228</u>	<u>\$ 1,380,670</u>	<u>\$ 396,991</u>	<u>\$ 95,567</u>	<u>\$ 4,014,456</u>
9月30日					
成本	\$ 2,141,228	\$ 2,804,138	\$ 15,052,744	\$ 864,520	\$ 20,862,630
累計折舊及減損	-	(1,423,468)	(14,655,753)	(768,953)	(16,848,174)
	<u>\$ 2,141,228</u>	<u>\$ 1,380,670</u>	<u>\$ 396,991</u>	<u>\$ 95,567</u>	<u>\$ 4,014,456</u>

註：主係由預付設備款(表列其他非流動資產)轉入及轉出至投資性不動產。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 57
資本化利率區間	2.19%
	<u>112年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 134
資本化利率區間	2.11%~2.19%

2. 本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備無借款成本資本化情形。
3. 有關本集團將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 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 9 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 15,629	\$ 15,029	\$ 16,325
房屋	149,042	185,936	206,900
運輸設備(公務車)	11,557	6,743	6,350
	<u>\$ 176,228</u>	<u>\$ 207,708</u>	<u>\$ 229,575</u>

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 5,087	\$ 5,083
房屋	9,472	10,915
運輸設備(公務車)	1,337	1,116
	<u>\$ 15,896</u>	<u>\$ 17,114</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 15,256	\$ 15,246
房屋	31,013	30,739
運輸設備(公務車)	3,613	2,871
	<u>\$ 49,882</u>	<u>\$ 48,856</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$31,067 及 \$12,242。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,738	\$ 1,755
屬短期租賃合約之費用	\$ 5,114	\$ 7,919
屬低價值資產租賃之費用	\$ 321	\$ 321
變動租賃給付之費用	\$ 1,148	\$ 811
來自轉租使用權資產之 利益(註)	(\$ 221)	(\$ 164)
租賃修改利益	(\$ 64)	\$ -
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,869	\$ 5,126
屬短期租賃合約之費用	\$ 13,220	\$ 14,895
屬低價值資產租賃之費用	\$ 965	\$ 964
變動租賃給付之費用	\$ 3,059	\$ 2,437
來自轉租使用權資產之 損失(利益)(註)	\$ 1,170	(\$ 505)
租賃修改利益	(\$ 64)	\$ -

註：包含轉租使用權資產損益及利息收入，請詳附註六(十一)。

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$78,375 及 \$77,404。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 子公司-得利租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與門店產生的銷售金額連結者。對於門店類型之租賃標的，約 50% 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) 當子公司-得利之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 1%。

(十一) 租賃交易—出租人

1. 本集團出租之標的資產為房屋，租賃合約之期間介於 7 到 9 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以融資租賃出租房屋，依據租賃合約之條款，租賃期間涵蓋標的資產經濟年限之主要部分。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
租賃投資淨額之融資 收益(表列利息收入)	\$ 221	\$ 158
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
使用權資產轉租損失 (表列其他利益及損失)	(\$ 1,797)	\$ -
租賃投資淨額之融資 收益(表列利息收入)	627	489

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
不超過1年	\$ 8,868	\$ 6,348	\$ 6,348
超過1年但不超過5年	36,977	26,582	26,477
超過5年	13,158	14,664	16,356
	<u>\$ 59,003</u>	<u>\$ 47,594</u>	<u>\$ 49,181</u>

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額(表列其他流動及非流動資產)之調節資訊如下：

	<u>113年9月30日</u>		<u>112年12月31日</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
未折現租賃給付	\$ 8,868	\$ 50,135	\$ 6,348	\$ 41,246
未賺得融資收益	(806)	(2,031)	(565)	(1,649)
租賃投資淨額	<u>\$ 8,062</u>	<u>\$ 48,104</u>	<u>\$ 5,783</u>	<u>\$ 39,597</u>
			<u>112年9月30日</u>	
			<u>流動</u>	<u>非流動</u>
未折現租賃給付			\$ 6,348	\$ 42,833
未賺得融資收益			(584)	(1,783)
租賃投資淨額			<u>\$ 5,764</u>	<u>\$ 41,050</u>

本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日融資租賃淨額增加 \$16,389，主要係因承租人對於標的資產之需求增加所致。民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

5. 本集團之應收租賃款無逾期支付情況，經評估發生信用風險損失金額不重大。

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$13,432、\$11,218、\$39,403 及 \$35,368 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

7. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不超過1年	\$ 43,481	\$ 41,224	\$ 41,572
超過1年但不超過5年	121,091	135,308	144,594
超過5年	16,010	36,973	39,957
	<u>\$ 180,582</u>	<u>\$ 213,505</u>	<u>\$ 226,123</u>

(十二) 投資性不動產

	113年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 77,057	\$ 1,215,323	\$ 1,292,380
累計折舊	—	(678,433)	(678,433)
	<u>\$ 77,057</u>	<u>\$ 536,890</u>	<u>\$ 613,947</u>
1月1日	\$ 77,057	\$ 536,890	\$ 613,947
重分類(註)	—	320,635	320,635
增添	—	316	316
折舊費用	—	(23,221)	(23,221)
淨兌換差額	—	7,162	7,162
9月30日	<u>\$ 77,057</u>	<u>\$ 841,782</u>	<u>\$ 918,839</u>
9月30日			
成本	\$ 77,057	\$ 1,943,057	\$ 2,020,114
累計折舊	—	(1,101,275)	(1,101,275)
	<u>\$ 77,057</u>	<u>\$ 841,782</u>	<u>\$ 918,839</u>

	112年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 71,897	\$ 1,189,955	\$ 1,261,852
累計折舊	—	(645,009)	(645,009)
	<u>\$ 71,897</u>	<u>\$ 544,946</u>	<u>\$ 616,843</u>
1月1日	\$ 71,897	\$ 544,946	\$ 616,843
重分類(註)	5,160	2,113	7,273
折舊費用	—	(16,195)	(16,195)
淨兌換差額	—	29	29
9月30日	<u>\$ 77,057</u>	<u>\$ 530,893</u>	<u>\$ 607,950</u>
9月30日			
成本	\$ 77,057	\$ 1,193,855	\$ 1,270,912
累計折舊	—	(662,962)	(662,962)
	<u>\$ 77,057</u>	<u>\$ 530,893</u>	<u>\$ 607,950</u>

註：主係由不動產、廠房及設備轉入。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 11,950</u>	<u>\$ 11,079</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 4,958</u>
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	<u>\$ 6,924</u>	<u>\$ 5,594</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 35,039</u>	<u>\$ 33,419</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 11,875</u>	<u>\$ 11,698</u>
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	<u>\$ 18,707</u>	<u>\$ 11,816</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 \$4,261,310、\$3,716,345 及 \$3,477,779，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。

(十三)非金融資產減損

1. 本集團民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損(迴轉利益)損失分別計(\$1,125)、\$0、(\$1,125)及\$102,199，明細如下：

	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
減損迴轉利益－無形資產	(\$ 1,125)	\$ -	\$ -	\$ -

	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
減損迴轉利益－無形資產	(\$ 1,125)	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失－其他(表列 不動產、廠房及設備)	-	-	102,199	-
	(\$ 1,125)	\$ -	\$ 102,199	\$ -

