

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 未 定
IAS 21 之修正	「缺乏可兌換性」 2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
現 金			
庫存現金	\$ 430,338	\$ 471,751	\$ 291,903
銀行存款	<u>12,500,845</u>	<u>10,423,195</u>	<u>8,839,140</u>
	<u>12,931,183</u>	<u>10,894,946</u>	<u>9,131,043</u>
約當現金 (原始到期日在 3 個月內)			
商業本票	15,748,327	19,592,233	9,741,550
可轉讓定存單	-	15,500,000	10,600,000
定期存款	3,324,729	4,205,425	3,425,501
振興券	<u>1,129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>19,074,185</u>	<u>39,297,658</u>	<u>23,767,051</u>
	<u>\$32,005,368</u>	<u>\$50,192,604</u>	<u>\$32,898,094</u>

銀行存款、商業本票、可轉讓定存單及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.00%~3.10%	0.00%~2.62%	0.00%~1.87%
商業本票	0.70%~1.30%	0.56%~1.30%	0.45%~0.85%
可轉讓定存單	-	1.20%~1.45%	0.78%~1.10%
定期存款	0.01%~5.40%	0.01%~4.65%	0.01%~2.78%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,514	\$ 3,771
非衍生金融資產			
國內上市（櫃）股票	411	439	432
	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 3,953</u>	<u>\$ 4,203</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
非衍生金融資產			
國內未上市（櫃）股票	\$ 715,528	\$ 758,312	\$ 819,937
國外未上市（櫃）股票	83,439	102,648	100,758
國內有限合夥	225,123	135,121	115,386
影視投資協議	28,242	24,122	14,633
	<u>\$ 1,052,332</u>	<u>\$ 1,020,203</u>	<u>\$ 1,050,714</u>
<u>金融負債－流動</u>			
<u>持有供交易</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

中華電信公司董事會於 111 年 1 月通過參與投資台杉水牛六號科技有限合夥，投資金額為 600,000 仟元。截至 112 年 9 月 30 日止，中華電信公司已注資 200,000 仟元。

本集團於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)
<u>112 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	112 年 12 月	NTD 238,665 / EUR 7,000
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	112 年 3 月	NTD 61,746 / EUR 2,000
<u>111 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	111 年 12 月	NTD 121,304 / EUR 4,000

本集團從事上述遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動產生之風險，因不符合避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內投資			
上市及興櫃股票	\$ 244,762	\$ 272,802	\$ 261,138
未上市（櫃）股票	3,642,147	3,084,670	3,084,570
國外投資			
未上市（櫃）股票	167,106	133,909	138,310
	<u>\$ 4,054,015</u>	<u>\$ 3,491,381</u>	<u>\$ 3,484,018</u>

本集團依中長期策略目的投資上述國內外股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及帳款淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據及帳款	\$ 24,645,268	\$ 26,037,695	\$ 23,668,841
減：備抵損失	(1,130,306)	(1,365,222)	(1,389,912)
	<u>\$ 23,514,962</u>	<u>\$ 24,672,473</u>	<u>\$ 22,278,929</u>

本集團主要之授信期間約為 30 至 90 天。

本集團之電信業務客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限，在與客戶進行交易時，除先考量過往欠費記錄，另可能以預收部分電信資費之方式，減少後續發生客戶欠費之情況。

本集團對專案業務之客戶採行之政策係僅與評等相當於特定等級以上（含）之企業客戶進行交易，並於必要情形下取得擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本集團持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將信用風險分散至信用評等合格之不同客戶。

為減輕信用風險，本集團管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保應收款項之回收。此外，本集團於資產負債表日評估應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本集團管理階層認為相關信用風險應可合理減少。

本集團採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量總體景氣循環燈號等前瞻因素。

若有證據顯示交易對方有逃匿、倒閉、破產、撤銷登記等情形，或債款已逾期超過 2 年，致無法合理預期可回收金額時，本集團直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本集團除電信業務及專案業務以外之應收款項有限，故僅就中華電信公司前述業務依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失情形，予以說明如下：

112 年 9 月 30 日

電 信 業 務	未 逾 期	逾 期 30 天 以 下	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 180 天	逾 期 超 過 180 天	合 計
預期信用損失率（註 1）	0%~1%	1%~20%	3%~65%	10%~81%	18%~90%	34%~96%	100%	
總帳面金額	\$17,024,142	\$ 795,647	\$ 189,245	\$ 62,995	\$ 44,288	\$ 20,103	\$ 620,426	\$18,756,846
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(47,891)	(33,790)	(29,579)	(26,285)	(31,439)	(18,677)	(620,426)	(808,087)
攤銷後成本	<u>\$16,976,251</u>	<u>\$ 761,857</u>	<u>\$ 159,666</u>	<u>\$ 36,710</u>	<u>\$ 12,849</u>	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$17,948,759</u>

專 案 業 務	未 逾 期	逾 期 3 0 天 以 下	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率（註 2）	0%~5%	5%	10%	30%	50%	80%	100%	
總帳面金額	\$ 2,247,394	\$ 46,676	\$ 6,628	\$ 875	\$ 396	\$ -	\$ 289,560	\$ 2,591,529
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,075</u>)	(<u>2,334</u>)	(<u>679</u>)	(<u>316</u>)	(<u>198</u>)	-	(<u>289,560</u>)	(<u>295,162</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,245,319</u>	<u>\$ 44,342</u>	<u>\$ 5,949</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,296,367</u>

111 年 12 月 31 日

電 信 業 務	未 逾 期	逾 期 3 0 天 以 下	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率（註 1）	0%~1%	1%~20%	3%~64%	11%~80%	25%~90%	45%~96%	100%	
總帳面金額	\$17,162,634	\$ 310,392	\$ 86,500	\$ 32,826	\$ 27,774	\$ 34,127	\$ 599,316	\$18,253,569
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>49,644</u>)	(<u>22,309</u>)	(<u>19,806</u>)	(<u>20,927</u>)	(<u>20,085</u>)	(<u>29,244</u>)	(<u>599,316</u>)	(<u>761,331</u>)
攤銷後成本	<u>\$17,112,990</u>	<u>\$ 288,083</u>	<u>\$ 66,694</u>	<u>\$ 11,899</u>	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$17,492,238</u>

專 案 業 務	未 逾 期	逾 期 3 0 天 以 下	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率（註 2）	0%~5%	5%	10%	30%	50%	80%	100%	
總帳面金額	\$ 3,797,905	\$ 119,329	\$ 11,424	\$ 53,189	\$ 1,360	\$ 785	\$ 547,269	\$ 4,531,261
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,604</u>)	(<u>6,138</u>)	(<u>1,142</u>)	(<u>15,986</u>)	(<u>680</u>)	(<u>628</u>)	(<u>547,269</u>)	(<u>574,447</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,795,301</u>	<u>\$ 113,191</u>	<u>\$ 10,282</u>	<u>\$ 37,203</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,956,814</u>

111 年 9 月 30 日

電 信 業 務	未 逾 期	逾 期 3 0 天 以 下	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率（註 1）	0%~1%	1%~21%	2%~63%	10%~80%	25%~90%	46%~96%	100%	
總帳面金額	\$16,010,531	\$ 285,371	\$ 104,692	\$ 74,147	\$ 78,948	\$ 46,462	\$ 604,651	\$17,204,802
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>48,001</u>)	(<u>20,261</u>)	(<u>19,140</u>)	(<u>20,556</u>)	(<u>36,153</u>)	(<u>18,597</u>)	(<u>604,651</u>)	(<u>767,359</u>)
攤銷後成本	<u>\$15,962,530</u>	<u>\$ 265,110</u>	<u>\$ 85,552</u>	<u>\$ 53,591</u>	<u>\$ 42,795</u>	<u>\$ 27,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,437,443</u>

專 案 業 務	未 逾 期	逾 期 3 0 天 以 下	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率（註 2）	0%~5%	5%	10%	30%	50%	80%	100%	
總帳面金額	\$ 2,737,775	\$ 74,635	\$ 20,094	\$ 18,694	\$ 9,281	\$ 522	\$ 567,978	\$ 3,428,979
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,815</u>)	(<u>7,134</u>)	(<u>2,952</u>)	(<u>5,608</u>)	(<u>4,640</u>)	(<u>470</u>)	(<u>567,978</u>)	(<u>591,597</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,734,960</u>	<u>\$ 67,501</u>	<u>\$ 17,142</u>	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,837,382</u>

註 1：電信業務收入之細分請詳附註四二，不同業務收入適用之預期信用損失率各異，以反映歷史經驗等因素顯示之風險程度。

註 2：專案業務依客戶類別具不同損失型態，表列係一般客戶適用之預期信用損失率；客戶為政府關係個體時，預計將不致有信用損失發生；曾發生跳換票或應收款項逾期超過 6 個月以上轉列高風險客戶者，就其逾期帳款之預期信用風險損失率為 50%，並按逾期天數逐期增加該比率。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,365,222	\$ 1,604,835
加：本期提列減損損失	81,721	90,906
減：本期實際沖銷	(316,637)	(305,829)
期末餘額	<u>\$ 1,130,306</u>	<u>\$ 1,389,912</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	\$ 4,389,627	\$ 3,977,853	\$ 3,727,517
在建專案工程	5,553,306	4,859,226	6,090,719
在 製 品	78,856	98,712	135,600
原 料	<u>227,573</u>	<u>279,022</u>	<u>287,845</u>
	10,249,362	9,214,813	10,241,681
在建土地	1,998,733	1,998,733	1,998,733
在建工程	<u>115,692</u>	<u>102,860</u>	<u>96,565</u>
	<u>\$12,363,787</u>	<u>\$11,316,406</u>	<u>\$12,336,979</u>

112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 11,382,986 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 18,462 仟元；112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 35,578,514 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 9,295 仟元。111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 10,156,154 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 9,049 仟元；111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 32,880,791 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 71,839 仟元。

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預期超過 12 個月以後方可去化之存貨分別為 2,114,425 仟元、2,101,593 仟元及 2,095,298 仟元。前述金額係子公司光世代建設開發與營建業務相關之存貨。

在建土地及在建工程主要係子公司光世代建設開發之桃園市大園區青山段計畫工程，子公司光世代建設開發已於 110 年 6 月董事會通過與遠雄建設事業公司簽訂合建分售契約。子公司光世代建設開發將在建土地辦理信託登記，委由台灣土地銀行辦理資金管控及產權管理。

十一、預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付薪資及獎金	\$ 2,377,054	\$ 4,159	\$ 2,426,223
預付租金	2,294,405	2,316,088	2,411,901
預付租賃款—衛星（附註三九）	1,388,835	-	-
其 他	<u>2,671,242</u>	<u>1,806,638</u>	<u>2,194,455</u>
	<u>\$ 8,731,536</u>	<u>\$ 4,126,885</u>	<u>\$ 7,032,579</u>
流 動			
預付薪資及獎金	\$ 2,377,054	\$ 4,159	\$ 2,426,223
預付租金	554,472	589,506	599,028
其 他	<u>2,624,474</u>	<u>1,804,943</u>	<u>2,084,954</u>
	<u>\$ 5,556,000</u>	<u>\$ 2,398,608</u>	<u>\$ 5,110,205</u>
非 流 動			
預付租金	\$ 1,739,933	\$ 1,726,582	\$ 1,812,873
預付租賃款—衛星（附註三九）	1,388,835	-	-
其 他	<u>46,768</u>	<u>1,695</u>	<u>109,501</u>
	<u>\$ 3,175,536</u>	<u>\$ 1,728,277</u>	<u>\$ 1,922,374</u>

