

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。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現 金			
庫存現金	\$ 291,903	\$ 439,989	\$ 329,294
銀行存款	<u>8,839,140</u>	<u>15,646,840</u>	<u>14,502,551</u>
	<u>9,131,043</u>	<u>16,086,829</u>	<u>14,831,845</u>
約當現金（原始到期日在 3 個 月內）			
商業本票	9,741,550	13,530,111	5,875,826
可轉讓定存單	10,600,000	7,500,000	500,000
定期存款	3,425,501	2,656,545	2,369,675
振興券	-	5,139	-
	<u>23,767,051</u>	<u>23,691,795</u>	<u>8,745,501</u>
	<u>\$32,898,094</u>	<u>\$39,778,624</u>	<u>\$23,577,346</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.00%~1.87%	0.00%~0.45%	0.00%~0.45%
商業本票	0.45%~0.85%	0.17%~0.30%	0.20%~0.23%
可轉讓定存單	0.78%~1.10%	0.27%~0.30%	0.26%
定期存款	0.01%~2.78%	0.01%~3.60%	0.01~3.60%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金 融 資 產 — 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 3,771	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
國內上市（櫃）股票	<u>432</u>	<u>2,566</u>	<u>2,401</u>
	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 2,401</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<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	\$ 819,937	\$ 647,998	\$ 731,032
國外未上市（櫃）股票	100,758	236,672	475,064
國內有限合夥	115,386	24,105	25,000
影視投資協議	14,633	-	-
	<u>\$ 1,050,714</u>	<u>\$ 908,775</u>	<u>\$ 1,231,096</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	\$ -	\$ 6,180	\$ -

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 111 年 9 月底止，中華電信公司已注資 100,000 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>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
<u>110 年 12 月 31 日</u>							
買入遠期外匯	新台幣	兌	歐元	111 年	3 月		NTD 257,081 / EUR 8,000

110 年 9 月 30 日並未有未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
國內投資			
上市及興櫃股票	\$ 261,138	\$ 458,582	\$ 160,467
未上市（櫃）股票	3,084,570	3,029,957	3,069,345
國外投資			
未上市（櫃）股票	138,310	127,349	105,158
	<u>\$ 3,484,018</u>	<u>\$ 3,615,888</u>	<u>\$ 3,334,970</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。

本集團於 109 年 12 月起陸續出售中華航空公司股票，至 110 年 2 月所持股份已全數處分完畢，110 年處分該公司股票公允價值計 2,635,568 仟元；子公司中華投資持有之慧誠智醫公司及農譯科技公司分別於 110 年 8 月及 7 月以公允價值由透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列為投資關聯企業（請詳附註十四(一)）。

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益因處分上述投資而轉入未分配盈餘之金額為 89,366 仟元。

#### 九、應收票據及帳款淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據及帳款	\$ 23,668,841	\$ 25,551,942	\$ 23,336,496
減：備抵損失	( <u>1,389,912</u> )	( <u>1,604,835</u> )	( <u>1,954,885</u> )
	<u>\$ 22,278,929</u>	<u>\$ 23,947,107</u>	<u>\$ 21,381,611</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：

#### 111 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%~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）	( 48,001 )	( 20,261 )	( 19,140 )	( 20,556 )	( 36,153 )	( 18,597 )	( 604,651 )	( 767,359 )
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 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 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）	( 2,815 )	( 7,134 )	( 2,952 )	( 5,608 )	( 4,640 )	( 470 )	( 567,978 )	( 591,597 )
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>

#### 110 年 12 月 31 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%~22%	3%~62%	11%~80%	25%~90%	49%~97%	100%	
總帳面金額	\$ 16,410,725	\$ 282,040	\$ 82,062	\$ 44,539	\$ 31,065	\$ 31,000	\$ 602,833	\$ 17,484,264
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 50,733 )	( 23,465 )	( 28,596 )	( 29,800 )	( 25,402 )	( 28,423 )	( 602,833 )	( 789,252 )
攤銷後成本	<u>\$ 16,359,992</u>	<u>\$ 258,575</u>	<u>\$ 53,466</u>	<u>\$ 14,739</u>	<u>\$ 5,663</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,695,012</u>

專案業務	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 2）	0%~5%	5%	10%	30%	50%	80%	100%	
總帳面金額	\$ 3,988,010	\$ 136	\$ 6,960	\$ 14,271	\$ 411	\$ 799	\$ 769,762	\$ 4,780,349
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 7,835 )	( 68 )	( 890 )	( 4,293 )	( 210 )	( 639 )	( 769,762 )	( 783,697 )
攤銷後成本	<u>\$ 3,980,175</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 6,070</u>	<u>\$ 9,978</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,996,652</u>

## 110 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%~24%	2%~72%	10%~86%	24%~93%	55%~98%	100%	
總帳面金額	\$15,741,157	\$ 306,115	\$ 108,547	\$ 60,527	\$ 59,320	\$ 37,844	\$ 639,480	\$16,952,990
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 48,801 )	( 28,140 )	( 49,774 )	( 51,824 )	( 41,636 )	( 26,969 )	( 639,480 )	( 886,624 )
攤銷後成本	<u>\$15,692,356</u>	<u>\$ 277,975</u>	<u>\$ 58,773</u>	<u>\$ 8,703</u>	<u>\$ 17,684</u>	<u>\$ 10,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,066,366</u>

專 案 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 2）	0%~5%	5%	10%	30%	50%	80%	100%	
總帳面金額	\$ 2,199,835	\$ 1,107	\$ 17,790	\$ 2,512	\$ 6,271	\$ -	\$ 1,025,585	\$ 3,253,100
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 5,712 )	( 553 )	( 1,779 )	( 754 )	( 3,440 )	-	( 1,025,585 )	( 1,037,823 )
攤銷後成本	<u>\$ 2,194,123</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 16,011</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,215,277</u>