2. 上述減損(迴轉利益)損失按部門別予以揭露之明細如下：

	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
其他部門	(\$ 1,125)	\$ -	\$ -	\$ -

	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
其他部門	(\$ 1,125)	\$ -	\$ -	\$ -
儲存媒體部門	-	-	102,199	-
	(\$ 1,125)	\$ -	\$ 102,199	\$ -

3. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
儲存媒體部門	7.62%	7.60%	7.75%
其他光電部門	6.55%	9.13%	13.96%
其他部門	5.48%	4.98%	5.21%

本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有非金融資產減損之情形。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十四) 其他非流動資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
預付設備款	\$ 2,718	\$ 23,954	\$ 11,008
存出保證金	21,388	20,544	22,756
預付長期投資款	30,000	-	50,000
應收融資租賃款淨額	48,104	39,597	41,050
催收款	131,826	130,433	162,639
減：備抵損失	(131,826)	(130,433)	(162,639)
其他非流動資產-其他	616,787	618,226	628,829
	<u>\$ 718,997</u>	<u>\$ 702,321</u>	<u>\$ 753,643</u>

(十五) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
金融機構借款			
擔保借款	\$ 180,000	\$ -	\$ -
信用借款	<u>1,210,000</u>	<u>450,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 1,390,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
利率區間	2.13%~2.31%	2.10%~2.27%	2.03%~2.27%

1. 上開民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之短期借款額度已分別開立 \$2,811,200、\$2,069,935 及 \$1,980,995 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) 應付短期票券

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 249,694	\$ 99,687	\$ 99,666
利率區間	2.28~2.31%	2.20%	2.258%

1. 上述應付短期票券係由銀行及票券公司等金融機構提供保證及承兌。

2. 上開民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應付商業本票業已分別開立 \$350,000、\$150,000 及 \$150,000 之本票作為擔保。

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項 目</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具			
- 衍生工具	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 566</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債皆為衍生工具，本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別為 \$9,415、\$7,645、\$19,555 及 \$17,043。

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：

			113年9月30日		
衍生金融負債	名目本金		契約期間		
流動項目：					
遠期外匯合約	人民幣	7,059仟元	113.08.30~113.10.31		
"	人民幣	6,980仟元	113.09.25~113.11.29		
"	歐元	500仟元	113.09.13~113.11.18		
"	美金	5,000仟元	113.07.16~113.12.31		
"	美金	1,300仟元	113.08.29~113.12.31		
"	美金	167仟元	113.08.27~113.10.31		
"	美金	167仟元	113.08.27~113.11.29		
"	美金	167仟元	113.08.27~113.12.20		
			112年12月31日		
			合約金額		契約期間
衍生金融負債	名目本金		契約期間		
流動項目：					
遠期外匯合約	人民幣	7,220仟元	112.11.08~113.02.23		
"	人民幣	7,057仟元	112.12.29~113.03.28		
			112年9月30日		
衍生金融負債	名目本金		契約期間		
流動項目：					
遠期外匯合約	美金	1,500仟元	112.09.25~112.10.20		
"	美金	1,000仟元	112.09.26~112.10.20		
"	美金	1,600仟元	112.09.26~112.10.31		
"	美金	1,700仟元	112.09.26~112.10.31		

遠期外匯合約

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

(十八) 其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付用人費用	\$ 142,334	\$ 158,660	\$ 151,346
應付權利金	68,276	50,052	35,401
應付設備款	27,463	40,781	31,948
應付勞務費	19,061	14,670	14,759
應付股款	404,202	152,978	58,073
應付股利	740,757	-	-
其他應付費用	167,789	214,516	233,179
	<u>\$ 1,569,882</u>	<u>\$ 631,657</u>	<u>\$ 524,706</u>

(十九) 長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
金融機構借款			
擔保借款	\$ 3,125,000	\$ 2,515,000	\$ 2,765,000
信用借款	-	1,150,000	306,250
長期票券	580,000	280,000	280,000
	<u>3,705,000</u>	<u>3,945,000</u>	<u>3,351,250</u>
減：一年或一營業週期 內到期之長期借款	(<u>370,000</u>)	(<u>925,000</u>)	(<u>1,831,250</u>)
	<u>\$ 3,335,000</u>	<u>\$ 3,020,000</u>	<u>\$ 1,520,000</u>
利率區間	2.12%~2.37%	2.00%~2.27%	2.00%~2.42%

1. 本公司於民國 111 年 6 月與王道商業銀行簽訂融資承諾合約，合約期間 24 個月，借款總額度為新台幣 3 億元。本公司於民國 113 年 5 月與王道商業銀行重新簽訂融資承諾合約，合約期間 24 個月，借款總額度為新台幣 3 億元。本公司對前述合約主要承諾事項如下：

合約期間內應維持下述財務比率，每年度檢視合併財務報表：流動比率維持在 100%(含)以上；負債比率不得高於 90%，且利息保障倍數(含折舊費用及攤銷費用)不得低於 250%，有形淨值不得低於新台幣 120 億元。

本公司於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未償還之借款餘額皆為\$300,000。

2. 本公司於民國 112 年 3 月與台北富邦銀行簽訂融資承諾合約，合約期間 36 個月，借款總額度為新台幣 15 億元。本公司主要承諾事項如下：

合約期間內應維持下述財務比率，每季檢視合併財務報表：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；現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動)及按攤銷成本衡量金融資產(流動)合計數減除金融負債不得低於新台幣 20 億元(前述科目中如有受限制金融資產或流動資產應予以減除)。

本公司於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未償還之借款餘額分別為\$0、\$800,000 及\$600,000。

3. 其餘借款償還期間至民國 116 年止分期償還。
4. 長期借款之擔保情形請詳附註八。

(二十) 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。本集團按月就薪資總額 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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$185、\$379、\$522 及 \$827。
- (3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$8,790。
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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,049、\$5,591、\$15,809 及 \$17,109。
- (2) VUS 訂有確定提撥義務之職工退休辦法，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金費用分別為 \$612、\$693、\$1,856 及 \$2,564。
- (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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依當地法令規定認列之退休金費用分別為 \$676、\$682、\$1,997 及 \$2,087。
- (4) VAU、VJP 及 VGmbH 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依當地法令規定認列之退休金費用分別為 \$1,590、\$2,933、\$5,910 及 \$8,273。
- (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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為 \$323、\$312、\$953 及 \$966。

(二十一)股本

截至民國 113 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$45,000,000，分為 4,500,000 仟股，實收資本額為\$10,893,483，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司普通股流通在外股數為 1,089,348 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。

	113年					合計
	發行溢價	庫藏股票交易	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	其他		
1月1日	\$ 1,698,443	\$ 5,014,346	\$ 5,791	\$ 1,926	\$ 6,720,506	
實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值 差額(註)	-	-	41,375	-	41,375	
9月30日	<u>\$ 1,698,443</u>	<u>\$ 5,014,346</u>	<u>\$ 47,166</u>	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 6,761,881</u>	