預付租金係包含適用認列豁免之租賃協議及不符合租賃定義之合約預付款。

十二、其他金融資產－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款、可轉讓定存單及商業本票	\$ 9,737,879	\$ 1,915,755	\$ 2,245,586
應收代收款項	1,000,269	815,547	748,981
其 他	<u>1,588,354</u>	<u>887,600</u>	<u>1,367,024</u>
	<u>\$12,326,502</u>	<u>\$ 3,618,902</u>	<u>\$ 4,361,591</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款、可轉讓定存單及商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款、可轉讓定存單及商業本票	0.03%~4.87%	0.03%~3.00%	0.03%~2.70%

十三、子公司

(一) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
神腦國際	台 灣	72%	72%	72%
中華精測	台 灣	66%	66%	66%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
神腦國際	<u>\$ 152,399</u>	<u>\$ 143,738</u>	<u>\$ 414,950</u>	<u>\$ 352,638</u>
中華精測	<u>(\$ 401)</u>	<u>\$ 144,630</u>	<u>(\$ 11,806)</u>	<u>\$ 381,833</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
神腦國際	\$ 4,589,473	\$ 4,592,326	\$ 4,457,094
中華精測	4,999,693	5,259,231	5,152,004
其 他	<u>2,736,994</u>	<u>2,747,984</u>	<u>2,556,309</u>
合 計	<u>\$12,326,160</u>	<u>\$12,599,541</u>	<u>\$12,165,407</u>

以下神腦國際及其子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 7,779,068	\$ 7,249,222	\$ 7,086,071
非流動資產	3,361,522	3,211,081	3,220,149
流動負債	(4,319,623)	(3,680,470)	(3,696,497)
非流動負債	(503,930)	(459,666)	(477,948)
權 益	<u>\$ 6,317,037</u>	<u>\$ 6,320,167</u>	<u>\$ 6,131,775</u>
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 1,727,564	\$ 1,727,841	\$ 1,674,681
非控制權益	<u>4,589,473</u>	<u>4,592,326</u>	<u>4,457,094</u>
	<u>\$ 6,317,037</u>	<u>\$ 6,320,167</u>	<u>\$ 6,131,775</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入及利益	\$ 7,763,191	\$ 7,754,702	\$23,248,821	\$22,985,551
營業成本及費損	<u>7,550,703</u>	<u>7,554,460</u>	<u>22,670,569</u>	<u>22,494,250</u>
本期淨利	<u>\$ 212,488</u>	<u>\$ 200,242</u>	<u>\$ 578,252</u>	<u>\$ 491,301</u>
淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 60,089	\$ 56,504	\$ 163,302	\$ 138,663
非控制權益	<u>152,399</u>	<u>143,738</u>	<u>414,950</u>	<u>352,638</u>
	<u>\$ 212,488</u>	<u>\$ 200,242</u>	<u>\$ 578,252</u>	<u>\$ 491,301</u>
其他綜合損益歸屬於：				
母公司業主	(\$ 4,167)	\$ 2,246	(\$ 3,767)	\$ 4,120
非控制權益	<u>(10,621)</u>	<u>4,938</u>	<u>(9,602)</u>	<u>9,826</u>
	<u>(\$ 14,788)</u>	<u>\$ 7,184</u>	<u>(\$ 13,369)</u>	<u>\$ 13,946</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 55,922	\$ 58,750	\$ 159,535	\$ 142,783
非控制權益	<u>141,778</u>	<u>148,676</u>	<u>405,348</u>	<u>362,464</u>
	<u>\$ 197,700</u>	<u>\$ 207,426</u>	<u>\$ 564,883</u>	<u>\$ 505,247</u>
現金流量		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	
營業活動		\$ 1,460,396	(\$ 441,020)	
投資活動		(39,220)	7,911	
籌資活動		(797,885)	(749,010)	
匯率變動影響		<u>69</u>	<u>1,183</u>	
淨現金流入（出）		<u>\$ 623,360</u>	<u>(\$ 1,180,936)</u>	
支付予非控制權益之股利		<u>\$ 408,053</u>	<u>\$ 370,957</u>	

以下中華精測及其子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除
前之金額編製：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 3,716,185	\$ 4,406,032	\$ 4,209,343
非流動資產	4,534,314	4,630,788	4,620,588
流動負債	(654,810)	(1,051,544)	(1,006,602)
非流動負債	<u>(19,782)</u>	<u>(25,975)</u>	<u>(30,224)</u>
權益	<u>\$ 7,575,907</u>	<u>\$ 7,959,301</u>	<u>\$ 7,793,105</u>
權益歸屬於：			
中華投資業主	\$ 2,576,214	\$ 2,700,070	\$ 2,641,101
非控制權益	<u>4,999,693</u>	<u>5,259,231</u>	<u>5,152,004</u>
	<u>\$ 7,575,907</u>	<u>\$ 7,959,301</u>	<u>\$ 7,793,105</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入及利益	\$ 713,181	\$ 1,252,384	\$ 2,174,777	\$ 3,295,035
營業成本及費損	<u>709,848</u>	<u>1,029,234</u>	<u>2,181,399</u>	<u>2,710,230</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 223,150</u>	<u>(\$ 6,622)</u>	<u>\$ 584,805</u>
淨利（損）歸屬於：				
中華投資業主	\$ 3,734	\$ 78,520	\$ 5,184	\$ 202,972
非控制權益	(<u>401</u>)	<u>144,630</u>	(<u>11,806</u>)	<u>381,833</u>
	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 223,150</u>	<u>(\$ 6,622)</u>	<u>\$ 584,805</u>
其他綜合損益歸屬於：				
中華投資業主	\$ 3,865	\$ 3,471	\$ 2,911	\$ 6,619
非控制權益	<u>7,420</u>	<u>4,857</u>	<u>5,588</u>	<u>10,898</u>
	<u>\$ 11,285</u>	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ 8,499</u>	<u>\$ 17,517</u>
綜合損益總額歸屬於：				
中華投資業主	\$ 7,599	\$ 81,991	\$ 8,095	\$ 209,591
非控制權益	<u>7,019</u>	<u>149,487</u>	(<u>6,218</u>)	<u>392,731</u>
	<u>\$ 14,618</u>	<u>\$ 231,478</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 602,322</u>
現金流量		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	
營業活動		\$ 65,252	\$ 776,504	
投資活動		(213,340)	(894,036)	
籌資活動		(401,873)	(379,523)	
匯率變動影響		<u>10,454</u>	<u>16,184</u>	
淨現金流出		<u>(\$ 539,507)</u>	<u>(\$ 480,871)</u>	
支付予非控制權益之股利		<u>\$ 253,320</u>	<u>\$ 293,204</u>	

（二）與非控制權益之權益交易

子公司資拓宏宇國際於 112 年 8 月購入榮利科技股權，致本集團對榮利科技持股比例上升。

子公司是方電訊於 111 年 3 月及 12 月發行新股供員工依認股計畫行使認股權利，致本集團對是方電訊持股比例下降（參閱附註三三（一））。

子公司中華資安國際於 111 年 2 月及 5 月暨 112 年 2 月及 5 月發行新股供員工依認股計畫行使認股權利，致本集團對中華資安國際持股比例下降（參閱附註三三（二））。

子公司中華立鼎光電於 112 年 5 月發行新股供員工依認股計畫行使認股權利，致本集團對中華立鼎光電持股比例下降（參閱附註三三（三））。

由於上述交易並未改變本集團對該等子公司之控制，本集團係視為權益交易處理。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團與非控制權益之權益交易相關資訊如下：

	112年1月1日至9月30日		
	中華資安國際 股份基礎給付	中華立鼎光電 股份基礎給付	購入榮利 科技股權
向非控制權益收取（給付） 之對價	\$ 15,173	\$ 874	(\$ 41)
子公司淨資產帳面金額按相 對權益變動計算應（轉入） 轉出非控制權益之金額	(13,507)	(950)	37
權益交易差額	<u>\$ 1,666</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>(\$ 4)</u>
<u>權益交易差額調整項目</u>			
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4)</u>
資本公積－認列對子公司所 有權權益變動數	<u>\$ 1,666</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>\$ -</u>

註：中華資安國際 112 年 2 月發行新股之股款已於 111 年 12 月預收。

	111年1月1日至9月30日	
	是方電訊 股份基礎給付	中華資安國際 股份基礎給付
向非控制權益收取之對價	\$ 27,317	\$ 35,402
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(16,977)	(30,037)
權益交易差額	<u>\$ 10,340</u>	<u>\$ 5,365</u>
<u>權益交易差額調整項目</u>		
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 10,340</u>	<u>\$ 5,365</u>

十四、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資關聯企業	\$ 7,209,372	\$ 7,146,174	\$ 7,190,371
投資合資	<u>9,543</u>	<u>9,677</u>	<u>9,805</u>
	<u>\$ 7,218,915</u>	<u>\$ 7,155,851</u>	<u>\$ 7,200,176</u>

(一) 投資關聯企業

本集團之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
未上市（櫃）公司			
將來商業銀行公司	<u>\$ 2,887,724</u>	<u>\$ 3,173,309</u>	<u>\$ 3,308,099</u>
個別不重大之關聯企業			
上櫃公司			
神準公司	1,561,134	1,395,858	1,287,069
勤崙國際科技公司	263,737	267,125	267,235
未上市（櫃）公司			
Viettel-CHT Co., Ltd.	535,735	558,532	510,379
台灣國際標準電子公司	398,753	296,501	271,400
ST-2 Satellite Ventures Pte., Ltd.	380,970	246,815	337,008
中華網家一號公司	260,978	277,776	296,821
台灣碩網網路娛樂公司	233,296	228,184	231,136
緯謙科技公司	215,414	227,868	237,984
願境網訊公司	172,696	173,634	170,055
台灣港務國際物流公司	112,570	101,078	92,303
CHT Infinity Singapore Pte. Ltd.	60,231	62,948	62,678
域動行銷公司	40,458	40,932	40,147
慧誠智醫公司	36,216	40,866	39,302
農譯科技公司	31,523	34,738	16,824
保華資安公司	10,710	13,267	15,362
基石創新創業投資公司	<u>7,227</u>	<u>6,743</u>	<u>6,569</u>
合計	<u>4,321,648</u>	<u>3,972,865</u>	<u>3,882,272</u>
	<u>\$ 7,209,372</u>	<u>\$ 7,146,174</u>	<u>\$ 7,190,371</u>

本集團於資產負債表日對關聯企業之所持股權比例如下：

公 司 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
未上市（櫃）公司			
將來商業銀行公司	42%	42%	42%
個別不重大之關聯企業			
上櫃公司			
神準公司	34%	34%	34%
勤崴國際科技公司	23%	23%	23%
未上市（櫃）公司			
Viettel-CHT Co., Ltd.	30%	30%	30%
台灣國際標準電子公司	40%	40%	40%
ST-2 Satellite Ventures Pte., Ltd.	38%	38%	38%
中華網家一號公司	50%	50%	50%
台灣碩網網路娛樂公司	30%	30%	30%
緯謙科技公司	20%	20%	20%
願境網訊公司	30%	30%	30%
台灣港務國際物流公司	27%	27%	27%
CHT Infinity Singapore Pte. Ltd.	40%	40%	40%
域動行銷公司	49%	49%	49%
慧誠智醫公司	7%	7%	7%
農譯科技公司	29%	29%	17%
保華資安公司	25%	40%	40%
基石創新創業投資公司	49%	49%	49%