註 1：電信業務收入之細分請詳附註四三，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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,604,835	\$ 2,154,364
加：本期提列減損損失	90,906	183,756
減：本期實際沖銷	( 305,829 )	( 383,235 )
期末餘額	<u>\$ 1,389,912</u>	<u>\$ 1,954,885</u>

## 十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 3,727,517	\$ 4,070,189	\$ 3,788,100
在建專案工程	6,090,719	4,805,196	6,804,257
在 製 品	135,600	144,847	162,208
原 料	<u>287,845</u>	<u>224,338</u>	<u>242,228</u>
	10,241,681	9,244,570	10,996,793
在建土地	1,998,733	1,998,733	1,998,733
在建工程	<u>96,565</u>	<u>84,106</u>	<u>84,893</u>
	<u>\$12,336,979</u>	<u>\$11,327,409</u>	<u>\$13,080,419</u>

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。110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本為 10,896,043 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 50,017 仟元；110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本為 32,810,873 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 82,500 仟元。

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 2,095,298 仟元、2,082,839 仟元及 2,083,626 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。

#### 十一、預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付薪資及獎金	\$ 2,426,223	\$ 4,201	\$ 2,423,139
預付租金	2,411,901	2,349,236	2,465,228
其 他	2,194,455	1,775,123	2,081,211
	<u>\$ 7,032,579</u>	<u>\$ 4,128,560</u>	<u>\$ 6,969,578</u>
流 動			
預付薪資及獎金	\$ 2,426,223	\$ 4,201	\$ 2,423,139
預付租金	599,028	565,950	587,426
其 他	2,084,954	1,759,946	2,067,388
	<u>\$ 5,110,205</u>	<u>\$ 2,330,097</u>	<u>\$ 5,077,953</u>
非 流 動			
預付租金	\$ 1,812,873	\$ 1,783,286	\$ 1,877,802
其 他	109,501	15,177	13,823
	<u>\$ 1,922,374</u>	<u>\$ 1,798,463</u>	<u>\$ 1,891,625</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款及可轉讓定存單	\$ 2,245,586	\$ 3,498,534	\$ 3,547,964
應收代收款項	748,981	765,339	836,800
其 他	<u>1,367,024</u>	<u>797,005</u>	<u>856,497</u>
	<u>\$ 4,361,591</u>	<u>\$ 5,060,878</u>	<u>\$ 5,241,261</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款及可轉讓定存單於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款及可轉讓定存單	0.03%~2.70%	0.03%~2.70%	0.03%~2.25%

## 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		
		111年 9月30日	110年 12月31日	110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			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
神腦國際	<u>\$ 143,738</u>	<u>\$ 113,115</u>	<u>\$ 352,638</u>	<u>\$ 301,086</u>
中華精測	<u>\$ 144,630</u>	<u>\$ 149,567</u>	<u>\$ 381,833</u>	<u>\$ 402,132</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
神腦國際	\$ 4,457,094	\$ 4,465,587	\$ 4,341,785
中華精測	5,152,004	4,960,977	4,775,952
其 他	<u>2,556,309</u>	<u>2,501,040</u>	<u>2,364,136</u>
合 計	<u>\$12,165,407</u>	<u>\$11,927,604</u>	<u>\$11,481,873</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 7,086,071	\$ 7,962,726	\$ 7,992,966
非流動資產	3,220,149	3,129,886	3,130,441
流動負債	( 3,696,497)	( 4,531,148)	( 4,722,336)
非流動負債	( 477,948)	( 418,431)	( 430,553)
權益	<u>\$ 6,131,775</u>	<u>\$ 6,143,033</u>	<u>\$ 5,970,518</u>

權益歸屬於：

母公司業主	\$ 1,674,681	\$ 1,677,446	\$ 1,628,733
非控制權益	<u>4,457,094</u>	<u>4,465,587</u>	<u>4,341,785</u>
	<u>\$ 6,131,775</u>	<u>\$ 6,143,033</u>	<u>\$ 5,970,518</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入及利益	\$ 7,754,702	\$ 7,436,225	\$ 22,985,551	\$ 21,716,287
營業成本及費損	<u>7,554,460</u>	<u>7,278,649</u>	<u>22,494,250</u>	<u>21,296,824</u>
本期淨利	<u>\$ 200,242</u>	<u>\$ 157,576</u>	<u>\$ 491,301</u>	<u>\$ 419,463</u>

淨利歸屬於：

母公司業主	\$ 56,504	\$ 44,461	\$ 138,663	\$ 118,377
非控制權益	<u>143,738</u>	<u>113,115</u>	<u>352,638</u>	<u>301,086</u>
	<u>\$ 200,242</u>	<u>\$ 157,576</u>	<u>\$ 491,301</u>	<u>\$ 419,463</u>

其他綜合損益歸屬於：

母公司業主	\$ 2,246	\$ 141	\$ 4,120	\$ 3,444
非控制權益	<u>4,938</u>	<u>1,082</u>	<u>9,826</u>	<u>7,870</u>
	<u>\$ 7,184</u>	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 13,946</u>	<u>\$ 11,314</u>

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$ 58,750	\$ 44,602	\$ 142,783	\$ 121,821
非控制權益	<u>148,676</u>	<u>114,197</u>	<u>362,464</u>	<u>308,956</u>
	<u>\$ 207,426</u>	<u>\$ 158,799</u>	<u>\$ 505,247</u>	<u>\$ 430,777</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 441,020)	\$ 683,518
投資活動	7,911	242,127
籌資活動	( 749,010)	( 614,130)
匯率變動影響	<u>1,183</u>	<u>( 118)</u>
淨現金流入（出）	<u>(\$ 1,180,936)</u>	<u>\$ 311,397</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 370,957</u>	<u>\$ 278,218</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 4,209,343	\$ 4,656,928	\$ 4,091,697
非流動資產	4,620,588	4,063,611	4,070,226
流動負債	( 1,006,602)	( 1,143,341)	( 887,893)
非流動負債	( 30,224)	( 31,986)	( 10,224)
權益	<u>\$ 7,793,105</u>	<u>\$ 7,545,212</u>	<u>\$ 7,263,806</u>