	112年					合計
	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	
1月1日	\$1,698,443	\$ 5,014,346	\$ -	\$ 68	\$ 1,922	\$6,714,779
對子公司所有 權權益變動	-	-	4	-	-	4
9月30日	<u>\$1,698,443</u>	<u>\$ 5,014,346</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$6,714,783</u>

註：本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與非控制權益交易出售部分子公司股權與非控制權益，處分價格為\$55,237。此交易為集團業主間之權益交易，故本交易增加非控制權益\$13,862，歸屬於母公司業主之權益(帳列資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額)增加\$41,375。

(二十三) 未分配盈餘(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，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時不在此限；並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，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。
- (1) 本公司於民國 113 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 66,486	
迴轉特別盈餘公積	(153,322)	
現金股利	740,757	\$ 0.68
	<u>\$ 653,921</u>	

上述民國 112 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。

- (2) 本公司於民國 112 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 111 年度虧損撥補提案。

4. 上述董事會通過且經股東會決議之盈餘分派及虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十四) 其他權益項目

	113年		
	外幣換算	未實現 評價損益	總計
1月1日	(\$ 82,865)	(\$ 19,603)	(\$ 102,468)
外幣換算差異數：			
- 集團	202,721	-	202,721
- 關聯企業	(527)	-	(527)
評價調整	-	(58,641)	(58,641)
評價調整轉至保留盈餘	-	1,119	1,119
9月30日	<u>\$ 119,329</u>	<u>(\$ 77,125)</u>	<u>\$ 42,204</u>

	112年		
	外幣換算	未實現 評價損益	總計
1月1日	(\$ 113,253)	(\$ 209,333)	(\$ 322,586)
外幣換算差異數：			
- 集團	143,946	-	143,946
- 關聯企業	761	-	761
評價調整	-	25,278	25,278
評價調整轉至保留盈餘	-	8,728	8,728
9月30日	<u>\$ 31,454</u>	<u>(\$ 175,327)</u>	<u>(\$ 143,873)</u>

(二十五) 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,905,793</u>	<u>\$ 1,967,617</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 5,509,849</u>	<u>\$ 5,472,374</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：

	113年7月1日至9月30日			
	儲存媒體	其他光電	其他	合計
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	<u>\$ 1,775,890</u>	<u>\$ 60,163</u>	<u>\$ 69,740</u>	<u>\$ 1,905,793</u>
	112年7月1日至9月30日			
	儲存媒體	其他光電	其他	合計
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 1,803,485	\$ 89,624	\$ 74,446	\$ 1,967,555
隨時間逐步 認列之收入	-	-	62	62
	<u>\$ 1,803,485</u>	<u>\$ 89,624</u>	<u>\$ 74,508</u>	<u>\$ 1,967,617</u>
	113年1月1日至9月30日			
	儲存媒體	其他光電	其他	合計
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	<u>\$ 5,083,732</u>	<u>\$ 206,098</u>	<u>\$ 220,019</u>	<u>\$ 5,509,849</u>

	112年1月1日至9月30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	\$ 4,968,598	\$ 287,770	\$ 215,329	\$ 5,471,697
隨時間逐步 認列之收入	-	-	677	677
	<u>\$ 4,968,598</u>	<u>\$ 287,770</u>	<u>\$ 216,006</u>	<u>\$ 5,472,374</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
合約負債：				
預收貨款	\$ 65,578	\$ 63,012	\$ 93,166	\$ 93,232
其他	564	15,151	1,703	1,508
	<u>\$ 66,142</u>	<u>\$ 78,163</u>	<u>\$ 94,869</u>	<u>\$ 94,740</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
合約	<u>\$ 10,362</u>	<u>\$ 2,918</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
合約	<u>\$ 66,169</u>	<u>\$ 81,633</u>

(二十六) 利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 2,817	\$ 7,479
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	1,377	930
其他(請詳附註六 (十一))	221	158
	<u>\$ 4,415</u>	<u>\$ 8,567</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 20,753	\$ 20,197
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	3,680	2,544
其他(請詳附註六 (十一))	627	489
	<u>\$ 25,060</u>	<u>\$ 23,230</u>

(二十七) 其他收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 13,432	\$ 11,218
股利收入	300,633	333,702
政府補助收入	-	27
其他收入	9,404	4,044
	<u>\$ 323,469</u>	<u>\$ 348,991</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 39,403	\$ 35,368
股利收入	386,266	997,704
政府補助收入	-	82
其他收入	12,315	11,003
	<u>\$ 437,984</u>	<u>\$ 1,044,157</u>

(二十八) 其他利益及損失

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨損失	(\$ 880,176)	(\$ 1,408,300)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨損失	(9,415)	(7,645)
淨外幣兌換(損失)利益	(56,302)	35,687
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(565)	68
處分待出售非流動資產 利益	-	2,295
投資性不動產折舊費用	(8,337)	(5,294)
租賃修改利益	64	-
其他支出	(1,863)	(10,070)
	<u>(\$ 956,594)</u>	<u>(\$ 1,393,259)</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	\$ 396,379	\$ 342,864
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨損失	(19,555)	(17,043)
淨外幣兌換(損失)利益	(39,099)	44,535
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(467)	3,039
處分待出售非流動資產利益	-	2,295
投資性不動產折舊費用	(23,221)	(16,195)
非金融資產減損損失	-	(102,199)
使用權資產轉租損失	(1,797)	-
租賃修改利益	64	-
其他支出	(3,748)	(9,807)
	<u>\$ 308,556</u>	<u>\$ 247,489</u>

(二十九) 財務成本

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 29,410	\$ 20,523
租賃負債之利息費用	1,738	1,755
額度管理費	(997)	99
	30,151	22,377
減：符合要件之資產 資本化金額	-	(57)
	<u>\$ 30,151</u>	<u>\$ 22,320</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 80,938	\$ 65,422
租賃負債之利息費用	4,869	5,126
額度管理費	(266)	340
	85,541	70,888
減：符合要件之資產 資本化金額	-	(134)
	<u>\$ 85,541</u>	<u>\$ 70,754</u>

(三十) 員工福利、折舊及攤銷費用

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

功能別 性質別	113年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 80,821	\$ 128,030	\$ 208,851
勞健保費用	9,254	17,785	27,039
退休金費用	3,229	5,206	8,435
其他員工福利費用	4,869	4,606	9,475
折舊費用	55,922	43,446	99,368
攤銷費用	11,318	3,985	15,303

功能別 性質別	112年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 73,835	\$ 130,932	\$ 204,767
勞健保費用	8,968	19,785	28,753
退休金費用	3,591	6,999	10,590
其他員工福利費用	2,532	317	2,849
折舊費用	65,102	44,892	109,994
攤銷費用	4,693	9,381	14,074

功能別 性質別	113年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 263,745	\$ 406,150	\$ 669,895
勞健保費用	28,578	54,341	82,919
退休金費用	10,042	17,005	27,047
其他員工福利費用	13,822	13,610	27,432
折舊費用	164,245	130,968	295,213
攤銷費用	35,725	11,715	47,440

功能別 性質別	112年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 272,429	\$ 432,132	\$ 704,561
勞健保費用	30,661	58,959	89,620
退休金費用	11,137	20,689	31,826
其他員工福利費用	7,397	7,809	15,206
折舊費用	213,039	120,592	333,631
攤銷費用	15,190	27,857	43,047