將來商業銀行公司之彙總性財務資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
資 產	\$33,982,642	\$33,540,595	\$26,754,912
負 債	(27,016,961)	(25,882,268)	(18,771,203)
權 益	\$ 6,965,681	\$ 7,658,327	\$ 7,983,709
本集團持股比例	41.90%	41.90%	41.90%
本集團享有之權益	\$ 2,918,620	\$ 3,208,839	\$ 3,345,174
順流交易之未實現損益	(30,896)	(35,530)	(37,075)
投資帳面金額	\$ 2,887,724	\$ 3,173,309	\$ 3,308,099

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨收益（損失）	\$ 29,381	(\$ 33,088)	\$ 21,270	(\$ 17,063)
本期淨損	(\$ 234,830)	(\$ 274,986)	(\$ 695,197)	(\$ 666,385)
其他綜合損益	140	(12,737)	2,551	(22,373)
綜合損益總額	(\$ 234,690)	(\$ 287,723)	(\$ 692,646)	(\$ 688,758)

除將來商業銀行公司外，其他投資關聯企業對本集團而言皆屬不重大，個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本集團享有之份額				
本期淨利	\$ 212,754	\$ 198,867	\$ 626,260	\$ 675,618
其他綜合損益	<u>3,911</u>	<u>10,667</u>	<u>12,673</u>	<u>17,815</u>
綜合損益總額	<u>\$ 216,665</u>	<u>\$ 209,534</u>	<u>\$ 638,933</u>	<u>\$ 693,433</u>

關聯企業具公開市場報價之第一級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
神準公司	<u>\$ 4,335,417</u>	<u>\$ 3,299,228</u>	<u>\$ 2,818,436</u>
勤崙國際科技公司	<u>\$ 1,001,396</u>	<u>\$ 804,187</u>	<u>\$ 769,305</u>

本集團於 111 年 3 月以 20,000 仟元投資設立保華資安公司，持股比例為 40.00%。該公司主要係從事虛實整合及智慧聯網資安服務。本集團於 112 年 9 月放棄認購保華資安公司現金增資，致 112 年 9 月 30 日本集團持股比例下降為 25.00%。

緯謙科技公司於 111 年 3 月及 10 月暨 112 年 4 月及 9 月發行新股供員工依認股計畫行使認股權利，致 111 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日本集團持股比例下降為 20.08%、20.05% 及 19.54%。

本集團於 111 年 11 月認購農譯科技公司該次現金增資之全部股權，致 111 年 12 月 31 日本集團持股比例上升為 29.33%。

ST-2 Satellite Ventures Pte., Ltd. 於 111 年 4 月現金減資退回股款 340,182 仟元，本集團對其持股比例不變。

本集團投資將來商業銀行公司持股比例為 41.90%，中華電信公司雖為將來商業銀行公司之單一最大股東，但僅取得該公司 15 席董事席次中之 6 席，另考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分布，其他持股並非極為分散，中華電信公司無法主導其攸關活動，因此對該公司不具控制，僅具有重大影響，故將其認列為關聯企業。

本集團投資中華網家一號公司持股比例為 50%，惟本集團僅取得 5 席董事席次中之 2 席，因此對該公司不具控制，僅具有重大影響，故將其認列為關聯企業。

本集團投資基石創新創業投資公司持股比例為 49%，惟本集團僅取得 5 席董事席次中之 2 席，因此對該公司不具控制，僅具有重大影響，故將其認列為關聯企業。

本集團對慧誠智醫公司持股比例為 6.74%，惟本集團持續控制 5 席董事席次中之 1 席，因此對該公司具有重大影響。

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係按經會計師核閱之財務報表計算。

(二) 投資合資

本集團之合資列示如下：

被投資公司名稱	帳面金額			所持股權及表決權比例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未上市(櫃)公司						
中華東南亞控股公司	\$ 9,543	\$ 9,677	\$ 9,805	51%	51%	51%

中華電信公司與台達電子工業公司及光星實業公司合資成立中華東南亞控股公司，持股比例為 51%；惟依股東協議，中華電信公司無法單獨主導中華東南亞控股公司攸關活動，因此係與他公司具聯合控制，故將其認列為合資。

投資合資對本集團而言非屬重大，其彙總資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本集團享有之份額				
本期淨損	(\$ 44)	(\$ 36)	(\$ 134)	(\$ 128)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 44)	(\$ 36)	(\$ 134)	(\$ 128)

採用權益法認列之合資損益及其他綜合損益份額，係按經會計師核閱之財務報表計算。

十五、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自用	\$ 280,630,726	\$ 285,328,919	\$ 278,829,751
營業租賃出租	6,576,796	6,198,991	7,471,245
	<u>\$ 287,207,522</u>	<u>\$ 291,527,910</u>	<u>\$ 286,300,996</u>

(一) 自用

	土	地	土地改良物	房屋及建築	資訊設備	電信設備	運輸設備	什項設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本										
111年1月1日餘額	\$ 102,644,714	\$ 1,661,628	\$ 71,358,036	\$ 11,217,048	\$ 713,534,222	\$ 3,927,337	\$ 10,808,873	\$ 10,786,149	\$ 925,938,007	
增 添	462,475	-	118,639	53,815	103,160	1,196	122,671	17,830,963	18,692,919	
處 分	-	(6,042)	(6,747)	(497,952)	(15,206,441)	(62,490)	(233,313)	-	(16,012,985)	
淨兌換差額	-	-	-	195	267,844	148	4,661	23,959	296,807	
其 他	(184,155)	13,488	(66,459)	278,206	17,479,259	682	379,671	(18,262,707)	(362,015)	
111年9月30日餘額	<u>\$ 102,923,034</u>	<u>\$ 1,669,074</u>	<u>\$ 71,403,469</u>	<u>\$ 11,051,312</u>	<u>\$ 716,178,044</u>	<u>\$ 3,866,873</u>	<u>\$ 11,082,563</u>	<u>\$ 10,378,364</u>	<u>\$ 928,552,733</u>	
累計折舊及減損										
111年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,441,612)	(\$ 30,577,570)	(\$ 9,632,046)	(\$ 590,533,289)	(\$ 3,698,978)	(\$ 8,205,324)	\$ -	(\$ 644,088,819)	
折舊費用	-	(29,472)	(1,075,534)	(548,925)	(19,241,381)	(57,410)	(559,693)	-	(21,512,415)	
處 分	-	6,042	6,747	497,685	15,198,552	62,490	229,987	-	16,001,503	
淨兌換差額	-	-	-	(191)	(142,480)	(46)	(2,983)	-	(145,700)	
其 他	-	-	66,893	(3,622)	(22,445)	(286)	(18,091)	-	22,449	
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,465,042)</u>	<u>(\$ 31,579,464)</u>	<u>(\$ 9,687,099)</u>	<u>(\$ 594,741,043)</u>	<u>(\$ 3,694,230)</u>	<u>(\$ 8,556,104)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 649,722,982)</u>	
111年1月1日淨額	<u>\$ 102,644,714</u>	<u>\$ 220,016</u>	<u>\$ 40,780,466</u>	<u>\$ 1,585,002</u>	<u>\$ 123,000,933</u>	<u>\$ 228,359</u>	<u>\$ 2,603,549</u>	<u>\$ 10,786,149</u>	<u>\$ 281,849,188</u>	
111年9月30日淨額	<u>\$ 102,923,034</u>	<u>\$ 204,032</u>	<u>\$ 39,824,005</u>	<u>\$ 1,364,213</u>	<u>\$ 121,437,001</u>	<u>\$ 172,643</u>	<u>\$ 2,526,459</u>	<u>\$ 10,378,364</u>	<u>\$ 278,829,751</u>	
成 本										
112年1月1日餘額	\$ 103,663,528	\$ 1,675,255	\$ 72,529,774	\$ 11,088,877	\$ 720,068,323	\$ 3,971,039	\$ 11,467,527	\$ 14,427,497	\$ 938,891,820	
增 添	98,577	-	23,022	79,627	73,310	2,848	140,109	17,181,507	17,599,000	
處 分	(1,672)	-	-	(804,037)	(17,349,675)	(90,298)	(273,799)	-	(18,519,481)	
淨兌換差額	-	-	-	31	104,254	43	4,731	9,590	118,649	
其 他	(734,134)	18,229	75,522	301,334	17,602,834	17,699	567,101	(18,522,819)	(674,234)	
112年9月30日餘額	<u>\$ 103,026,299</u>	<u>\$ 1,693,484</u>	<u>\$ 72,628,318</u>	<u>\$ 10,665,832</u>	<u>\$ 720,499,046</u>	<u>\$ 3,901,331</u>	<u>\$ 11,905,669</u>	<u>\$ 13,095,775</u>	<u>\$ 937,415,754</u>	
累計折舊及減損										
112年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,474,085)	(\$ 32,263,200)	(\$ 9,553,580)	(\$ 597,957,285)	(\$ 3,672,728)	(\$ 8,642,023)	\$ -	(\$ 653,562,901)	
折舊費用	-	(25,513)	(1,094,215)	(511,935)	(19,283,431)	(66,801)	(595,645)	-	(21,577,540)	
處 分	-	-	-	803,617	17,340,152	90,206	269,370	-	18,503,345	
淨兌換差額	-	-	-	(31)	(61,466)	8	(1,858)	-	(63,347)	
其 他	-	-	(29,600)	(17,512)	(44,027)	(387)	6,941	-	(84,585)	
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,499,598)</u>	<u>(\$ 33,387,015)</u>	<u>(\$ 9,279,441)</u>	<u>(\$ 600,006,057)</u>	<u>(\$ 3,649,702)</u>	<u>(\$ 8,963,215)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 656,785,028)</u>	
112年1月1日淨額	<u>\$ 103,663,528</u>	<u>\$ 201,170</u>	<u>\$ 40,266,574</u>	<u>\$ 1,535,297</u>	<u>\$ 122,111,038</u>	<u>\$ 298,311</u>	<u>\$ 2,825,504</u>	<u>\$ 14,427,497</u>	<u>\$ 285,328,919</u>	
112年9月30日淨額	<u>\$ 103,026,299</u>	<u>\$ 193,886</u>	<u>\$ 39,241,303</u>	<u>\$ 1,386,391</u>	<u>\$ 120,492,989</u>	<u>\$ 251,629</u>	<u>\$ 2,942,454</u>	<u>\$ 13,095,775</u>	<u>\$ 280,630,726</u>	

112年及111年1月1日至9月30日由於無減損跡象，故本集團並未認列減損損失。

本集團自用之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	10~30年
房屋及建築	
房屋大樓	20~60年
其他建物	3~15年
資訊設備	2~8年
電信設備	
電信線路	2~30年
機械天線	2~30年
運輸設備	2~10年
什項設備	
租賃改良	1~18年
空調設備、升降機等	3~16年
其 他	1~15年