權益歸屬於：

中華投資業主	\$ 2,641,101	\$ 2,584,235	\$ 2,487,854
非控制權益	<u>5,152,004</u>	<u>4,960,977</u>	<u>4,775,952</u>
	<u>\$ 7,793,105</u>	<u>\$ 7,545,212</u>	<u>\$ 7,263,806</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入及利益	\$ 1,252,384	\$ 1,111,067	\$ 3,295,035	\$ 2,976,795
營業成本及費損	<u>1,029,234</u>	<u>883,596</u>	<u>2,710,230</u>	<u>2,365,195</u>
本期淨利	<u>\$ 223,150</u>	<u>\$ 227,471</u>	<u>\$ 584,805</u>	<u>\$ 611,600</u>

淨利歸屬於：

中華投資業主	\$ 78,520	\$ 77,904	\$ 202,972	\$ 209,468
非控制權益	<u>144,630</u>	<u>149,567</u>	<u>381,833</u>	<u>402,132</u>
	<u>\$ 223,150</u>	<u>\$ 227,471</u>	<u>\$ 584,805</u>	<u>\$ 611,600</u>

其他綜合損益歸屬於：

中華投資業主	\$ 3,471	(\$ 335)	\$ 6,619	(\$ 1,411)
非控制權益	<u>4,857</u>	<u>( 642)</u>	<u>10,898</u>	<u>( 2,709)</u>
	<u>\$ 8,328</u>	<u>(\$ 977)</u>	<u>\$ 17,517</u>	<u>(\$ 4,120)</u>

綜合損益總額歸屬於：

中華投資業主	\$ 81,991	\$ 77,569	\$ 209,591	\$ 208,057
非控制權益	<u>149,487</u>	<u>148,925</u>	<u>392,731</u>	<u>399,423</u>
	<u>\$ 231,478</u>	<u>\$ 226,494</u>	<u>\$ 602,322</u>	<u>\$ 607,480</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	\$ 776,504	\$ 541,953
投資活動	( 894,036)	( 448,439)
籌資活動	( 379,523)	( 408,831)
匯率變動影響	<u>16,184</u>	<u>( 2,559)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 480,871)</u>	<u>(\$ 317,876)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 293,204</u>	<u>\$ 258,710</u>

(二) 與非控制權益之權益交易

子公司是方電訊於 110 年 3 月及 12 月暨 111 年 3 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 110 年 2 月暨 111 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)）。

子公司資拓宏宇國際於 110 年 1 月發行新股供員工依認股計畫行使認股權利，致本集團對資拓宏宇國際持股比例下降（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。

111 年及 110 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：

	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>

	110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	資 拓 宏 宇 國 際 股份基礎給付
向非控制權益收取之對價	\$ 28,364	\$ 20,650	\$ 3,654
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	( 17,242 )	( 19,066 )	( 792 )
權益交易差額	<u>\$ 11,122</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 2,862</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110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	資拓宏宇國際 股份基礎給付
權益交易差額調整項目			
資本公積－認列對子公司所 有權權益變動數	\$ 11,122	\$ 1,584	\$ 2,862

#### 十四、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資關聯企業	\$ 7,190,371	\$ 7,322,842	\$ 7,226,883
投資合資	9,805	9,932	10,046
	<u>\$ 7,200,176</u>	<u>\$ 7,332,774</u>	<u>\$ 7,236,929</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具重大性之關聯企業			
將來商業銀行公司	<u>\$ 3,308,099</u>	<u>\$ 3,592,054</u>	<u>\$ 3,538,205</u>
個別不重大之關聯企業			
上櫃公司			
神準公司	1,287,069	1,077,604	1,023,428
勤崴國際科技公司	267,235	258,943	258,304
未上市(櫃)公司			
Viettel-CHT Co., Ltd.	510,379	447,097	421,393
ST-2 Satellite Ventures Pte., Ltd.	337,008	518,165	592,728
中華網家一號公司	296,821	222,491	217,413
台灣國際標準電子公司	271,400	347,269	299,649
緯謙科技公司	237,984	253,873	261,577
台灣碩網網路娛樂公司	231,136	217,021	218,251
願境網訊公司	170,055	157,524	158,212
台灣港務國際物流公司	92,303	70,121	65,215
CHT Infinity Singapore Pte. Ltd.	62,678	54,952	55,552
域動行銷公司	40,147	36,938	35,743
慧誠智醫公司	39,302	44,565	41,001
農譯科技公司	16,824	17,637	33,612
保華資安公司	15,362	-	-

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
基石創新創業投資公司	\$ 6,569	\$ 6,588	\$ 6,600
群信行動數位科技公司	-	-	-
合計	<u>3,882,272</u>	<u>3,730,788</u>	<u>3,688,678</u>
	<u>\$ 7,190,371</u>	<u>\$ 7,322,842</u>	<u>\$ 7,226,883</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具重大性之關聯企業			
將來商業銀行公司	42%	42%	42%
個別不重大之關聯企業			
神準公司	34%	34%	34%
勤崴國際科技公司	23%	23%	23%
Viettel-CHT Co., Ltd.	30%	30%	30%
ST-2 Satellite Ventures Pte., Ltd.	38%	38%	38%
中華網家一號公司	50%	50%	50%
台灣國際標準電子公司	40%	40%	40%
緯謙科技公司	20%	20%	20%
台灣碩網網路娛樂公司	30%	30%	30%
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%	8%
農譯科技公司	17%	17%	17%
保華資安公司	40%	-	-
基石創新創業投資公司	49%	49%	49%
群信行動數位科技公司	-	-	-