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依獲利情形估列員工酬勞，估列金額為\$4,300，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 本公司因民國 112 年 9 月 30 日為累積虧損，故毋須估列員工及董事酬勞。
4. 經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$7,000及\$1,600，與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。民國 112 年度董事酬勞已於民國 113 年度實際發放，惟員工酬勞尚未實際發放。
5. 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：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,211	\$ 2,974
以前年度所得稅低估	257	194
當期所得稅總額	4,468	3,168
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	3,541	3,909
所得稅費用	\$ 8,009	\$ 7,077
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,991	\$ 3,390
以前年度所得稅低估	462	877
當期所得稅總額	10,453	4,267
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	11,898	(2,343)
所得稅費用	\$ 22,351	\$ 1,924

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) 台灣達康、富晶通、中娛、台灣網、中育、得利、中嘉	核定至111年度
(2) 本公司	核定至110年度

(三十二) 每股(虧損)盈餘

	113年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 719,944)	1,089,348 (\$ 0.66)
	112年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 1,060,827)	1,089,348 (\$ 0.97)

	113年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 410,290	1,089,348	\$ 0.38
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	410,290	1,089,348	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	515	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 410,290	1,089,863	\$ 0.38

	112年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,005,680	1,089,348	\$ 0.92

(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：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
取得不動產、廠房 及設備	\$ 93,226	\$ 92,948
減：期初預付設備款	(23,954)	(6,711)
加：期末預付設備款	2,718	11,008
加：期初應付設備款	40,781	33,929
減：期末應付設備款	(27,463)	(31,948)
本期支付現金	\$ 85,308	\$ 99,226

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
應付現金股利	\$ 740,757	\$ -

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	113年				
	短期借款	應付 短期票券	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	\$ 450,000	\$ 99,687	\$ 3,945,000	\$ 246,623	\$ 4,741,310
籌資現金流 量之變動	940,000	150,000	(240,000)	(56,262)	793,738
其他非現金 之變動	-	7	-	30,587	30,594
匯率變動 影響數	-	-	-	5,632	5,632
9月30日	<u>\$ 1,390,000</u>	<u>\$ 249,694</u>	<u>\$ 3,705,000</u>	<u>\$ 226,580</u>	<u>\$ 5,571,274</u>
	112年				
	短期借款	應付 短期票券	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	\$ 700,000	\$ 50,000	\$ 3,910,000	\$ 303,503	\$ 4,963,503
籌資現金流 量之變動	(300,000)	50,000	(558,750)	(53,982)	(862,732)
其他非現金 之變動	-	(334)	-	12,242	11,908
匯率變動 影響數	-	-	-	8,067	8,067
9月30日	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 99,666</u>	<u>\$ 3,351,250</u>	<u>\$ 269,830</u>	<u>\$ 4,120,746</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

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
商品銷售		
關聯企業	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 423</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
商品銷售		
關聯企業	\$ 898	\$ 728
其他關係人	<u>2</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 754</u>

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

2. 應收關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收帳款			
關聯企業	\$ 396	\$ 27	\$ 379

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. 其他

民國113年及112年7月1日至9月30日暨113年及112年1月1日至9月30日本集團捐贈予財團法人台灣棋院文化基金會之總額分別為\$2,000、\$0、\$6,000及\$4,000。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 19,755	\$ 21,761
退職後福利	<u>456</u>	<u>757</u>
	<u>\$ 20,211</u>	<u>\$ 22,518</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 62,051	\$ 63,590
離職福利	-	1,520
退職後福利	1,408	2,178
其他長期員工福利	<u>188</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 63,647</u>	<u>\$ 67,288</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
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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)	\$ 15,780	\$ 21,818	\$ 14,081	海關、開立信用 狀保證金、租賃 資產承租保證及 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)	3,387,150	3,704,405	3,373,860	銀行借款
不動產、廠房及設備	2,325,619	2,527,620	2,533,427	"
投資性不動產	186,618	2,202	2,257	"
	<u>\$ 5,915,167</u>	<u>\$ 6,256,045</u>	<u>\$ 5,923,625</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無此情形。

(二)承諾事項：

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,296	\$ 16,065	\$ 5,847
無形資產	-	3,144	2,066
	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 19,209</u>	<u>\$ 7,913</u>

2. 本集團與 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。

3. 已開立信用狀而未使用金額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
美金(仟元)	\$ 1,314	\$ 780	\$ 624
新台幣	12,723	94,191	68,782

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 11 月 12 日經董事會決議通過擬出售桃園市中壢區土地及建物。

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 12,824,107</u>	<u>\$ 11,318,102</u>	<u>\$ 9,347,387</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>\$ 634,030</u>	<u>\$ 547,544</u>	<u>\$ 552,962</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 2,389,472	\$ 2,943,293	\$ 2,758,637
按攤銷後成本衡量之金融資產	334,754	303,269	222,459
應收票據	10,141	6,555	8,443
應收帳款	1,369,170	1,348,398	1,542,474
應收融資租賃款(表列其他流動及非流動資產)	56,166	45,380	46,814
其他應收款	395,824	134,987	240,175
存出保證金(表列其他非流動資產)	21,388	20,544	22,756
	<u>\$ 4,576,915</u>	<u>\$ 4,802,426</u>	<u>\$ 4,841,758</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 566</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,390,000	\$ 450,000	\$ 400,000
應付短期票券	249,694	99,687	99,666
應付票據	5,677	30,336	35,449
應付帳款	569,435	860,811	560,090
其他應付款	1,569,882	631,657	524,706
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,705,000	3,945,000	3,351,250
存入保證金(表列其他流動及非流動負債)	9,708	8,445	8,549
長期應付票據及款項(表列其他非流動負債)	63,507	63,507	63,507
	<u>\$ 7,562,903</u>	<u>\$ 6,089,443</u>	<u>\$ 5,043,217</u>
租賃負債	<u>\$ 226,580</u>	<u>\$ 246,623</u>	<u>\$ 269,830</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期外匯合約以規避匯率風險。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)及六(十七)。

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，主要為美金、港幣、墨西哥披索、人民幣及加拿大幣。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金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及外匯交換合約規避匯率風險，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及負債，請詳附註六(二)及六(十七)。
- 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金及人民幣等)，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：

113年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 16,239	31.6000	\$ 513,152
美金:日幣	8,979	142.7300	283,736
墨西哥披索:美金	48,825	0.0508	78,315
美金:歐元	2,022	0.8932	63,895
港幣:美金	15,246	0.1286	61,957
加拿大幣:美金	2,210	0.7393	51,692
人民幣:美金	7,959	0.1430	35,965
人民幣:新台幣	7,841	4.5200	35,432
歐元:新台幣	842	35.2800	29,707

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣	\$ 4,571	31.6000	\$ 144,444
美金:歐元	2,399	0.8932	75,808
美金:日幣	904	142.7300	28,566
美金:港幣	782	7.7981	24,711

112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			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 10,689	30.7050	\$ 328,206
美金:日幣	10,006	141.8300	307,234
港幣:美金	33,391	0.1280	131,233
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:歐元	\$ 6,460	0.9050	\$ 198,354
美金:新台幣	4,064	30.7050	124,785