(二) 營業租賃出租

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,808,926		\$ 4,133,989	\$ 8,942,915	
其 他	<u>301,857</u>		(<u>36,154</u>)	<u>265,703</u>	
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,110,783</u>		<u>\$ 4,097,835</u>	<u>\$ 9,208,618</u>	
<u>累計折舊及減損</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -		(\$ 1,691,642)	(\$ 1,691,642)	
折舊費用	-		(57,127)	(57,127)	
其 他	<u>-</u>		<u>11,396</u>	<u>11,396</u>	
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 1,737,373)</u>	<u>(\$ 1,737,373)</u>	
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,808,926</u>		<u>\$ 2,442,347</u>	<u>\$ 7,251,273</u>	
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 5,110,783</u>		<u>\$ 2,360,462</u>	<u>\$ 7,471,245</u>	
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,376,196		\$ 3,185,097	\$ 7,561,293	
增 添	-		3,979	3,979	
其 他	<u>407,478</u>		(<u>74,287</u>)	<u>333,191</u>	
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,783,674</u>		<u>\$ 3,114,789</u>	<u>\$ 7,898,463</u>	
<u>累計折舊及減損</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -		(\$ 1,362,302)	(\$ 1,362,302)	
折舊費用	-		(40,201)	(40,201)	
其 他	<u>-</u>		<u>80,836</u>	<u>80,836</u>	
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 1,321,667)</u>	<u>(\$ 1,321,667)</u>	
112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,376,196</u>		<u>\$ 1,822,795</u>	<u>\$ 6,198,991</u>	
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 4,783,674</u>		<u>\$ 1,793,122</u>	<u>\$ 6,576,796</u>	

本集團以營業租賃出租土地及建築物，租賃期間為 1~20 年，承租人於租賃期間結束時，對該等資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第 1 年	\$ 380,291	\$ 389,376	\$ 374,477
第 2 年	273,068	280,705	279,078
第 3 年	209,739	211,059	199,293

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第4年	\$ 175,873	\$ 176,548	\$ 166,701
第5年	147,253	149,434	142,391
超過5年	<u>1,044,067</u>	<u>1,122,237</u>	<u>1,128,833</u>
	<u>\$ 2,230,291</u>	<u>\$ 2,329,359</u>	<u>\$ 2,290,773</u>

本集團以營業租賃出租之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋大樓	35~60年
其他建物	3~15年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地及房屋建築			
基地台場所	\$ 7,479,532	\$ 7,175,277	\$ 7,108,132
其他	1,726,000	1,726,510	1,843,737
設備	<u>1,981,126</u>	<u>2,200,762</u>	<u>2,282,289</u>
	<u>\$ 11,186,658</u>	<u>\$ 11,102,549</u>	<u>\$ 11,234,158</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,297,072</u>	<u>\$ 3,335,259</u>
使用權資產之折舊費用				
土地及房屋建築				
基地台場所	\$ 738,223	\$ 715,367	\$ 2,195,165	\$ 2,137,829
其他	193,942	191,824	591,635	580,566
設備	<u>86,811</u>	<u>92,157</u>	<u>258,906</u>	<u>262,426</u>
	<u>\$ 1,018,976</u>	<u>\$ 999,348</u>	<u>\$ 3,045,706</u>	<u>\$ 2,980,821</u>

本集團之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債			
流動	\$ 3,455,460	\$ 3,338,813	\$ 3,216,442
非流動	<u>7,417,147</u>	<u>7,333,694</u>	<u>7,345,934</u>
	<u>\$ 10,872,607</u>	<u>\$ 10,672,507</u>	<u>\$ 10,562,376</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地及房屋建築			
基地台場所	0.37%~1.84%	0.37%~1.71%	0.37%~1.62%
其 他	0.37%~9.00%	0.37%~9.00%	0.37%~9.00%
設 備	0.37%~3.50%	0.37%~2.99%	0.37%~2.99%

(三) 重要承租活動及條款

本集團主要承租供國內基地台使用之土地及房屋建築，租賃期間為 1~20 年。於租賃期間屆滿時該等租賃協議並無續租或承購權之條款。基地台場所之租約通常約定，若因政令限制、爭議事件或其他事由致承租標的無法符合架設電信設備之使用目的時，本集團得提前終止該合約。

本集團亦承租若干土地及房屋建築做為辦公室、機房及銷售服務門市使用，租賃期間為 1~30 年。承租國有土地之租賃多約定依公告地價調整頻率相對調整租賃給付。於租賃期間終止時，本集團對租賃之土地及房屋建築並無優惠承購權。

設備租賃協議中，包含中華電信公司與新加坡 ST-2 Satellite Ventures Pte., Ltd. 簽署之 ST-2 衛星轉頻器租賃契約。向關係人承租之資訊請參閱附註三七。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	\$ 2,047	\$ 2,268	\$ 6,514	\$ 6,465
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 1,931	\$ 2,418	\$ 5,171	\$ 6,047
租賃之現金流出總額			\$ 3,025,344	\$ 3,059,350

本集團選擇對承租符合低價值資產之若干設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

本集團以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議，請分別參閱附註十五及十七。

十七、投資性不動產

成 本

111 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,662,596
增 添	18,333
重 分 類	<u>99,099</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,780,028</u>

累計折舊及減損

111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 999,958)
折舊費用	(32,690)
重 分 類	<u>(39,922)</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 1,072,570)</u>

111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 9,662,638</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 9,707,458</u>

成 本

112 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,780,029
增 添	48,283
重 分 類	<u>327,724</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,156,036</u>

累計折舊及減損

112 年 1 月 1 日餘額	(\$ 976,168)
折舊費用	<u>(33,193)</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 1,009,361)</u>

112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 9,803,861</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 10,146,675</u>

本集團之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

土地改良物	10~30 年
房屋及建築	
房屋大樓	35~60 年
其他建物	4~10 年

本集團之投資性不動產公允價值係以非關係人之獨立不動產估價師事務所於 111 年及 110 年 12 月 31 日出具之估價報告書以第三級輸入值衡量。惟因 112 年及 111 年 9 月 30 日之經濟環境或市場交易價格並無重大變動，故本集團管理階層採用上述之估價報告書做為計算 112 年及 111

年 9 月 30 日公允價值之基礎。該評價係採比較法、收益法或成本法，其重要假設及評價之公允價值如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$25,033,169</u>	<u>\$26,861,591</u>	<u>\$25,547,766</u>
資本利息綜合利率	1.31%~4.91%	1.31%~4.91%	0.91%~3.05%
利 潤 率	8%~20%	8%~20%	8%~20%
貼 現 率	-	-	-
收益資本化率	0.23%~2.16%	0.23%~2.16%	0.53%~2.11%

本集團之所有投資性不動產皆係自有權益。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第 1 年	\$ 165,412	\$ 118,370	\$ 119,207
第 2 年	160,817	99,077	100,678
第 3 年	138,828	89,821	90,632
第 4 年	110,867	69,934	71,200
第 5 年	84,328	43,608	47,520
超過 5 年	<u>455,576</u>	<u>149,168</u>	<u>158,042</u>
	<u>\$ 1,115,828</u>	<u>\$ 569,978</u>	<u>\$ 587,279</u>

十八、無形資產

	特 許 權	電 腦 軟 體	商 譽	其 他	合 計
成 本					
111 年 1 月 1 日餘額	\$108,338,000	\$ 3,202,901	\$ 291,206	\$ 412,477	\$112,244,584
單獨取得	1,625,431	176,045	-	8,680	1,810,156
處 分	-	(315,902)	-	(962)	(316,864)
淨兌換差額	-	206	-	5	211
其 他	-	1,083	-	-	1,083
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$109,963,431</u>	<u>\$ 3,064,333</u>	<u>\$ 291,206</u>	<u>\$ 420,200</u>	<u>\$113,739,170</u>
累計攤銷及減損					
111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 25,517,753)	(\$ 2,529,941)	(\$ 73,624)	(\$ 178,183)	(\$ 28,299,501)
攤銷費用	(4,696,990)	(235,743)	-	(29,245)	(4,961,978)
處 分	-	315,902	-	962	316,864
淨兌換差額	-	(122)	-	-	(122)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 30,214,743)</u>	<u>(\$ 2,449,904)</u>	<u>(\$ 73,624)</u>	<u>(\$ 206,466)</u>	<u>(\$ 32,944,737)</u>
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 82,820,247</u>	<u>\$ 672,960</u>	<u>\$ 217,582</u>	<u>\$ 234,294</u>	<u>\$ 83,945,083</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 79,748,688</u>	<u>\$ 614,429</u>	<u>\$ 217,582</u>	<u>\$ 213,734</u>	<u>\$ 80,794,433</u>
成 本					
112 年 1 月 1 日餘額	\$109,963,431	\$ 2,797,835	\$ 291,206	\$ 421,813	\$113,474,285
單獨取得	-	110,872	-	4,206	115,078
處 分	-	(149,411)	-	(5,964)	(155,375)
淨兌換差額	-	(42)	-	(7)	(49)
其 他	-	2,318	-	-	2,318
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$109,963,431</u>	<u>\$ 2,761,572</u>	<u>\$ 291,206</u>	<u>\$ 420,048</u>	<u>\$113,436,257</u>

(接次頁)

(承前頁)

	特 許 權	電 腦 軟 體	商 譽	其 他	合 計
累計攤銷及減損					
112年1月1日餘額	(\$ 31,812,278)	(\$ 2,176,234)	(\$ 73,624)	(\$ 225,062)	(\$ 34,287,198)
攤銷費用	(4,792,604)	(209,195)	-	(25,542)	(5,027,341)
處 分	-	149,411	-	5,964	155,375
淨兌換差額	-	71	-	4	75
其 他	-	(508)	-	-	(508)
112年9月30日餘額	<u>(\$ 36,604,882)</u>	<u>(\$ 2,236,455)</u>	<u>(\$ 73,624)</u>	<u>(\$ 244,636)</u>	<u>(\$ 39,159,597)</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 78,151,153</u>	<u>\$ 621,601</u>	<u>\$ 217,582</u>	<u>\$ 196,751</u>	<u>\$ 79,187,087</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 73,358,549</u>	<u>\$ 525,117</u>	<u>\$ 217,582</u>	<u>\$ 175,412</u>	<u>\$ 74,276,660</u>

中華電信公司董事會於110年11月通過取得亞太電信公司900MHz頻段及相關設備，前述未稅交易金額為1,800,113仟元，分別帳列無形資產—特許權及其他流動資產—維運備品。此交易已於111年5月經主管機關核准，並於111年7月完成。

特許權係電信事業主管機關核發之特許執照，並於中華電信公司開始提供服務起平均攤銷，攤銷期限以特許執照有效期間屆滿或經濟年限較短者為準；中華電信公司之4G特許權將於119年12月及122年12月攤銷完畢，5G特許權將於129年12月攤銷完畢。

電腦軟體，係按1至10年平均攤銷；其他無形資產，係按1至20年平均攤銷；商譽不予攤銷。

十九、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
維運備品	\$ 3,742,173	\$ 3,379,837	\$ 3,785,377
存出保證金	1,925,987	1,964,648	1,869,499
其他金融資產	1,000,000	1,000,000	1,000,000
其 他	<u>2,223,771</u>	<u>1,916,562</u>	<u>1,977,814</u>
	<u>\$ 8,891,931</u>	<u>\$ 8,261,047</u>	<u>\$ 8,632,690</u>
流 動			
維運備品	\$ 3,742,173	\$ 3,379,837	\$ 3,785,377
其 他	<u>462,875</u>	<u>175,586</u>	<u>222,510</u>
	<u>\$ 4,205,048</u>	<u>\$ 3,555,423</u>	<u>\$ 4,007,887</u>
非 流 動			
存出保證金	\$ 1,925,987	\$ 1,964,648	\$ 1,869,499
其他金融資產	1,000,000	1,000,000	1,000,000
其 他	<u>1,760,896</u>	<u>1,740,976</u>	<u>1,755,304</u>
	<u>\$ 4,686,883</u>	<u>\$ 4,705,624</u>	<u>\$ 4,624,803</u>