將來商業銀行公司之彙總性財務資訊如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
資產	\$26,754,912	\$ 9,197,280	\$ 9,066,931
負債	( 18,771,203)	( 524,813)	( 519,296)
權益	<u>\$ 7,983,709</u>	<u>\$ 8,672,467</u>	<u>\$ 8,547,635</u>
本集團持股比例	41.90%	41.90%	41.90%
本集團享有之權益	\$ 3,345,174	\$ 3,633,764	\$ 3,581,459
順流交易之未實現損益	( 37,075)	( 41,710)	( 43,254)
投資帳面金額	<u>\$ 3,308,099</u>	<u>\$ 3,592,054</u>	<u>\$ 3,538,205</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨收益（損失）	<u>(\$ 33,088)</u>	<u>\$ 2,789</u>	<u>(\$ 17,063)</u>	<u>\$ 11,990</u>
本期淨損	<u>(\$ 274,986)</u>	<u>(\$ 181,663)</u>	<u>(\$ 666,385)</u>	<u>(\$ 570,497)</u>
其他綜合損益	<u>( 12,737)</u>	<u>-</u>	<u>( 22,373)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 287,723)</u>	<u>(\$ 181,663)</u>	<u>(\$ 688,758)</u>	<u>(\$ 570,497)</u>

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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
本集團享有之份額				
本期淨利	\$ 198,867	\$ 144,600	\$ 675,618	\$ 413,139
其他綜合損益	<u>10,667</u>	<u>( 2)</u>	<u>17,815</u>	<u>( 387)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 209,534</u>	<u>\$ 144,598</u>	<u>\$ 693,433</u>	<u>\$ 412,752</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
神準公司	<u>\$ 2,818,436</u>	<u>\$ 1,699,351</u>	<u>\$ 1,497,087</u>
勤崙國際科技公司	<u>\$ 769,305</u>	<u>\$ 909,787</u>	<u>\$ 1,027,333</u>

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110年6月以55,720仟元完成CHT Infinity Singapore Pte. Ltd.注資，持股比例為40.00%。該公司主要係從事一般投資業務。

本集團於110年3月以273,800仟元參與緯謙科技公司現金增資，持股比例為20.33%。該公司主要係從事軟體解決方案整合。緯謙科技公司於111年3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日本集團持股比例下降為20.08%。

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。

本集團投資慧誠智醫公司持股比例為 7.54%，原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，惟本集團於 110 年 8 月取得 5 席董事席次中之 1 席，因此對該公司具有重大影響，故將其轉列為關聯企業。慧誠智醫公司於 110 年 12 月發行新股供員工依認股計畫行使認股權利，致 110 年 12 月 31 日本集團持股比例下降為 6.74%。

本集團投資農譯科技公司持股比例為 17.19%，原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，惟本集團於 110 年 7 月取得 3 席董事席次中之 1 席，因此對該公司具有重大影響，故將其轉列為關聯企業。

本集團對群信行動數位科技公司持股比例為 14%，因所取得之董事席次及經考量相對於其他股東所持有表決權之相對大小及分布，判斷具重大影響力。群信行動數位科技公司已於 110 年 8 月清算完結，本集團取得清算分配款 8,519 仟元並認列處分利益 3,239 仟元。該處分利益已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未上市(櫃)公司						
中華東南亞控股公司	\$ 9,805	\$ 9,932	\$ 10,046	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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
本集團享有之份額				
本期淨損	(\$ 36)	(\$ 40)	(\$ 128)	(\$ 154)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 36)	(\$ 40)	(\$ 128)	(\$ 154)

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自用	\$ 278,829,751	\$ 281,849,188	\$ 277,328,730
營業租賃出租	7,471,245	7,251,273	7,292,125
	<u>\$ 286,300,996</u>	<u>\$ 289,100,461</u>	<u>\$ 284,620,855</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									
110年1月1日餘額	\$ 101,990,645	\$ 1,630,362	\$ 70,889,578	\$ 12,405,580	\$ 710,775,709	\$ 3,894,243	\$ 10,299,819	\$ 8,529,416	\$ 920,415,352
增 添	-	-	25,936	42,332	67,565	-	132,494	23,710,070	23,978,397
處 分	-	( 1,025)	( 29,418)	( 966,571)	( 14,959,264)	( 42,934)	( 291,415)	-	( 16,290,627)
淨兌換差額	-	-	-	145	( 50,274)	( 360)	( 2,384)	( 4,196)	( 57,069)
其 他	76,225	9,922	308,126	155,535	20,869,837	21,283	293,715	( 21,472,274)	262,369
110年9月30日餘額	<u>\$ 102,066,870</u>	<u>\$ 1,639,259</u>	<u>\$ 71,194,222</u>	<u>\$ 11,637,021</u>	<u>\$ 716,703,573</u>	<u>\$ 3,872,232</u>	<u>\$ 10,432,229</u>	<u>\$ 10,763,016</u>	<u>\$ 928,308,422</u>
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	\$ -	( \$ 1,399,204)	( \$ 29,247,331)	( \$ 10,638,967)	( \$ 593,662,932)	( \$ 3,718,392)	( \$ 7,925,938)	\$ -	( \$ 646,592,764)
折舊費用	-	( 32,849)	( 1,046,847)	( 540,885)	( 18,484,518)	( 47,305)	( 518,237)	-	( 20,670,641)
處 分	-	1,025	29,418	957,690	14,950,296	42,299	287,939	-	16,268,667
淨兌換差額	-	-	-	( 146)	23,707	143	1,280	-	24,984
其 他	-	-	3,562	( 1,207)	1,479	( 197)	( 13,575)	-	( 9,938)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 1,431,028)</u>	<u>( \$ 30,261,198)</u>	<u>( \$ 10,223,515)</u>	<u>( \$ 597,171,968)</u>	<u>( \$ 3,723,452)</u>	<u>( \$ 8,168,531)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 650,979,692)</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 101,990,645</u>	<u>\$ 231,158</u>	<u>\$ 41,642,247</u>	<u>\$ 1,766,613</u>	<u>\$ 117,112,777</u>	<u>\$ 175,851</u>	<u>\$ 2,373,881</u>	<u>\$ 8,529,416</u>	<u>\$ 273,822,588</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 102,066,870</u>	<u>\$ 208,231</u>	<u>\$ 40,933,024</u>	<u>\$ 1,413,506</u>	<u>\$ 119,531,605</u>	<u>\$ 148,780</u>	<u>\$ 2,263,698</u>	<u>\$ 10,763,016</u>	<u>\$ 277,328,730</u>
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>