112年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 23,435	32.2850	\$ 756,599
美金:日幣	12,193	149.5800	393,651
港幣:美金	39,168	0.1278	161,607
墨西哥披索:美金	52,572	0.0574	96,102
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 3,959	32.2850	\$ 127,816
美金:歐元	2,209	0.9439	71,318

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)於民國113年及112年7月1日至9月30日暨113年及112年1月1日至9月30日彙總金額分別為(\$56,302)、\$35,687、(\$39,099)及\$44,535。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	113年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 5,132	\$ -
美金:日幣	1%	2,837	-
墨西哥披索:美金	1%	783	-
美金:歐元	1%	639	-
港幣:美金	1%	620	-
加拿大幣:美金	1%	517	-
人民幣:美金	1%	360	344
人民幣:新台幣	1%	354	-
歐元:新台幣	1%	297	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 1,444	\$ -
美金:歐元	1%	758	-
美金:日幣	1%	286	-
美金:港幣	1%	247	-

112年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 7,566	\$ -
美金:日幣	1%	3,937	-
港幣:美金	1%	1,616	-
墨西哥披索:美金	1%	961	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 1,278	\$ -
美金:歐元	1%	713	-

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外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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$127,337 及 \$92,641；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 \$6,340 及 \$5,530。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，依據合約約定利率會定期重新訂價，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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$5,558 及 \$5,027，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. 本集團用以判定債務工具投資發生信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- D. 本集團各營運個體採用按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90~360 天時，視為已發生違約。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. (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的備抵損失，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	預期 損失率	帳面價值 總額	備抵損失	合計
<u>113年9月30日</u>				
未逾期	0.21%~2.78%	\$ 981,439	(\$ 554)	\$ 980,885
逾期1至30天	5.6%~14.5%	79,210	(446)	78,764
逾期31至60天	7.54%~70.4%	6,232	(226)	6,006
逾期61至90天	8.65%~93.93%	3,535	(225)	3,310
逾期91至180天	10.37%~100%	49,342	(16,831)	32,511
逾期181天以上	18.11%~100%	59,903	(43,351)	16,552
		<u>\$1,179,661</u>	<u>(\$ 61,633)</u>	<u>\$ 1,118,028</u>

	預期 損失率	帳面價值 總額	備抵損失	合計
<u>112年12月31日</u>				
未逾期	0.38%~4.03%	\$ 967,335	(\$ 940)	\$ 966,395
逾期1至30天	9.95%~25.4%	88,579	(845)	87,734
逾期31至60天	10.99%~83.6%	60,530	(1,483)	59,047
逾期61至90天	12.17%~95%	16,730	(522)	16,208
逾期91至180天	13.92%~100%	31,327	(11,837)	19,490
逾期181天以上	24.8%~100%	45,751	(41,101)	4,650
		<u>\$1,210,252</u>	<u>(\$ 56,728)</u>	<u>\$ 1,153,524</u>

	預期 損失率	帳面價值 總額	備抵損失	合計
<u>112年9月30日</u>				
未逾期	0.34%~4.03%	\$1,097,048	(\$ 1,442)	\$ 1,095,606
逾期1至30天	9.95%~21.96%	75,371	(591)	74,780
逾期31至60天	10.99%~64.14%	26,093	(1,091)	25,002
逾期61至90天	12.17%~76.52%	4,227	(247)	3,980
逾期91至180天	13.92%~100%	42,161	(9,389)	32,772
逾期181天以上	24.8%~100%	60,841	(39,259)	21,582
		<u>\$1,305,741</u>	<u>(\$ 52,019)</u>	<u>\$ 1,253,722</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113年9月30日、112年12月31日及9月30日應收帳款價值總額分別為\$262,014、\$202,037及\$299,011，備抵損失分別為\$731、\$608及\$1,816。

- (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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收帳款總額及備抵損失分別皆為 \$17,937、\$18,130 及 \$22,659，另轉列催收款及其備抵損失分別皆為 \$131,826、\$130,433 及 \$162,639。
- (4) 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收融資租賃款（請詳附註六（十一））帳面價值總額分別為 \$56,166、\$45,380 及 \$46,814，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，故備抵損失皆為 \$0。
- (5) 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日逾三個月以上之定期存款、受限制之銀行存款與定期存款及以收取本金及利息為目的持有之金融債券，持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產為影片投資合約、保本型電影投資協議及金融債券，交易對手之信用風險無重大異常之情形。
- I. 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：

	113年			
	應收票據及帳款	催收款(註)	其他應收款	合計
1月1日	\$ 75,466	\$ 130,433	\$ 7,803	\$ 213,702
減損損失提列 (迴轉)	4,439	(313)	-	4,126
因無法收回而 沖銷之款項	(529)	-	-	(529)
匯率影響數	925	1,706	-	2,631
9月30日	<u>\$ 80,301</u>	<u>\$ 131,826</u>	<u>\$ 7,803</u>	<u>\$ 219,930</u>
	112年			
	應收票據及帳款	催收款(註)	其他應收款	合計
1月1日	\$ 51,045	\$ 162,982	\$ 8,420	\$ 222,447
減損損失提列 (迴轉)	24,338	(348)	-	23,990
因無法收回而 沖銷之款項	(10)	-	-	(10)
匯率影響數	1,121	5	-	1,126
其他	-	-	(617)	(617)
9月30日	<u>\$ 76,494</u>	<u>\$ 162,639</u>	<u>\$ 7,803</u>	<u>\$ 246,936</u>

註：表列其他非流動資產。

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$4,126 及 \$23,990。

(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。

113年9月30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(含 預估利息)	\$ 1,392,739	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券 (含預估利息)	250,000	-	-	-
應付票據	5,677	-	-	-
應付帳款	569,435	-	-	-
其他應付款	1,569,882	-	-	-
租賃負債	79,381	42,843	96,689	23,047
長期借款(含一 年或一營業週期 內到期及預估利 息)	451,582	2,575,963	799,433	-
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)	937	839	5,610	2,322
<u>衍生金融負債：</u>				
遠期外匯合約	\$ 5,779	\$ -	\$ -	\$ -

112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(含 預估利息)	\$ 450,630	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券 (含預估利息)	100,000	-	-	-
應付票據	30,336	-	-	-
應付帳款	860,811	-	-	-
其他應付款	631,657	-	-	-
租賃負債	71,661	61,304	96,255	39,930
長期借款(含一 年或一營業週期 內到期及預估利 息)	999,018	1,276,291	1,815,595	-
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)	863	772	5,118	1,692
<u>衍生金融負債:</u>				
遠期外匯合約	\$ 648	\$ -	\$ -	\$ -

112年9月30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(含預估 利息)	\$ 401,653	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券 (含預估利息)	100,000	-	-	-
應付票據	35,449	-	-	-
應付帳款	560,090	-	-	-
其他應付款	524,706	-	-	-
租賃負債	72,640	65,152	105,184	43,679
長期借款(含一 年或一營業週期 內到期及預估利 息)	1,884,048	401,928	1,167,679	-
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)	864	866	5,127	1,692
<u>衍生金融負債:</u>				
遠期外匯合約	\$ 566	\$ -	\$ -	\$ -