其他金融資產－非流動係台北市政府共同管道基金，係依據行政院函示，為推動公共建設管道埋設工程所成立之基金，提撥予台北市政府。該基金用以墊付共同管道工程所需經費。若政府認定不再需要該基金，中華電信公司得依原提供資金之比例收回基金解散時之餘存權益。

二十、避險之金融工具

中華電信公司之匯率避險策略係以簽訂買進遠期外匯合約以規避未來 6 個月內因匯率波動對外幣設備採購款所產生之匯率暴險，並依中華電信公司管理階層審酌市況以決定避險比率，對外向往來銀行承作遠期外匯合約。

中華電信公司已與供應商簽訂設備採購合約，並已簽訂遠期外匯合約，以規避歐元設備採購款可能產生之匯率風險，該等遠期外匯合約係指定為現金流量避險。避險調整數係於預期採購交易實際發生時，調整非金融被避險項目之帳面金額。

對於高度很有可能之預期採購交易之避險，遠期外匯合約之主要條件（如名目金額、期間及標的）係配合被避險項目所議定。本集團採質性評估判定遠期外匯合約及被避險預期交易之價值會因被避險匯率之變動而有系統地反向變動。

避險關係之避險無效性主要來自於本集團與交易對方之信用風險對遠期外匯合約公允價值之影響，此信用風險並不會影響被避險項目導因於匯率變動之公允價值變動，以及被避險預期交易發生時點變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

本集團之匯率風險避險資訊彙總如下：

112 年 9 月 30 日

避險工具幣別	合約金額 (千元)	到期期間	遠期價格 (元)	資產負債表 單行項目	帳面金額			當期評估避險 無效性所採用 之避險工具 公允價值變動
					資	產	負	
現金流量避險 預期採購－遠期外匯 合約	新台幣兌歐元 NTD 273,456 /EUR 8,000	112 年 12 月	\$ 34.18	避險之金融資產 ／避險之金融 負債	\$	-	\$ 3,535	(\$16,426)

被 避 險 項 目	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	相 關 避 險 工 具 損 益 累 積 於 其 他 權 益 之 帳 面 金 額	持 續 適 用 不 再 適 用 避 險 會 計 避 險 會 計
現金流量避險			
預期設備採購	\$ 16,426	(\$ 3,535)	\$ -

111 年 12 月 31 日

避 險 工 具 幣 別	合 約 金 額 (仟 元)	到 期 期 間	遠 期 價 格 (元)	資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額 資 產 負 債	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 避 險 工 具 公 允 價 值 變 動
現金流量避險						
預期採購－遠期外匯 合約	新台幣兌歐元 NTD 423,024 /EUR 13,350	112 年 3 月	\$ 31.69	避險之金融資產 ／避險之金融 負債	\$12,891 \$ -	\$21,177

被 避 險 項 目	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	相 關 避 險 工 具 損 益 累 積 於 其 他 權 益 之 帳 面 金 額	持 續 適 用 不 再 適 用 避 險 會 計 避 險 會 計
現金流量避險			
預期設備採購	(\$ 21,177)	\$ 12,891	\$ -

111 年 9 月 30 日

避 險 工 具 幣 別	合 約 金 額 (仟 元)	到 期 期 間	遠 期 價 格 (元)	資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額 資 產 負 債	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 避 險 工 具 公 允 價 值 變 動
現金流量避險						
預期採購－遠期外匯 合約	新台幣兌歐元 NTD 425,012 /EUR 14,000	111 年 12 月	\$ 30.36	避險之金融資產 ／避險之金融 負債	\$12,752 \$ -	\$21,038

被 避 險 項 目	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	相 關 避 險 工 具 損 益 累 積 於 其 他 權 益 之 帳 面 金 額	持 續 適 用 不 再 適 用 避 險 會 計 避 險 會 計
現金流量避險			
預期設備採購	(\$ 21,038)	\$ 12,752	\$ -

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

避 險 交 易	綜 合 損 益 影 響 認列於其他綜合 損益之避險利益 (損 失)	認 列 於 損 益 之 避 險 無 效 性 利 益 (損 失)	認 列 避 險 無 效 性 之 單 行 項 目	自 權 益 重 分 類 至 資 產 之 金 額 及 其 單 行 項 目 因 被 避 險 項 目 因 被 避 險 項 目 已 認 列 資 產 不 再 預 期 發 生
現金流量避險				
預期設備採購	(\$ 16,426)	\$ -	—	\$ 35,437 未完工程及待驗 設備
				\$ - 其他利益及損失

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	綜 合 損 益 影 響	自 權 益 重 分 類 至 資 產 之 金 額 及 其 單 行 項 目
避 險 交 易	認 列 於 損 益 之 避 險 無 效 性 利 益 (損 失)	認 列 於 損 益 之 避 險 無 效 性 利 益 (損 失)
現金流量避險	認 列 於 損 益 之 避 險 無 效 性 利 益 (損 失)	認 列 於 損 益 之 避 險 無 效 性 利 益 (損 失)
預期設備採購	\$ 21,038	\$ -
		—
		(\$ 14,253)
		未完工程及待驗 其他利益及損失 設備

二一、短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款	<u>\$ 820,000</u>	<u>\$ 722,000</u>	<u>\$ 592,000</u>

本集團之銀行借款利率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款	1.76%~3.36%	1.30%~3.19%	1.30%~3.06%

二二、長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保銀行借款（附註三八）	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
減：一年內到期部分	(<u>1,600,000</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>

本集團之借款利率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保銀行借款	1.91%	1.80%	1.30%

子公司光世代建設開發與彰化銀行簽訂擔保借款合同，還款方式為每月付息，還款日為 113 年 9 月。

二三、應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內無擔保普通公司債	\$30,500,000	\$30,500,000	\$30,500,000
減：應付公司債折價	(<u>18,565</u>)	(<u>22,643</u>)	(<u>23,968</u>)
	<u>\$30,481,435</u>	<u>\$30,477,357</u>	<u>\$30,476,032</u>

中華電信公司發行之國內無擔保普通公司債主要條件如下：

期	別	券 別	發 行 期 間	發 行 總 額	票 面 利 率	還 本 付 息 方 式
109 年度第 1 次		甲類	109 年 7 月至 114 年 7 月	\$ 8,800,000	0.50%	到期一次還本，每年付息一次
		乙類	109 年 7 月至 116 年 7 月	7,500,000	0.54%	同 上
		丙類	109 年 7 月至 119 年 7 月	3,700,000	0.59%	同 上
110 年度第 1 次		甲類	110 年 4 月至 115 年 4 月	1,900,000	0.42%	同 上
		乙類	110 年 4 月至 117 年 4 月	4,100,000	0.46%	同 上
		丙類	110 年 4 月至 120 年 4 月	1,000,000	0.50%	同 上
111 年度第 1 次 (可持續發展債券)		-	111 年 3 月至 116 年 3 月	3,500,000	0.69%	同 上

二四、應付票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付票據及帳款	<u>\$13,177,439</u>	<u>\$16,428,856</u>	<u>\$13,160,237</u>

應付票據及帳款主要係因營業而發生，交易條件係分別議定。

二五、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,008,614	\$10,409,299	\$ 8,112,367
應付員工及董監酬勞	1,749,740	2,143,523	1,800,357
應付代收款	1,588,921	1,596,341	1,593,842
應付工程款	1,402,876	2,571,376	1,772,059
應付購置設備款	1,127,154	1,278,738	879,479
應付機線維護費	1,064,133	1,060,534	965,129
其 他	<u>6,208,959</u>	<u>6,020,149</u>	<u>5,772,519</u>
	<u>\$21,150,397</u>	<u>\$25,079,960</u>	<u>\$20,895,752</u>

二六、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
員工福利	\$ 381,034	\$ 64,776	\$ 67,414
保 固	229,339	235,308	216,743
虧損性合約	191,531	95,201	95,199
其 他	<u>3,067</u>	<u>3,767</u>	<u>3,767</u>
	<u>\$ 804,971</u>	<u>\$ 399,052</u>	<u>\$ 383,123</u>
流 動	\$ 324,368	\$ 226,019	\$ 225,903
非 流 動	<u>480,603</u>	<u>173,033</u>	<u>157,220</u>
	<u>\$ 804,971</u>	<u>\$ 399,052</u>	<u>\$ 383,123</u>

	員 工 福 利	保 固	虧 損 性 合 約	其 他	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,833	\$ 213,537	\$ 146,541	\$ 3,767	\$ 426,678
本期新增／迴轉	4,851	68,188	(51,342)	-	21,697
本期使用／失效	(270)	(65,013)	-	-	(65,283)
淨兌換差額	-	31	-	-	31
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 67,414</u>	<u>\$ 216,743</u>	<u>\$ 95,199</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 383,123</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 64,776	\$ 235,308	\$ 95,201	\$ 3,767	\$ 399,052
本期新增／迴轉	317,224	53,868	46,330	(700)	416,722
本期使用／失效	(966)	(59,844)	-	-	(60,810)
重 分 類	-	-	50,000	-	50,000
淨兌換差額	-	7	-	-	7
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 381,034</u>	<u>\$ 229,339</u>	<u>\$ 191,531</u>	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 804,971</u>

(一) 售後服務之保固負債準備係依銷售合約約定，本集團對於因該義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以售後服務歷史經驗為基礎。

(二) 員工福利負債準備係員工既得長期服務獎金之估列。

(三) 虧損性合約負債準備係來自本集團預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得經濟效益之現時義務。

二七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，在各期間分別認列於下列項目：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 120,931	\$ 140,170	\$ 367,182	\$ 424,388
推銷費用	85,043	90,608	249,242	270,214
管理費用	18,915	21,772	57,995	64,015
研究發展費用	8,930	9,241	26,444	27,356
	<u>\$ 233,819</u>	<u>\$ 261,791</u>	<u>\$ 700,863</u>	<u>\$ 785,973</u>

二八、權 益

(一) 股 本

1. 普 通 股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>
額定股本	<u>\$120,000,000</u>	<u>\$120,000,000</u>	<u>\$120,000,000</u>
已發行且已收足股款 之股數（仟股）	<u>7,757,447</u>	<u>7,757,447</u>	<u>7,757,447</u>
已發行股本	<u>\$ 77,574,465</u>	<u>\$ 77,574,465</u>	<u>\$ 77,574,465</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 發行海外存託憑證

交通部及部分股東分別於 92 年 7 月、94 年 8 月及 95 年 9 月，將其持有中華電信公司部分之普通股參與發行美國存託憑證，每單位存託憑證代表 10 股普通股，該美國存託憑證已於 92 年 7 月 17 日起於美國紐約證券交易所掛牌買賣。截至 112 年 9 月 30 日止，尚流通在外之海外釋股普通股股票計 190,659 仟股（含盈餘分配及資本公積轉增資之股數），發行之美國存託憑證計 19,066 仟單位，佔中華電信公司之發行股數約 2.46%。