111年及110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	1~8 年
電信設備	
電信線路	2~30 年
機械天線	2~30 年
運輸設備	3~10 年
什項設備	
租賃改良	1~9 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>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$	4,972,920	\$	4,236,156	\$ 9,209,076
其    他	(	167,469)	(	83,961)	( 251,430)
110 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>4,805,451</u>	\$	<u>4,152,195</u>	\$ <u>8,957,646</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	1,615,721)	(\$ 1,615,721)
折舊費用		-	(	57,653)	( 57,653)
其    他		-		7,853	7,853
110 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	(\$	<u>1,665,521</u> )	(\$ <u>1,665,521</u> )
110 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>4,972,920</u>	\$	<u>2,620,435</u>	\$ <u>7,593,355</u>
110 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>4,805,451</u>	\$	<u>2,486,674</u>	\$ <u>7,292,125</u>
<u>成    本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$	4,808,926	\$	4,133,989	\$ 8,942,915
其    他		301,857	(	36,154)	265,703
111 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>5,110,783</u>	\$	<u>4,097,835</u>	\$ <u>9,208,618</u>

(接次頁)



(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計
累計折舊及減損					
111年1月1日餘額	\$	-	(\$ 1,691,642)	(\$ 1,691,642)	
折舊費用		-	( 57,127)	( 57,127)	
其他		-	11,396	11,396	
111年9月30日餘額	\$	-	(\$ 1,737,373)	(\$ 1,737,373)	
111年1月1日淨額	\$	4,808,926	\$ 2,442,347	\$ 7,251,273	
111年9月30日淨額	\$	5,110,783	\$ 2,360,462	\$ 7,471,245	

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	\$ 374,477	\$ 371,380	\$ 375,633
第2年	279,078	300,591	299,522
第3年	199,293	210,073	223,063
第4年	166,701	158,541	157,806
第5年	142,391	135,208	134,233
超過5年	1,128,833	1,177,460	1,180,791
	<u>\$ 2,290,773</u>	<u>\$ 2,353,253</u>	<u>\$ 2,371,048</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地及房屋建築			
基地台場所	\$ 7,108,132	\$ 6,987,731	\$ 6,948,036
其他	1,843,737	1,537,852	1,627,794
設備	2,282,289	2,525,353	1,916,015
	<u>\$ 11,234,158</u>	<u>\$ 11,050,936</u>	<u>\$ 10,491,845</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,335,259</u>	<u>\$ 2,636,051</u>
使用權資產之折舊費用				
土地及房屋建築				
基地台場所	\$ 715,367	\$ 700,725	\$ 2,137,829	\$ 2,083,975
其 他	191,824	194,638	580,566	592,125
設 備	<u>92,157</u>	<u>103,498</u>	<u>262,426</u>	<u>312,138</u>
	<u>\$ 999,348</u>	<u>\$ 998,861</u>	<u>\$ 2,980,821</u>	<u>\$ 2,988,238</u>

本集團之使用權資產於 111 年及 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債			
流 動	\$ 3,216,442	\$ 3,210,564	\$ 3,243,039
非 流 動	<u>7,345,934</u>	<u>7,061,689</u>	<u>5,948,847</u>
	<u>\$ 10,562,376</u>	<u>\$ 10,272,253</u>	<u>\$ 9,191,886</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地及房屋建築			
基地台場所	0.37%~1.62%	0.37%~1.18%	0.37%~1.18%
其 他	0.37%~9.00%	0.37%~9.00%	0.37%~9.00%
設 備	0.37%~2.99%	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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	\$ 2,268	\$ 2,113	\$ 6,465	\$ 6,121
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 2,418	\$ 1,811	\$ 6,047	\$ 5,072
租賃之現金流出總額			\$ 3,059,350	\$ 2,897,490

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

110 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,662,450
增 添	146
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,662,596</u>

累計折舊及減損

110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,041,128)
折舊費用	( 31,705)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 1,072,833)</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 9,621,322</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 9,589,763</u>

成本

111 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,662,596
增 添	18,333
重 分 類	99,099
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	( 39,922)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 1,072,570)</u>

(接次頁)

(承前頁)

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>

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110年及109年12月31日出具之估價報告書以第三級輸入值衡量。惟因111年及110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111年及110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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$25,547,766</u>	<u>\$25,547,766</u>	<u>\$22,644,318</u>
資本利息綜合利率	0.91%~3.05%	0.91%~3.05%	0.93%~3.03%
利潤率	8%~20%	8%~20%	12%~20%
貼現率	-	-	-
收益資本化率	0.53%~2.11%	0.53%~2.11%	0.73%~2.20%

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	\$ 119,207	\$ 107,183	\$ 95,534
第2年	100,678	82,505	74,018
第3年	90,632	61,629	51,870
第4年	71,200	55,510	44,542
第5年	47,520	38,605	29,514
超過5年	158,042	77,626	40,182
	<u>\$ 587,279</u>	<u>\$ 423,058</u>	<u>\$ 335,660</u>