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,636,200	\$ 2,429,935	\$ 2,340,995
一年以上到期	<u>1,995,000</u>	<u>1,970,000</u>	<u>1,370,000</u>
	<u>\$ 3,631,200</u>	<u>\$ 4,399,935</u>	<u>\$ 3,710,995</u>

(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、受益憑證及公司債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、應收融資租賃款（表列其他流動及非流動資產）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金（表列其他非流動資產）、催收款項（表列其他非流動資產）、短期借款、應付短期票券、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：

113年9月30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	\$ 228,973	\$ -	\$ -	\$ 228,973
權益證券	12,387,648	-	51,693	12,439,341
金融債券	59,736	-	-	59,736
保本型電影投資協議	-	-	21,420	21,420
影片投資合約	-	-	6,060	6,060
私募基金	-	-	65,421	65,421
衍生工具	-	3,156	-	3,156
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	216,128	-	417,902	634,030
	<u>\$ 12,892,485</u>	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 562,496</u>	<u>\$ 13,458,137</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				
衍生工具	\$ -	\$ 5,779	\$ -	\$ 5,779
112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	\$ 257,573	\$ -	\$ -	\$ 257,573
權益證券	10,780,999	-	152,000	10,932,999
金融債券	56,149	-	-	56,149
保本型電影投資協議	-	-	21,420	21,420
私募基金	-	-	45,038	45,038
衍生工具	-	4,923	-	4,923
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	90,042	-	457,502	547,544
	<u>\$ 11,184,763</u>	<u>\$ 4,923</u>	<u>\$ 675,960</u>	<u>\$ 11,865,646</u>

112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</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				
衍生工具	\$ -	\$ 648	\$ -	\$ 648
112年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 250,984	\$ -	\$ -	\$ 250,984
權益證券	8,972,342	-	-	8,972,342
金融債券	57,837	-	-	57,837
保本型電影投資協議	-	-	21,420	21,420
影片投資合約	-	-	4,000	4,000
私募基金	-	-	40,804	40,804
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	74,227	-	478,735	552,962
	<u>\$ 9,355,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544,959</u>	<u>\$ 9,900,349</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				
衍生工具	\$ -	\$ 566	\$ -	\$ 566

(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)

	<u>公司股票</u>	<u>開放型基金</u>	<u>封閉型基金</u>	<u>公司債</u>
市場報價	收盤價	淨值	淨值	加權平均百元價

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	113年	112年
1月1日	\$ 675,960	\$ 472,823
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	27,480	31,593
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	(700)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	21,130	9,163
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	(2,356)	(3,919)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具清算退回股款	-	(434)
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益-母公司	(60,759)	24,245
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益-非控制權益	(102)	102
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	191	(216)
轉出第三等級	(102,000)	-
匯率影響數	2,952	12,302
9月30日	<u>\$ 562,496</u>	<u>\$ 544,959</u>
期末持有資產之包含於損益之未實現利益或損失變動數(註)	<u>\$ 191</u>	<u>(\$ 216)</u>

註：表列營業外收入及支出。

6. 因沛爾生醫-創已於民國 113 年 3 月開始於台灣證交所創新板掛牌上市，市場之交易量穩定增加，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

		113年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	317,135	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		152,460	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
私募基金		65,421	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
保本型電影投資協議		21,420	現金流量折現法	折現率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低。
影片投資合約		6,060	現金流量折現法	折現率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低。
		112年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	471,106	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		138,396	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
私募基金		45,038	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
保本型電影投資協議		21,420	現金流量折現法	折現率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低。

	112年9月30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	\$ 334,066	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	144,669	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
私募基金	40,804	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
影片投資 合約	4,000	現金流量 折現法	折現率	不適用	折現率愈高，公 允價值愈低。

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		113年9月30日			
		輸入值	變動	認列於損益 有利變動 不利變動	認列於其他綜合損益 有利變動 不利變動
金融資產					
權益工具 及私募基金	市價及淨 資產價值	±1%	\$ 1,171 (\$ 1,171)	\$ 4,179 (\$ 4,179)	
		112年12月31日			
		輸入值	變動	認列於損益 有利變動 不利變動	認列於其他綜合損益 有利變動 不利變動
金融資產					
權益工具 及私募基金	市價及淨 資產價值	±1%	\$ 1,970 (\$ 1,970)	\$ 4,575 (\$ 4,575)	
		112年9月30日			
		輸入值	變動	認列於損益 有利變動 不利變動	認列於其他綜合損益 有利變動 不利變動
金融資產					
權益工具 及私募基金	市價及淨 資產價值	±1%	\$ 408 (\$ 408)	\$ 4,787 (\$ 4,787)	

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)及六(十七)。
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：面板之製造及銷售。
3. 投資部門：經營各種事業之投資。
4. 其他部門：影音銷售及非屬銷售光碟片業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	113年1月1日至9月30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	\$ 5,083,732	\$ 206,098	\$ -	\$ 220,019	\$ -	\$ 5,509,849
內部部門收入	1,312,237	-	-	52,769	(1,365,006)	-
	<u>\$ 6,395,969</u>	<u>\$ 206,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,788</u>	<u>(\$ 1,365,006)</u>	<u>\$ 5,509,849</u>
部門損益	<u>(\$ 266,030)</u>	<u>(\$ 19,604)</u>	<u>\$ 697,328</u>	<u>(\$ 16,684)</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 397,072</u>
部門損益包括：						
折舊及攤銷	<u>\$ 307,141</u>	<u>\$ 20,288</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 52,989</u>	<u>(\$ 15,106)</u>	<u>\$ 365,874</u>
	112年1月1日至9月30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	\$ 4,968,598	\$ 287,770	\$ -	\$ 216,006	\$ -	\$ 5,472,374
內部部門收入	1,301,978	587	-	68,024	(1,370,589)	-
	<u>\$ 6,270,576</u>	<u>\$ 288,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,030</u>	<u>(\$ 1,370,589)</u>	<u>\$ 5,472,374</u>
部門損益	<u>(\$ 310,040)</u>	<u>(\$ 2,070)</u>	<u>\$ 1,349,250</u>	<u>(\$ 26,794)</u>	<u>\$ 9,428</u>	<u>\$ 1,019,774</u>
部門損益包括：						
折舊及攤銷	<u>\$ 350,052</u>	<u>\$ 23,573</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 33,386</u>	<u>(\$ 15,106)</u>	<u>\$ 392,873</u>

(四) 部門損益之調節資訊

本集團應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故無須調節。

中環股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國113年1月1日至9月30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10)	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			
1	EMC H	永興多媒體	其他應收款	Y	\$ 218,208	\$ 216,960	\$ 216,960	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 509,889	\$ 1,359,703	註8、註10
1	EMC H	VJP	其他應收款	Y	22,180	22,180	22,180	-	2	-	營運週轉	-	-	-	509,889	1,359,703	註8、註10
1	EMC H	中環	其他應收款	Y	322,420	309,680	309,680	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,699,628	1,359,703	註8、註10
1	EMC H	F5 Holdings	其他應收款	Y	6,580	6,320	6,320	-	2	-	營運週轉	-	-	-	509,889	1,359,703	註8、註10
2	SuperNet	中環	其他應收款	Y	166,427	148,520	148,520	-	2	-	營運週轉	-	-	-	206,760	165,408	註9、註10
3	永興電子	三朝旺	其他應收款	Y	17,275	17,176	17,176	3.35	2	-	營運週轉	-	-	-	50,528	50,528	註7、註10