上述美國存託憑證持有人享有與中華電信公司普通股股東相同之權利義務，但其權利義務之行使，應依本國相關法令及存託契約約定事項辦理，美國存託憑證持有人應經由存託機構行使下列主要事項：

- (1) 股份之表決權。
- (2) 出售該存託憑證表彰之原有價證券。
- (3) 受配股利及認購新股。

(二) 資本公積

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 及合資之資本 公積變動數	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	受贈資產	因民營化 而產生	合計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 147,329,386	\$ 186,391	\$ 2,104,672	\$ 987,611	\$ 23,487	\$ 20,648,078	\$ 171,279,625
逾期未領股利	-	-	-	-	1,632	-	1,632
採用權益法認列關聯 企業及合資之資本 公積變動數	-	(1,159)	-	-	-	-	(1,159)
子公司股份基礎給付 交易	-	-	15,705	-	-	-	15,705
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 147,329,386</u>	<u>\$ 185,232</u>	<u>\$ 2,120,377</u>	<u>\$ 987,611</u>	<u>\$ 25,119</u>	<u>\$ 20,648,078</u>	<u>\$ 171,295,803</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 147,329,386	\$ 173,672	\$ 2,137,032	\$ 987,611	\$ 25,119	\$ 20,648,078	\$ 171,300,898
逾期未領股利	-	-	-	-	2,217	-	2,217
採用權益法認列關聯 企業及合資之資本 公積變動數	-	4,624	-	-	-	-	4,624
實際取得子公司部分 權益	-	-	-	(4)	-	-	(4)
子公司股份基礎給付 交易	-	-	1,590	-	-	-	1,590
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 147,329,386</u>	<u>\$ 178,296</u>	<u>\$ 2,138,622</u>	<u>\$ 987,607</u>	<u>\$ 27,336</u>	<u>\$ 20,648,078</u>	<u>\$ 171,309,325</u>

資本公積中屬股票發行溢價、受贈資產及實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額，除來自逾期未領股利之資本公積，僅得用以彌補虧損外，其餘亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

認列對子公司所有權權益變動數，此類資本公積僅得用以彌補虧損。

採用權益法認列關聯企業及合資之資本公積變動數中，屬關聯企業及合資實際取得或處分其子公司股權所產生者，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本；其餘依持股比例認列之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

中華電信公司章程規定，每一會計年度完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先彌補以往年度虧損以及提撥百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限；並得依業務需要或規定提列或迴轉特別盈餘公積；所餘款項於加計累積未分配盈餘後，至少提撥百分之五十分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之五十。但現金股利每股若低於○．一元得改以股票股利發放。

公司分派盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他權益淨額為減項者，提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

中華電信公司於 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 27 日股東常會決議之 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
提列(迴轉)特別盈餘公積	(\$ 185,066)	\$ 408,150		
現金股利	36,475,514	35,746,314	\$ 4.702	\$ 4.608

有關中華電信公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本集團表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 124,762)	(\$ 7,588)
當期產生		
未實現評價損益		
權益工具	551,698	(102,323)
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,555)	(6,992)
期末餘額	<u>\$ 425,381</u>	<u>(\$ 116,903)</u>

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,599,541	\$ 11,927,604
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	800,076	1,126,929
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,908)	32,372
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(3,884)	(25,665)
採用權益法認列關聯企業及合資其他綜合損益份額	2,661	6,588
子公司股東現金股利	(1,091,670)	(1,053,240)
採用權益法認列關聯企業及合資之資本公積變動數	1,588	(51)
實際取得子公司部分權益	(37)	-
子公司股份基礎給付交易	21,793	59,370
非控制權益淨增加	-	91,500
期末餘額	<u>\$ 12,326,160</u>	<u>\$ 12,165,407</u>

二九、收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 53,117,356</u>	<u>\$ 52,723,050</u>	<u>\$ 159,140,403</u>	<u>\$ 155,594,467</u>
其他收入				
租賃收入	281,595	273,813	835,515	759,477
政府補助收入	212,448	466,103	1,216,931	741,682
其 他	<u>46,547</u>	<u>44,845</u>	<u>139,653</u>	<u>142,634</u>
	<u>540,590</u>	<u>784,761</u>	<u>2,192,099</u>	<u>1,643,793</u>
	<u>\$ 53,657,946</u>	<u>\$ 53,507,811</u>	<u>\$ 161,332,502</u>	<u>\$ 157,238,260</u>

客戶合約中履約義務之相關資訊，請參閱 111 年度合併財務報告附註三重大會計政策之說明。

(一) 客戶合約收入之細分

請參閱附註四二部門資訊之說明。

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$23,514,962</u>	<u>\$24,672,473</u>	<u>\$22,278,929</u>	<u>\$23,947,107</u>
合約資產				
商品服務組合銷售	\$ 8,782,628	\$ 7,955,689	\$ 7,636,305	\$ 7,197,206
其 他	1,490,435	1,255,584	1,051,141	982,688
減：備抵損失	<u>(19,915)</u>	<u>(19,129)</u>	<u>(18,299)</u>	<u>(18,080)</u>
	<u>\$10,253,148</u>	<u>\$ 9,192,144</u>	<u>\$ 8,669,147</u>	<u>\$ 8,161,814</u>
流動	\$ 6,727,095	\$ 6,055,343	\$ 5,702,487	\$ 5,554,070
非流動	<u>3,526,053</u>	<u>3,136,801</u>	<u>2,966,660</u>	<u>2,607,744</u>
	<u>\$10,253,148</u>	<u>\$ 9,192,144</u>	<u>\$ 8,669,147</u>	<u>\$ 8,161,814</u>
合約負債				
電信業務	\$14,404,590	\$14,081,316	\$13,513,216	\$13,143,598
專案業務	6,918,616	6,586,384	6,738,247	5,435,268
預收土地款（附註三九）	301,150	-	-	-
其 他	<u>542,544</u>	<u>396,834</u>	<u>484,685</u>	<u>495,466</u>
	<u>\$22,166,900</u>	<u>\$21,064,534</u>	<u>\$20,736,148</u>	<u>\$19,074,332</u>
流動	\$14,287,322	\$13,390,439	\$13,611,671	\$12,234,276
非流動	<u>7,879,578</u>	<u>7,674,095</u>	<u>7,124,477</u>	<u>6,840,056</u>
	<u>\$22,166,900</u>	<u>\$21,064,534</u>	<u>\$20,736,148</u>	<u>\$19,074,332</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

本集團採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本集團認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

(三) 取得合約之增額成本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
取得合約之增額成本	\$ 95,066	\$ -	\$ -
<u>非 流 動</u>			
取得合約之增額成本	\$ 936,516	\$ 979,914	\$ 967,012

本集團考量過去歷史經驗及電信服務合約之違約條款，認為取得電信服務合約所支付之佣金及設備補貼款係預計可回收，故予以資本化。子公司光世代建設開發亦預計可回收取得房地買賣合約所支付之佣金，故予以資本化，並以營業週期將其劃分為流動。

112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列攤銷費用213,325仟元及641,027仟元。111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列攤銷費用210,224仟元及628,476仟元。

三十、淨 利

(一) 其他收益及費損淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備 淨(損)益	(\$ 165)	(\$ 1,571)	\$ 1,462	(\$ 6,013)

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 4,944	\$ 4,236	\$ 167,112	\$ 157,465
租金收入	18,941	19,629	56,772	58,796
其 他	52,955	44,761	101,885	106,276
	\$ 76,840	\$ 68,626	\$ 325,769	\$ 322,537

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨 (損)益	\$ 4,165	(\$ 77,248)	(\$ 84,184)	(\$ 140,571)
淨外幣兌換損失	(65,047)	(44,175)	(124,682)	(49,640)
處分金融工具淨利益	-	9	-	726
其 他	(15,075)	3,348	(19,852)	25,824
	<u>(\$ 75,957)</u>	<u>(\$ 118,066)</u>	<u>(\$ 228,718)</u>	<u>(\$ 163,661)</u>

(四) 利息費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
公 司 債	\$ 41,917	\$ 41,895	\$ 125,818	\$ 119,523
租賃負債之利息	27,150	19,693	76,037	53,878
金融機構利息費用	11,165	7,720	31,442	16,849
其 他	5	4	13	14
	<u>\$ 80,237</u>	<u>\$ 69,312</u>	<u>\$ 233,310</u>	<u>\$ 190,264</u>

(五) 減損損失 (迴轉利益)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合約資產	(\$ 348)	(\$ 442)	\$ 786	\$ 219
應收票據及帳款	\$ 4,341	\$ 19,172	\$ 81,721	\$ 90,906
其他應收款	\$ 10,345	\$ 2,787	\$ 2,640	\$ 3,977
存 貨	\$ 18,462	\$ 9,049	\$ 9,295	\$ 71,839

(六) 折舊及攤銷費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,210,344	\$ 7,218,310	\$ 21,617,741	\$ 21,569,542
使用權資產	1,018,976	999,348	3,045,706	2,980,821
投資性不動產	11,065	10,927	33,193	32,690
無形資產	1,672,925	1,687,252	5,027,341	4,961,978
取得合約之增額成本	213,325	210,224	641,027	628,476
折舊及攤銷費用合計	<u>\$10,126,635</u>	<u>\$10,126,061</u>	<u>\$30,365,008</u>	<u>\$30,173,507</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,729,353	\$ 7,716,971	\$ 23,120,873	\$ 23,060,543
營業費用	511,032	511,614	1,575,767	1,522,510
	<u>\$ 8,240,385</u>	<u>\$ 8,228,585</u>	<u>\$24,696,640</u>	<u>\$24,583,053</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,841,393	\$ 1,846,825	\$ 5,528,967	\$ 5,442,361
推銷費用	16,893	19,833	51,941	59,382
管理費用	16,529	18,214	51,691	51,709
研究發展費用	11,435	12,604	35,769	37,002
	<u>\$ 1,886,250</u>	<u>\$ 1,897,476</u>	<u>\$ 5,668,368</u>	<u>\$ 5,590,454</u>

(七) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 243,474	\$ 217,106	\$ 712,393	\$ 634,279
確定福利計畫	<u>233,819</u>	<u>261,791</u>	<u>700,863</u>	<u>785,973</u>
	<u>477,293</u>	<u>478,897</u>	<u>1,413,256</u>	<u>1,420,252</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎 給付	<u>2,518</u>	<u>4,337</u>	<u>7,336</u>	<u>12,356</u>
其他員工福利（註）	<u>10,942,239</u>	<u>10,730,056</u>	<u>33,106,220</u>	<u>32,670,916</u>
員工福利費用合計	<u>\$11,422,050</u>	<u>\$11,213,290</u>	<u>\$34,526,812</u>	<u>\$34,103,524</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,384,045	\$ 5,298,098	\$16,363,691	\$16,378,126
營業費用	<u>6,038,005</u>	<u>5,915,192</u>	<u>18,163,121</u>	<u>17,725,398</u>
	<u>\$11,422,050</u>	<u>\$11,213,290</u>	<u>\$34,526,812</u>	<u>\$34,103,524</u>

註：其他員工福利主要係薪資、獎金及勞健保費用等員工給付。

中華電信公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1.7%至 4.3%及不高於 0.17%提撥員工及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

中華電信公司於 112 年 2 月 24 日及 111 年 2 月 23 日董事會分別決議通過 111 及 110 年度員工及董事酬勞如下：

	現	金
	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 1,498,374	\$ 1,429,000
董事酬勞	39,480	38,552