# 十八、無形資產

	特 許 權	電 腦 軟 體	商 譽	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$108,338,000	\$ 3,319,223	\$ 291,206	\$ 392,326	\$112,340,755
單獨取得	-	123,839	-	4,304	128,143
處 分	-	( 294,185)	-	-	( 294,185)
淨兌換差額	-	( 286)	-	( 24)	( 310)
其 他	-	1,898	-	-	1,898
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$108,338,000</u>	<u>\$ 3,150,489</u>	<u>\$ 291,206</u>	<u>\$ 396,606</u>	<u>\$112,176,301</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 19,318,842)	(\$ 2,532,910)	(\$ 44,926)	(\$ 159,517)	(\$ 22,056,195)
攤銷費用	( 4,649,183)	( 253,099)	-	( 21,823)	( 4,924,105)
處 分	-	294,185	-	-	294,185
淨兌換差額	-	274	-	8	282
其 他	-	( 26)	-	-	( 26)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 23,968,025)</u>	<u>(\$ 2,491,576)</u>	<u>(\$ 44,926)</u>	<u>(\$ 181,332)</u>	<u>(\$ 26,685,859)</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 89,019,158</u>	<u>\$ 786,313</u>	<u>\$ 246,280</u>	<u>\$ 232,809</u>	<u>\$ 90,284,560</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 84,369,975</u>	<u>\$ 658,913</u>	<u>\$ 246,280</u>	<u>\$ 215,274</u>	<u>\$ 85,490,442</u>
<u>成 本</u>					
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>
<u>累計攤銷及減損</u>					
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>

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
維運備品	\$ 3,785,377	\$ 2,836,191	\$ 2,938,284
存出保證金	1,869,499	1,971,058	1,891,250
其他金融資產	1,000,000	1,000,000	1,000,000
其 他	<u>1,977,814</u>	<u>2,034,331</u>	<u>2,105,459</u>
	<u>\$ 8,632,690</u>	<u>\$ 7,841,580</u>	<u>\$ 7,934,993</u>
流 動			
維運備品	\$ 3,785,377	\$ 2,836,191	\$ 2,938,284
其 他	<u>222,510</u>	<u>142,589</u>	<u>155,322</u>
	<u>\$ 4,007,887</u>	<u>\$ 2,978,780</u>	<u>\$ 3,093,606</u>
非 流 動			
存出保證金	\$ 1,869,499	\$ 1,971,058	\$ 1,891,250
其他金融資產	1,000,000	1,000,000	1,000,000
其 他	<u>1,755,304</u>	<u>1,891,742</u>	<u>1,950,137</u>
	<u>\$ 4,624,803</u>	<u>\$ 4,862,800</u>	<u>\$ 4,841,387</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：

#### 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	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 \$ -

#### 110 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	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 227,780 /EUR 7,000	111 年 3 月	\$ 32.54	避險之金融資產 ／避險之金融 負債	\$ - \$ 8,286	(\$ 10,038)

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	\$ 10,038	(\$ 8,286) \$ -

## 110 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	當期評估避險 無效性所採用 之避險工具 公允價值變動		
					帳面金額	資產	負債
現金流量避險 預期採購－遠期外匯 合約	新台幣兌歐元 NTD 524,459 /EUR 15,900	110 年 12 月	\$ 32.98	避險之金融資產 ／避險之金融 負債	\$ -	\$ 9,330	( \$ 11,082 )

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	避險會計	避險會計
現金流量避險 預期設備採購	\$ 11,082	( \$ 9,330 )	\$ -	

## 111 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	自權益重分類至損益 之金額及其單行項目 因被避險項目 已影響損益	因被避險項目 不再預期發生 其他利益及損失 設備
現金流量避險 預期設備採購	\$ 21,038	\$ -	—	( \$ 14,253 ) 未完工程及待驗 設備	\$ - 其他利益及損失

## 110 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	自權益重分類至損益 之金額及其單行項目 因被避險項目 已影響損益	因被避險項目 不再預期發生 其他利益及損失 設備
現金流量避險 預期設備採購	( \$ 11,082 )	\$ -	—	( \$ 22,100 ) 未完工程及待驗 設備	\$ - 其他利益及損失

## 二一、短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款	<u>\$ 592,000</u>	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 66,000</u>

本集團之銀行借款利率如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款	1.30%~3.06%	1.97%~2.43%	1.10%~2.43%



## 二二、長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保銀行借款（附註三八）	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>

本集團之借款利率如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保銀行借款	1.30%	0.89%	0.89%

子公司光世代建設開發於 99 年 9 月與彰化銀行簽訂擔保借款合同，還款方式為每月付息，原約定於 103 年 12 月及 104 年 9 月，分別償還 300,000 仟元及 1,350,000 仟元；惟前述借款已於 103 年 10 月展延到 107 年 9 月一次清償，並於 104 年 4 月提前償還 50,000 仟元。子公司光世代建設開發已於 106 年 12 月與彰化銀行簽訂於到期後續借之合約，續借後之還款日為 110 年 9 月，另於 110 年 8 月再次與彰化銀行簽訂於到期後續借之合約，續借後之還款日為 113 年 9 月。

## 二三、應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
國內無擔保普通公司債	\$30,500,000	\$27,000,000	\$27,000,000
減：應付公司債折價	( <u>23,968</u> )	( <u>23,325</u> )	( <u>24,418</u> )
	<u>\$30,476,032</u>	<u>\$26,976,675</u>	<u>\$26,975,582</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據及帳款	<u>\$13,160,237</u>	<u>\$18,063,288</u>	<u>\$13,695,667</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,112,367	\$10,125,732	\$ 7,640,090
應付員工及董監酬勞	1,800,357	1,997,277	1,636,867
應付工程款	1,772,059	3,014,677	3,741,121
應付代收款	1,593,842	1,426,443	1,497,377
應付機線維護費	965,129	1,010,892	1,014,711
應付購置設備款	879,479	1,153,550	1,090,917
其 他	5,772,519	5,708,137	7,049,217
	<u>\$20,895,752</u>	<u>\$24,436,708</u>	<u>\$23,670,300</u>