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。

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8：資金貸與總限額以貸出公司當期淨值之40%為限。

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。

對本公司之母公司及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9：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10：係以原幣數乘以期末匯率換算。

中環股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國113年1月1日至9月30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		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 (註2)	對單一企業 背書保證限額											
1	中娛	中育	4	\$ 53,622	\$ 1,632	\$ 1,174	\$ -	\$ -	0.66	\$ 53,622	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113年9月30日之關務局先放後稅保證餘額為\$3,000。
富晶通截至民國113年9月30日之關務局先放後稅保證餘額為\$1,806。

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113年9月30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	115,639,000	\$ 3,422,914	2.05	\$ 3,422,914	
	長榮海運股份有限公司股票		"	1,737,000	349,137	0.08	349,137	
	夏都國際開發股份有限公司股票		"	13,462,359	572,150	11.11	572,150	
	陽明海運股份有限公司股票		"	9,143,000	630,867	0.26	630,867	
	矽統科技股份有限公司		"	7,422,050	526,966	1.52	526,966	
	台南企業股份有限公司股票		"	11,896,000	438,962	8.14	438,962	
	台灣積體電路製造股份有限公司股票		"	450,000	430,650	-	430,650	
	華碩電腦股份有限公司股票		"	395,000	218,435	0.05	218,435	
	遠雄悅來大飯店股份有限公司股票		"	3,715,000	231,383	3.54	98,633	
	廣達電腦股份有限公司股票		"	420,000	110,880	0.01	110,880	
	中興電工機械股份有限公司等股票		"		209,218		209,218	
					<u>\$ 7,008,812</u>		<u>\$ 7,008,812</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	68,700,000	\$ 2,033,520	1.22	\$ 2,033,520	註3
	夏都國際開發股份有限公司股票		"	3,800,000	161,500	3.14	161,500	註3
	遠雄悅來大飯店股份有限公司股票		"	5,000,000	132,750	4.76	132,750	註3
	長榮海運股份有限公司股票		"	240,000	48,240	0.01	48,240	註3
					<u>\$ 2,376,010</u>		<u>\$ 2,376,010</u>	
	Strand Europe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	100,000	<u>\$ 171,404</u>	11.14	<u>\$ 171,404</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之帳面餘額。

註3：本公司截至民國113年9月30日止提供有價證券77,740仟股(帳面金額為\$2,376,010)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113年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額（註2）	持股比例（%）	公允價值	
中嘉	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	28,926,000	\$ 856,210	0.51	\$ 856,210	
	樂富一號不動產投資信託基金		"	16,340,332	163,403	0.01	163,403	
	矽統科技股份有限公司		"	2,137,000	308,602	0.89	308,602	
	遠雄悅來大飯店股份有限公司股票		"	3,367,000	89,394	3.21	89,394	
	長榮海運股份有限公司股票等股票		"		116,241		116,241	
					<u>\$ 1,533,850</u>		<u>\$ 1,533,850</u>	
	台南企業股份有限公司股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	9,522,000	\$ 351,361	6.52	\$ 351,361	註3
	中興電工機械股份有限公司股票		"	2,256,730	389,286	0.45	389,286	註3
	台灣高速鐵路股份有限公司股票		"	13,500,000	399,600	0.24	399,600	註3
	夏都國際開發股份有限公司股票		"	6,200,965	270,130	5.25	270,130	註3
遠雄悅來大飯店股份有限公司股票		"	5,800,000	153,990	5.52	153,990	註3	
倍利生技投資股份有限公司股票		"		51,693		51,693		
				<u>\$ 1,616,060</u>		<u>\$ 1,616,060</u>		
蓋亞汽車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		<u>\$ 104,346</u>		<u>\$ 104,346</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113年9月30日止提供有價證券27,600仟股(帳面金額為\$1,011,140)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113年9月30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		\$ 20,085		\$ 20,085	
Supernet	金沙中國有限公司等股票		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動		\$ 108,948		\$ 108,948	
	私募基金-中經合九號等基金		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動		\$ 56,023		\$ 56,023	
	Blue rain capital co., ltd. 股票		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,250	\$ 28,548	3.36	\$ 28,548	
中娛	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		\$ 1,918		\$ 1,918	

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113年9月30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）	
得利	元大台灣高股息證券投資信託等基金		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	480,000	\$ 13,784	\$ 13,784
	中華電信股份有限公司等普通股		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動		\$ 85,681	\$ 85,681
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衡量之 金融資產-流動		\$ 51,786	\$ 51,786
	台灣水泥乙種特別股		"		18,800	18,800
					\$ 70,586	\$ 70,586
	私募基金-		透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動		\$ 9,398	\$ 9,398
	第一金-UBS環球房地產私募證券投資信託基金				\$ 130,788	\$ 130,788
	中華電信股份有限公司等普通股		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動		\$ 6,315	\$ 6,315
	瑞士銀行公司倫敦美元公司債		按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動		\$ 9,053	\$ 9,053
	阿聯酋杜拜國家銀行人民幣外國債券		按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動			
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		\$ 34,428	\$ 34,428
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		\$ 56,832	\$ 56,832

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113年1月1日至9月30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 (註3)		買入 (註4)		賣出 (註4)			期末 (註6)		備註	
					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	-	-	116,988	\$ 3,600,716	69,679	\$ 2,095,508	2,328	\$ 69,248	\$ 71,089	(\$ 1,841)	184,339	\$ 5,456,434	
"	長榮海運股份有限公司股票	"	-	-	9,277	1,447,265	18,375	3,234,948	25,675	4,540,008	4,317,796	222,212	1,977	397,377	
"	陽明海運股份有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	15,247	866,097	64,060	4,076,542	70,164	4,484,284	4,335,224	149,060	9,143	630,867	
"	聯發科技股份有限公司股票	"	-	-	70	65,796	725	753,151	795	836,628	818,947	17,681	-	-	
"	中興電工機械股份有限公司股票	"	-	-	-	-	5,026	886,614	4,580	813,875	811,439	2,436	446	76,935	
"	華通電腦股份有限公司股票	"	-	-	-	-	7,975	605,881	7,025	540,434	539,054	1,380	950	64,885	
"	台灣積體電路製造股份有限公司股票	"	-	-	105	60,356	2,350	2,055,713	2,005	1,743,420	1,700,380	43,040	450	430,650	
"	華碩電腦股份有限公司股票	"	-	-	-	-	1,726	866,445	1,331	642,208	637,211	4,997	395	218,435	
"	矽統科技股份有限公司股票	"	-	-	10,793	514,950	12,073	803,376	15,444	879,175	835,098	44,077	7,422	526,966	
"	廣達電腦股份有限公司股票	"	-	-	-	-	4,673	1,249,277	4,253	1,161,433	1,142,684	18,749	420	110,880	
"	兆利科技工業股份有限公司股票	"	-	-	-	-	1,825	385,232	1,825	366,500	385,232	(18,732)	-	-	
"	Verbatim GmbH股權	採用權益法之投資	EMC H	子公司	-	-	1,014,034	-	-	-	-	-	-	1,014,034	註7、註8、註9、註10、註11
中嘉	矽統科技股份有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	1,090	49,739	29,277	1,806,089	26,020	1,555,741	1,539,916	15,825	4,347	308,602	
SuperNet	金沙中國有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	768	73,106	5,975	502,186	6,138	509,995	528,822	(18,827)	605	48,959	註7
EMC H	Verbatim GmbH股權	採用權益法之投資	中環	母公司	-	995,866	-	(25,016)	-	970,850	970,850	-	-	-	註7、註8、註9、註10、註11