上述 112 及 111 年董事會決議配發之員工及董事酬勞與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關中華電信公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,208,956	\$ 2,434,206	\$ 6,948,143	\$ 7,034,949
未分配盈餘稅	-	-	10,808	30,379
以前年度之調整	(7,142)	(319)	(42,271)	(118,926)
其他	<u>4,324</u>	<u>4,981</u>	<u>5,091</u>	<u>5,965</u>
	<u>2,206,138</u>	<u>2,438,868</u>	<u>6,921,771</u>	<u>6,952,367</u>
遞延所得稅				
當期產生者	51,869	(9,015)	177,546	77,665
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>272</u>	<u>(1,392)</u>	<u>150,915</u>
	<u>51,869</u>	<u>(8,743)</u>	<u>176,154</u>	<u>228,580</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,258,007</u>	<u>\$ 2,430,125</u>	<u>\$ 7,097,925</u>	<u>\$ 7,180,947</u>

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

中華電信公司截至 108 年度止及 110 年度之所得稅申報案件，子公司中華黃頁截至 109 年度止之所得稅申報案件，以及子公司中華系統整合、中華碩銓、神腦國際、優銳資訊、優仕、優邑資訊、曄固科技、曄恩科技、神揚、神暘、中華投資、中華精測、是方電訊、領航電信、智趣王、春水堂科技娛樂、中華立鼎、中華資安、光世代建設開發、宏華國際、資拓宏宇及榮利科技截至 110 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利				
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 9,094,604	\$ 9,359,249	\$ 28,659,133	\$ 28,075,670
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
子公司員工認股權及員工酬勞	(<u>456</u>)	(<u>1,114</u>)	(<u>2,542</u>)	(<u>3,858</u>)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 9,094,148</u>	<u>\$ 9,358,135</u>	<u>\$ 28,656,591</u>	<u>\$ 28,071,812</u>

股 數	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	7,757,447	7,757,447	7,757,447	7,757,447
具稀釋作用潛在普通股之影 響：				
員工酬勞	1,596	1,706	7,539	7,467
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>7,759,043</u>	<u>7,759,153</u>	<u>7,764,986</u>	<u>7,764,914</u>

因中華電信公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三三、股份基礎給付協議

(一) 子公司是方電訊員工認股權計畫

申報生效日期	董事會決議日期	決議發行單位數	認購價格（元）
109.09.16	109.10.26	200.00	\$ 171.70 (原始價格\$206.00)
106.12.18	107.10.31	50.00	\$ 130.30 (原始價格\$147.00)
	106.12.19	950.00	\$ 124.70 (原始價格\$147.00)

上述子公司是方電訊所發行之員工認股權證每單位可認購子公司普通股 1,000 股，給與對象為是方電訊符合特定條件之員工，遇有子公司是方電訊普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

109 年 10 月 26 日董事會決議發行之員工認股權，授權董事長另訂給與日為 109 年 11 月 13 日。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
109.11.13 給與	\$ 1,393	\$ 2,433	\$ 4,181	\$ 7,296
107.10.31 給與	-	17	-	52
	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 7,348</u>

子公司是方電訊於 111 年 7 月及 112 年 8 月修改 109 年 11 月 13 日給與之員工認股權計畫條件，將執行價格自每股 199.70 元調降至 193.50 元及 171.70 元。條件修改後未產生增額公允價值。

子公司是方電訊於 111 年 7 月修改 107 年 10 月 31 日給與之員工認股權計畫條件，將執行價格自每股 134.50 元調降至 130.30 元。條件修改後未產生增額公允價值。

子公司是方電訊於 111 年 7 月修改 106 年 12 月 19 日給與之員工認股權計畫條件，將執行價格自每股 128.70 元調降至 124.70 元。條件修改後未產生增額公允價值。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	112年1月1日至9月30日	
	109.11.13給與	
	單	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	142.25	\$ 193.50
當期失效	(1.50)	-
期末流通在外	<u>140.75</u>	171.70
期末可行使之認股權	<u>0.50</u>	171.70
期末加權平均剩餘合約 期限(年)	2.12	

	111年1月1日至9月30日					
	109.11.13給與		107.10.31給與		106.12.19給與	
	單	加權平均 行使價格 (元)	單	加權平均 行使價格 (元)	單	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	194.00	\$199.70	10.50	\$134.50	213.25	\$128.70
當期行使	-	-	-	-	(212.25)	128.70
期末流通在外	<u>194.00</u>	193.50	<u>10.50</u>	130.30	<u>1.00</u>	124.70
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>1.00</u>	124.70
期末加權平均剩餘合約 期限(年)	3.12		1.08		0.22	

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 及二項式選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，各該項因素之資訊及公允價值列示如下：

	109.11.13 給與之 認股選擇權	107.10.31 給與之 認股選擇權	106.12.19 給與之 認股選擇權
給與日股價（元）	\$356.00	\$166.00	\$95.92
執行價格（元）	\$206.00	\$147.00	\$147.00
股利率	-	-	-
無風險利率	0.18%	0.72%	0.62%
預期存續期間	5 年	5 年	5 年
預期價格波動率	34.61%	16.60%	17.35%
當期給與之認股權加權平均 公允價值（元）	\$173,893	\$33,540	\$2,318

109 年度給與之員工認股權係基於子公司是方電訊於 107 年 6 月 5 日上櫃日至給與日前之年化歷史股價波動率平均值計算預期價格波動率，而 106 年度與 107 年度給與之員工認股權係基於同業樣本公司於給與日前之年化歷史股價波動率平均值計算預期價格波動率。

(二) 子公司中華資安國際員工認股權計畫

子公司中華資安國際經該公司董事會決議於 108 年 12 月 20 日及 110 年 2 月 20 日分別給與員工認股權證 4,500 單位及 3,500 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，每股認購價格均為 19.085 元，給與對象為中華資安國際符合特定條件之員工。遇有中華資安國際普通股股份發生變動時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 1 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
110.2.20 給與	\$ 449	\$ 889	\$ 1,345	\$ 2,667
108.12.20 給與	170	394	510	1,183
	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 3,850</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

112年1月1日至9月30日				
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	單	位	單	位
	加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)	
期初流通在外	2,343	\$ 19.085	1,083	\$ 19.085
當期行使	(764)	19.085	(31)	19.085
當期失效	(46)	-	(41)	-
期末流通在外	<u>1,533</u>	19.085	<u>1,011</u>	19.085
期末可行使之認股權	<u>14</u>	19.085	<u>-</u>	-
期末加權平均剩餘合約 期限(年)	2.39		1.22	

111年1月1日至9月30日				
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	單	位	單	位
	加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)	
期初流通在外	3,324	\$ 19.085	3,174	\$ 19.085
當期行使	(797)	19.085	(1,058)	19.085
當期失效	(136)	-	(42)	-
期末流通在外	<u>2,391</u>	19.085	<u>2,074</u>	19.085
期末可行使之認股權	<u>20</u>	19.085	<u>-</u>	-
期末加權平均剩餘合約 期限(年)	3.39		2.22	

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，各該項因素之資訊及公允價值列示如下：

	110.2.20 給與之認股選擇權	108.12.20 給與之認股選擇權
給與日股價(元)	\$23.76	\$20.17
執行價格(元)	\$19.085	\$19.085
股利率	15.18%	12.49%
無風險利率	0.25%	0.54%
預期存續期間	5 年	5 年
預期價格波動率	47.35%	42.41%
當期給與之認股權加權平均公 允價值(元)	\$3,350	\$2,470

預期價格波動率係基於同業樣本公司於給與日前之年化歷史股價波動率平均值。

(三) 子公司中華立鼎光電員工認股權計畫

子公司中華立鼎光電經該公司董事會決議於 110 年 2 月 26 日、111 年 5 月 31 日及 112 年 9 月 26 日分別給與員工認股權證 690 單位、600 單位及 755 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，每股認購價格均為 16.87 元，給與對象為中華立鼎光電符合特定條件之員工。遇有中華立鼎光電普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
112.9.26 給與	\$ 148	\$ -	\$ 148	\$ -
111.5.31 給與	258	353	775	470
110.2.26 給與	100	251	377	688
	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 1,158</u>

子公司中華立鼎光電於 112 年 9 月修改 112 年 9 月 26 日給與之員工認股權計畫條件，將執行價格自每股 16.87 元調降至 15.30 元。條件修改後未產生增額公允價值。

子公司中華立鼎光電於 112 年 9 月修改 111 年 5 月 31 日給與之員工認股權計畫條件，將執行價格自每股 16.87 元調降至 15.30 元。條件修改後未產生增額公允價值。

子公司中華立鼎光電於 112 年 9 月修改 110 年 2 月 26 日給與之員工認股權計畫條件，將執行價格自每股 15.90 元調降至 14.40 元。條件修改後未產生增額公允價值。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	112年1月1日至9月30日					
	112.9.26給與		111.5.31給與		110.2.26給與	
	單	位	單	位	單	位
期初流通在外	-	\$ -	440	\$ 16.87	510	\$ 15.90
當期給予	755	16.87	-	-	-	-
當期行使	-	-	-	-	(55)	15.90
當期失效	-	-	-	-	(15)	-
期末流通在外	<u>755</u>	15.30	<u>440</u>	15.30	<u>440</u>	14.40
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>192</u>	14.40
期末加權平均剩餘合約 期限（年）	3.99		2.67		1.41	

	111年1月1日至9月30日			
	111.5.31給與		110.2.26給與	
	單	位	單	位
期初流通在外	-	\$ -	550	\$ 15.90
當期給與	600	16.87	-	-
當期失效	-	-	(40)	-
期末流通在外	<u>600</u>	16.87	<u>510</u>	15.90
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末加權平均剩餘合約 期限（年）	3.67		2.41	

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，各該項因素之資訊及公允價值列示如下：

	112.9.26 給與之 認股選擇權	111.5.31 給與之 認股選擇權	110.2.26 給與之 認股選擇權
給與日股價（元）	\$28.43	\$18.66	\$17.63
執行價格（元）	\$16.87	\$16.87	\$16.87
股利率	-	-	-
無風險利率	1.10%	0.98%	0.31%
預期存續期間	4 年	4 年	4 年
預期價格波動率	31.99%	35.76%	35.22%
當期給與之認股權加權平均 公允價值（元）	\$13,225	\$5,665	\$4,750

預期價格波動率係基於同業樣本公司於給與日前之年化歷史股價波動率平均值。

三四、現金流量資訊

除已於其他附註揭露者外，本集團非現金交易之投資及籌資活動如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>投資活動</u>		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 17,602,979	\$ 18,692,919
其他應付款淨變動	<u>1,275,682</u>	<u>1,526,232</u>
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 18,878,661</u>	<u>\$ 20,219,151</u>

籌資活動

	112年 1月1日	籌資活動 現金流量	非現金之變動 新增租賃	之變動 其他	營業活動 現金流量— 支付利息	112年 9月30日
租賃負債	<u>\$10,672,507</u>	<u>(\$ 2,937,622)</u>	<u>\$ 3,297,072</u>	<u>(\$ 83,313)</u>	<u>(\$ 76,037)</u>	<u>\$10,872,607</u>

	111年 1月1日	籌資活動 現金流量	非現金之變動 新增租賃	之變動 其他	營業活動 現金流量— 支付利息	111年 9月30日
租賃負債	<u>\$10,272,253</u>	<u>(\$ 2,992,960)</u>	<u>\$ 3,335,259</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>(\$ 53,878)</u>	<u>\$10,562,376</u>