## 二六、負債準備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
保 固	\$ 216,743	\$ 213,537	\$ 194,476
虧損性合約	95,199	146,541	131,260
員工福利	67,414	62,833	60,887
其 他	3,767	3,767	4,097
	<u>\$ 383,123</u>	<u>\$ 426,678</u>	<u>\$ 390,720</u>
流 動	\$ 225,903	\$ 284,813	\$ 257,945
非 流 動	157,220	141,865	132,775
	<u>\$ 383,123</u>	<u>\$ 426,678</u>	<u>\$ 390,720</u>

	保 固	虧 損 性 合 約	員 工 福 利	其 他	合 計
110年1月1日餘額	\$ 182,431	\$ 170,433	\$ 57,210	\$ 4,097	\$ 414,171
本期新增／迴轉	74,921	( 39,173 )	4,379	-	40,127
本期使用／失效	( 62,860 )	-	( 702 )	-	( 63,562 )
淨兌換差額	( 16 )	-	-	-	( 16 )
110年9月30日餘額	<u>\$ 194,476</u>	<u>\$ 131,260</u>	<u>\$ 60,887</u>	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ 390,720</u>
111年1月1日餘額	\$ 213,537	\$ 146,541	\$ 62,833	\$ 3,767	\$ 426,678
本期新增／迴轉	68,188	( 51,342 )	4,851	-	21,697
本期使用／失效	( 65,013 )	-	( 270 )	-	( 65,283 )
淨兌換差額	31	-	-	-	31
111年9月30日餘額	<u>\$ 216,743</u>	<u>\$ 95,199</u>	<u>\$ 67,414</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 383,123</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 110 年及 109 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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 140,170	\$ 180,785	\$ 424,388	\$ 544,652
推銷費用	90,608	91,887	270,214	275,007
管理費用	21,772	20,260	64,015	59,648
研究發展費用	9,241	11,293	27,356	33,148
	<u>\$ 261,791</u>	<u>\$ 304,225</u>	<u>\$ 785,973</u>	<u>\$ 912,455</u>

## 二八、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110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 111 年 9 月 30 日止，尚流通在外之海外釋股普通股股票計 209,200 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 20,920 仟單位，佔中華電信公司之發行股數約 2.70%。

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

111 年及 110 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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 147,329,386	\$ 186,828	\$ 2,087,957	\$ 987,611	\$ 21,519	\$ 20,648,078	\$ 171,261,379
逾期未領股利	-	-	-	-	1,969	-	1,969
採用權益法認列關聯 企業及合資之資本 公積變動數	-	200	-	-	-	-	200
子公司股份基礎給付	-	-	15,568	-	-	-	15,568
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 147,329,386</u>	<u>\$ 187,028</u>	<u>\$ 2,103,525</u>	<u>\$ 987,611</u>	<u>\$ 23,488</u>	<u>\$ 20,648,078</u>	<u>\$ 171,279,116</u>
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	-	-	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>

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 111 年 5 月 27 日及 110 年 8 月 20 日股東常會決議之 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提列特別盈餘公積	\$ 408,150	\$ -		
現金股利	35,746,314	33,403,565	\$ 4.608	\$ 4.306

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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 7,588)	\$ 1,239,901
當期產生		
未實現評價損益		
權益工具	( 102,323)	( 1,244,304)
採用權益法認列關聯企 業及合資之份額	( 6,992)	-
處分權益工具累計損益移轉 至未分配盈餘（附註八）	-	( 89,366)
期末餘額	(\$ 116,903)	(\$ 93,769)

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,927,604	\$ 11,327,441
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	1,126,929	1,004,612
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	32,372	1,929
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	( 25,665)	( 6,470)
採用權益法認列關聯企業 及合資其他綜合損益份 額	6,588	( 733)
子公司股東現金股利	( 1,053,240)	( 896,335)
採用權益法認列關聯企業及合 資之資本公積變動數	( 51)	-
子公司股份基礎給付交易	59,370	51,429
非控制權益淨增加	91,500	-
期末餘額	<u>\$ 12,165,407</u>	<u>\$ 11,481,873</u>

二九、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 52,723,050</u>	<u>\$ 50,660,195</u>	<u>\$ 155,594,467</u>	<u>\$ 149,763,852</u>
其他收入				
租賃收入	273,813	163,556	759,477	628,124
政府補助收入	466,103	20,314	741,682	73,797
其 他	44,845	41,437	142,634	121,859
	<u>784,761</u>	<u>225,307</u>	<u>1,643,793</u>	<u>823,780</u>
	<u>\$ 53,507,811</u>	<u>\$ 50,885,502</u>	<u>\$ 157,238,260</u>	<u>\$ 150,587,632</u>