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：期初金額係原始投資成本。

註4：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5：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註6：期末金額係含期末未實現評價損益。

註7：係依民國113年9月30日期末匯率評價。

註8：標的係有限公司未發行股票。

註9：係為集團內投資架構調整交易，依相關函釋規定並無處分損益。

註10：買入數含本期認列之投資損益及淨值變動調整數。

註11：本公司於民國113年8月13日董事會通過向子公司EMC H取得孫公司Verbatim GmbH全數股權，惟因相關行政程序，實際交易基準日擬定為民國113年11月中旬，故EMC H於期末仍持有Verbatim GmbH，加計相關權益法調整後，民國113年9月30日期末持有金額為\$1,014,034。

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113年1月1日至9月30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	永興多媒體	孫公司 之子公司	銷貨	\$ 202,472	10%	因屬母子、孫公司，故授信 期間較一般客戶略長	相當於非關係人 因屬母子、孫公司，故授信 期間較一般客戶略長	\$ 172,817	16%		
"	VJP	孫公司	銷貨	511,890	25%	與一般交易並無顯著差異	相當於非關係人 與一般交易並無顯著差異	366,347	35%		
"	VUS	孫公司 之子公司	銷貨	300,795	15%	"	"	156,995	15%		
"	VGmbH	孫公司	銷貨	184,588	9%	"	"	86,952	8%		

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113年9月30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	孫公司之子公司	\$ 172,817	1.68	\$ 46,866	加強收款	\$ -	\$ -
"	VJP	孫公司	366,347	1.43	155,487	加強收款	101,511	-
"	VUS	孫公司之子公司	156,995	1.77	-	-	34,313	-
"	VGmbH	孫公司	86,952	1.96	12,075	加強收款	37,868	-
EMC H	永興多媒體	"	216,960	註2	-	-	-	-
"	中環	最終母公司	309,680	註2	-	-	-	-
SuperNet	中環	"	148,520	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113年1月1日至9月30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 之比率 (註3)
				科目	金額 (註6)	交易條件	
0	中環	永興多媒體	1	銷貨	\$ 202,472	註4	3.67%
"	"	"	1	應收帳款	172,817	註4	0.64%
"	"	VJP	1	銷貨	511,890	註4	9.29%
"	"	"	1	應收帳款	366,347	註4	1.36%
"	"	VUS	1	銷貨	300,795	註4	5.46%
"	"	"	1	應收帳款	156,995	註4	0.58%
"	"	VGmbH	1	銷貨	184,588	註4	3.35%
"	"	"	1	應收帳款	86,952	註4	0.32%
1	EMC H	永興多媒體	1	其他應收款	216,960	註5	0.81%
"	"	中環	2	其他應收款	309,680	註5	1.15%
2	SuperNet	中環	2	其他應收款	148,520	註5	0.55%

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：係應收資金貸與款項、應收股利等。

註6：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113年1月1日至9月30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		主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	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	本期損益	投資損益	
									(註2(2))	(註2(3))	
中環	EMC H	開曼群島	專業投資公司	\$ 10,453,855	\$ 10,453,855	61,527	100.00	\$ 3,255,079	(\$ 170,533)	(\$ 170,533)	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	443,577	(12,122)	(10,467)	"
"	中嘉	台灣	對各種生產事業等之投資	180,421	180,421	261,595,273	100.00	3,620,297	65,603	65,603	"
"	中娛	台灣	電影製作與發行業	714,888	714,888	18,956,000	100.00	178,739	11,013	11,013	"
"	富晶通	台灣	產銷觸控面板等產品	482,175	509,721	14,353,223	49.18	316,879	(19,604)	(10,361)	"
"	得利	台灣	銷售影音光碟產品	369,020	377,635	14,559,015	38.04	151,057	(9,655)	(3,791)	"
"	中育	台灣	商場事業	290,000	260,000	16,300,000	100.00	57,313	(9,579)	(9,579)	"
EMC H	F5	美國	專業投資公司	3,591,096	3,591,096	23,064	100.00	857,470	(138,491)	-	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	299,866	4,030	-	"
"	Jet-Thai	泰國	生產及銷售光碟片	-	3,695,664	-	-	-	(432)	-	"
"	VJP	日本	儲存媒體及電子產品之買賣	16,368	16,368	5,900	100.00	17,529	9,099	-	"
"	VAU	澳洲	儲存媒體及電子產品之買賣	411,105	411,105	100,000	100.00	354,646	8,803	-	"
"	VGmbH	德國	儲存媒體及電子產品之買賣	731,912	731,912	-	100.00	1,014,034	10,391	-	"
"	VHK	香港	儲存媒體及電子產品之買賣	154,050	154,050	4,045,500	100.00	136,742	(2,040)	-	"
"	其他	其他		-	-	-	-	(6,075)	-	-	註3

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113年1月1日至9月30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		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			
F5	VUS	美國	儲存媒體及電子產品之買賣	\$ 1,418,407	\$ 1,418,407	-	100.00	\$ 861,440	(\$ 138,286)	\$ -	本公司之孫公司F5之孫公司(註3)
VUS	Vexus	美國	儲存媒體之買賣	3	3	-	100.00	3	-	-	本公司之孫公司F5之孫公司(註3)
CIA	SuperNet	英屬維京群島	專業投資公司	577,337	577,337	5,720,085	100.00	450,751	(11,405)	-	本公司之孫公司(註3)
"	其他	其他		-	-	-	-	78,554	-	-	註3
中嘉	CIA	開曼群島	專業投資公司	111,185	111,185	4,692,049	13.65	101,422	(12,122)	-	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	74,015	74,015	29,962,500	29.96	225,990	19,603	-	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		-	-	-	-	40,016	-	-	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113年1月1日至9月30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	\$ 4,548	97.00	\$ 4,411	\$ 313,172	\$ -	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	531,053	2	531,053	-	-	531,053	421	100.00	421	126,320	-	"
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	(83)	49.00	(41)	8,161	-	"
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	4,791	50.00	2,395	-	-	"
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	\$	2,722,590	\$	4,170,453	\$		11,206,066						

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資。
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸：EMC H再投資大陸公司。
- (3). 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：個別已清算之公司，不予以揭露。

中環股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國113年9月30日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
翁明顯	86,459,355	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。