三五、資本風險管理

本集團進行資本管理以確保本集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本集團資本結構係由本集團之債務及歸屬於母公司業主之權益組成。

本集團部分公司需配合相關主管機關之最低實收資本額要求，以符合法規規定。

本集團主要管理階層得視需要重新檢視本集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本集團依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

公允價值衡量指引中建立衡量公允價值之架構，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- 第一級公允價值衡量：係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量：係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量：係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

1. 非按公允價值衡量（但需揭露公允價值）之金融工具

除詳列於下表者外，本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付公司債	\$30,481,435	\$30,464,554	\$30,477,357	\$30,452,475	\$30,476,032	\$30,448,420

應付公司債之公允價值以第二等級輸入值衡量。該評價係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

112年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 411	\$ -	\$ -	\$ 411
未上市（櫃）股票	-	-	798,967	798,967
有限合夥	-	-	225,123	225,123
影視投資協議	-	-	28,242	28,242
	<u>\$ 411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,052,332</u>	<u>\$1,052,743</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
上市及興櫃股票	\$ 244,762	\$ -	\$ -	\$ 244,762
未上市(櫃)股票	-	-	3,809,253	3,809,253
	<u>\$ 244,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,809,253</u>	<u>\$4,054,015</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 2,485	\$ -	\$ 2,485
避險之金融負債	\$ -	\$ 3,535	\$ -	\$ 3,535

111 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 3,514	\$ -	\$ 3,514
上市(櫃)股票	439	-	-	439
未上市(櫃)股票	-	-	860,960	860,960
有限合夥	-	-	135,121	135,121
影視投資協議	-	-	24,122	24,122
	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 3,514</u>	<u>\$1,020,203</u>	<u>\$1,024,156</u>
避險之金融資產	\$ -	\$ 12,891	\$ -	\$ 12,891
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
上市及興櫃股票	\$ 272,802	\$ -	\$ -	\$ 272,802
未上市(櫃)股票	-	-	3,218,579	3,218,579
	<u>\$ 272,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,218,579</u>	<u>\$3,491,381</u>

111 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 3,771	\$ -	\$ 3,771
上市(櫃)股票	432	-	-	432
未上市(櫃)股票	-	-	920,695	920,695
有限合夥	-	-	115,386	115,386
影視投資協議	-	-	14,633	14,633
	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 3,771</u>	<u>\$1,050,714</u>	<u>\$1,054,917</u>
避險之金融資產	\$ -	\$ 12,752	\$ -	\$ 12,752

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
上市及興櫃股票	\$ 261,138	\$ -	\$ -	\$ 261,138
未上市(櫃)股票	-	-	3,222,880	3,222,880
	<u>\$ 261,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,222,880</u>	<u>\$ 3,484,018</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

金融工具以第三級公允價值衡量之調節如下：

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	合 計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,020,203	\$ 3,218,579	\$ 4,238,782
本期取得	130,476	14,820	145,296
認列於損益(其他利益 及損失)	(78,157)	-	(78,157)
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損 益按公允價值衡量 之金融資產未實現 評價損益)	-	575,854	575,854
被投資公司減資退回 股款及收益分配	(20,190)	-	(20,190)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,052,332</u>	<u>\$ 3,809,253</u>	<u>\$ 4,861,585</u>
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未實現損益	<u>(\$ 77,774)</u>		

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 908,775	\$ 3,157,306	\$ 4,066,081
本期取得	313,848	-	313,848
認列於損益(其他利益 及損失)	(150,342)	-	(150,342)

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	合 計
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損 益按公允價值衡量 之金融資產未實現 評價損益)	\$ -	\$ 72,758	\$ 72,758
被投資公司減資退回 股款	(<u>21,567</u>)	(<u>7,184</u>)	(<u>28,751</u>)
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,050,714</u>	<u>\$ 3,222,880</u>	<u>\$ 4,273,594</u>
111年1月1日至9月 30日未實現損益	(<u>\$ 143,825</u>)		

第二級金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具係按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

國內外未上市（櫃）權益投資及影視投資協議屬第三級金融資產，係以市場法參考於活絡市場交易之同業公司股價淨值比等指標、收益法按現金流量折現之方式計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值，或採資產法衡量其公允價值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加或流動性折價、非控制權益折價及折現率減少時，該等投資公允價值將會增加。

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動性折價	14.09%~20.00%	14.09%~20.00%	16.05%~20.00%
非控制權益折價	17.29%~25.00%	17.29%~20.00%	17.29%~25.00%
長期收入成長率	0.19%	0.19%	0.19%
折現率	7.24%~8.10%	7.20%~8.80%	7.24%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使第三級金融資產公允價值增加（減少）之金額如下：

	112年9月30日	111年9月30日
流動性折價		
增加 5%	(\$ 34,793)	(\$ 33,521)
減少 5%	\$ 34,793	\$ 33,521
非控制權益折價		
增加 5%	(\$ 22,858)	(\$ 21,731)
減少 5%	\$ 22,858	\$ 21,731
長期收入成長率		
增加 0.1%	\$ 33,733	\$ 28,872
減少 0.1%	(\$ 33,097)	(\$ 28,319)
折現率		
增加 1%	(\$ 386,464)	(\$ 328,770)
減少 1%	\$ 475,802	\$ 405,971

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量			
值衡量	\$ 1,052,743	\$ 1,024,156	\$ 1,054,917
避險之金融資產	-	12,891	12,752
按攤銷後成本衡量（註 1）	70,884,013	81,523,688	62,515,229
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,054,015	3,491,381	3,484,018
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	2,485	-	-
避險之金融負債	3,535	-	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	62,837,119	67,451,245	62,363,439

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他金融資產及存出保證金（帳列其他資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付關係人款項、部分其他應付款、存入保證金、應付公司債及長期借款（包含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、租賃負債、借款及應付公司債等。本集團之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本集團透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受董事會通過之政策所規範，其目的為有效管理因營業或投資因匯率等變動因素所產生之風險。內部人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本集團並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

中華電信公司必須將重大風險事件及相關風險應變計畫及行動方案等資訊，及時且主動向審計委員會通報，並視需要依審計委員會之決議向董事會報告。

1. 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本集團以遠期外匯合約規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本集團於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註四十。

本集團於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
資 產			
歐 元	\$ -	\$ 16,405	\$ 16,523

（接次頁）

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>負債</u>			
歐 元	\$ 6,020	\$ -	\$ -

敏感度分析

本集團主要受到美元、歐元及新幣等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本集團之敏感度分析。5%係為本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及遠期外匯合約。下表之正數／負數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利或權益增加／減少之金額。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>損 益</u>		
貨幣性資產及負債 (註 i)		
美 元	\$ 67,311	\$ 54,951
歐 元	(37,286)	(26,250)
新 幣	(49,422)	(75,128)
衍生工具 (註 ii)		
歐 元	11,869	6,252
<u>權 益</u>		
衍生工具 (註 iii)		
歐 元	13,564	21,882

註：(i) 主要源自於本集團於資產負債表日尚流通在外之外幣計價應收、應付款項。

(ii) 源自於遠期外匯合約。

(iii) 源自於指定為現金流量避險之衍生工具公允價值變動。

當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為上表同金額之反向影響。

(2) 利率風險

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$29,347,838	\$41,593,475	\$26,407,199
金融負債	41,354,042	41,149,864	41,038,408
具現金流量利率 風險			
金融資產	12,076,181	9,631,079	8,033,546
金融負債	2,420,000	2,322,000	2,192,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。本集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 24,140 仟元及 14,604 仟元，主要係因本集團之變動利率金融資產及長短期借款之暴險。

(3) 其他價格風險

本集團因持有其他企業之權益而產生權益價格暴險。該等投資主要係非屬持有供交易之策略性投資。本集團管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，本集團指派財務及投資等相關管理部門監督價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益及稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別增加／減少 51,225 仟元及 202,701 仟元。111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益及稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別增加／減少 51,826 仟元及 174,201 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。截至資產負債表日止，本集團可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本集團於每期末流通在外之應收帳款金額重大，其中大部分款項並未取得擔保品或信用保證。為減輕信用風險，本集團採行強化授信評估及控管整體風險等持續性之防治欠費措施，以確保及監控應收款項之按時回收。雖然本集團訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。在經濟狀況惡化情況下，此類信用風險暴險程度將會增加。

本集團之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

3. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表係本集團已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本集團最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

112 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 32,745,742	\$ -	\$ 1,749,740	\$ 5,198,556	\$ -	\$ 39,694,038
浮動利率工具	2.02	-	130,000	2,290,000	-	-	2,420,000
固定利率工具	0.53	-	-	-	25,800,000	4,700,000	30,500,000
		<u>\$ 32,745,742</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 4,039,740</u>	<u>\$ 30,998,556</u>	<u>\$ 4,700,000</u>	<u>\$ 72,614,038</u>

租賃負債到期分析之資訊如下：

	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$3,461,372</u>	<u>\$4,649,958</u>	<u>\$2,364,475</u>	<u>\$ 623,822</u>	<u>\$11,099,627</u>

111 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 39,904,488	\$ -	\$ 2,143,523	\$ 5,156,700	\$ -	\$ 47,204,711
浮動利率工具	1.79	-	300,000	422,000	1,600,000	-	2,322,000
固定利率工具	0.53	-	-	-	21,700,000	8,800,000	30,500,000
		<u>\$ 39,904,488</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 2,565,523</u>	<u>\$ 28,456,700</u>	<u>\$ 8,800,000</u>	<u>\$ 80,026,711</u>

租賃負債到期分析之資訊如下：

	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$3,390,348</u>	<u>\$4,445,772</u>	<u>\$2,142,864</u>	<u>\$ 869,994</u>	<u>\$10,848,978</u>

111 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 32,731,918	\$ -	\$ 1,800,357	\$ 5,075,856	\$ -	\$ 39,608,131
浮動利率工具	1.42	-	202,000	390,000	1,600,000	-	2,192,000
固定利率工具	0.53	-	-	-	21,700,000	8,800,000	30,500,000
		<u>\$ 32,731,918</u>	<u>\$ 202,000</u>	<u>\$ 2,190,357</u>	<u>\$ 28,375,856</u>	<u>\$ 8,800,000</u>	<u>\$ 72,300,131</u>

租賃負債到期分析之資訊如下：

	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$3,268,826</u>	<u>\$4,384,107</u>	<u>\$2,082,345</u>	<u>\$ 997,937</u>	<u>\$10,733,215</u>

下表係本集團針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

112 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ 506,101	\$ -	\$ -	\$ 506,101
一流 出	-	<u>512,121</u>	-	-	<u>512,121</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,020)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,020)</u>

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ 501,175	\$ -	\$ -	\$ 501,175
一流 出	-	<u>484,770</u>	-	-	<u>484,770</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,405</u>

111 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ 562,839	\$ -	\$ -	\$ 562,839
一流 出	-	<u>546,316</u>	-	-	<u>546,316</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,523</u>

(2) 融資額度

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 820,000	\$ 722,000	\$ 592,000
未動用金額	<u>56,152,849</u>	<u>56,861,505</u>	<u>59,123,016</u>
	<u>\$56,972,849</u>	<u>\$57,583,505</u>	<u>\$59,715,016</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
未動用金額	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,620,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>