客戶合約中履約義務之相關資訊，請參閱 110 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

請參閱附註四三部門資訊之說明。

## (二) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 22,278,929</u>	<u>\$ 23,947,107</u>	<u>\$ 21,381,611</u>	<u>\$ 22,621,902</u>
合約資產				
商品服務組合銷售	\$ 7,636,305	\$ 7,197,206	\$ 6,893,783	\$ 7,232,134
其 他	1,051,141	982,688	839,218	612,206
減：備抵損失	( <u>18,299</u> )	( <u>18,080</u> )	( <u>17,201</u> )	( <u>17,792</u> )
	<u>\$ 8,669,147</u>	<u>\$ 8,161,814</u>	<u>\$ 7,715,800</u>	<u>\$ 7,826,548</u>
流 動	\$ 5,702,487	\$ 5,554,070	\$ 5,340,164	\$ 5,331,246
非 流 動	<u>2,966,660</u>	<u>2,607,744</u>	<u>2,375,636</u>	<u>2,495,302</u>
	<u>\$ 8,669,147</u>	<u>\$ 8,161,814</u>	<u>\$ 7,715,800</u>	<u>\$ 7,826,548</u>
合約負債				
電信業務	\$ 13,513,216	\$ 13,143,598	\$ 13,040,533	\$ 13,601,662
專案業務	6,738,247	5,435,268	7,234,479	6,686,561
商品服務組合銷售	9,187	4,168	6,755	16,404
其 他	<u>475,498</u>	<u>491,298</u>	<u>442,662</u>	<u>421,166</u>
	<u>\$ 20,736,148</u>	<u>\$ 19,074,332</u>	<u>\$ 20,724,429</u>	<u>\$ 20,725,793</u>
流 動	\$ 13,611,671	\$ 12,234,276	\$ 13,905,112	\$ 13,436,706
非 流 動	<u>7,124,477</u>	<u>6,840,056</u>	<u>6,819,317</u>	<u>7,289,087</u>
	<u>\$ 20,736,148</u>	<u>\$ 19,074,332</u>	<u>\$ 20,724,429</u>	<u>\$ 20,725,793</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非 流 動			
取得合約之增額成本	<u>\$ 967,012</u>	<u>\$ 987,656</u>	<u>\$ 971,665</u>

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。

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。110 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 206,618 仟元及 602,028 仟元。

### 三十、淨 利

#### (一) 其他收益及費損淨額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備 淨損失	\$ 1,571	\$ 4,904	\$ 6,013	\$ 2,114

#### (二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 4,236	\$ 138,990	\$ 157,465	\$ 138,990
租金收入	19,629	18,106	58,796	50,495
其 他	44,761	53,850	106,276	112,310
	<u>\$ 68,626</u>	<u>\$ 210,946</u>	<u>\$ 322,537</u>	<u>\$ 301,795</u>

#### (三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	(\$ 77,248)	\$ 303,513	(\$ 140,571)	\$ 527,382
淨外幣兌換 (損) 益	( 44,175)	101,721	( 49,640)	160,493
處分採用權益法之投資淨 利益	-	3,239	-	3,239
處分金融工具淨利益	9	20	726	320
其 他	3,348	2,594	25,824	( 21,504)
	<u>( \$ 118,066)</u>	<u>\$ 411,087</u>	<u>( \$ 163,661)</u>	<u>\$ 669,930</u>

#### (四) 利息費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
公 司 債	\$ 41,895	\$ 35,636	\$ 119,523	\$ 95,999
租賃負債之利息	19,693	16,952	53,878	52,280
金融機構利息費用	7,720	3,498	16,849	12,580
其 他	4	3	14	972
	<u>\$ 69,312</u>	<u>\$ 56,089</u>	<u>\$ 190,264</u>	<u>\$ 161,831</u>

#### (五) 減損損失 (迴轉利益)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
合約資產	(\$ 442)	(\$ 331)	\$ 219	(\$ 591)
應收票據及帳款	\$ 19,172	\$ 104,024	\$ 90,906	\$ 183,756
其他應收款	\$ 2,787	(\$ 2,987)	\$ 3,977	\$ 4,436
存 貨	\$ 9,049	\$ 50,017	\$ 71,839	\$ 82,500



(六) 折舊及攤銷費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,218,310	\$ 6,978,310	\$21,569,542	\$20,728,294
使用權資產	999,348	998,861	2,980,821	2,988,238
投資性不動產	10,927	10,569	32,690	31,705
無形資產	1,687,252	1,641,267	4,961,978	4,924,105
取得合約之增額成本	210,224	206,618	628,476	602,028
折舊及攤銷費用合計	<u>\$10,126,061</u>	<u>\$ 9,835,625</u>	<u>\$30,173,507</u>	<u>\$29,274,370</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,716,971	\$ 7,542,568	\$23,060,543	\$22,389,241
營業費用	<u>511,614</u>	<u>445,172</u>	<u>1,522,510</u>	<u>1,358,996</u>
	<u>\$ 8,228,585</u>	<u>\$ 7,987,740</u>	<u>\$24,583,053</u>	<u>\$23,748,237</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,846,825	\$ 1,795,304	\$ 5,442,361	\$ 5,370,281
推銷費用	19,833	23,355	59,382	70,430
管理費用	18,214	18,179	51,709	53,370
研究發展費用	<u>12,604</u>	<u>11,047</u>	<u>37,002</u>	<u>32,052</u>
	<u>\$ 1,897,476</u>	<u>\$ 1,847,885</u>	<u>\$ 5,590,454</u>	<u>\$ 5,526,133</u>

(七) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 217,106	\$ 196,482	\$ 634,279	\$ 583,452
確定福利計畫	<u>261,791</u>	<u>304,225</u>	<u>785,973</u>	<u>912,455</u>
	<u>478,897</u>	<u>500,707</u>	<u>1,420,252</u>	<u>1,495,907</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎 給付	<u>4,337</u>	<u>5,086</u>	<u>12,356</u>	<u>14,329</u>
其他員工福利(註)	<u>10,730,056</u>	<u>10,355,791</u>	<u>32,670,916</u>	<u>31,616,975</u>
員工福利費用合計	<u>\$11,213,290</u>	<u>\$10,861,584</u>	<u>\$34,103,524</u>	<u>\$33,127,211</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,298,098	\$ 5,470,128	\$16,378,126	\$16,975,075
營業費用	<u>5,915,192</u>	<u>5,391,456</u>	<u>17,725,398</u>	<u>16,152,136</u>
	<u>\$11,213,290</u>	<u>\$10,861,584</u>	<u>\$34,103,524</u>	<u>\$33,127,211</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111年及110年2月23日董事會分別決議通過110及109年度員工及董事酬勞如下：

	現	金
	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 1,429,000	\$ 1,202,448
董事酬勞	38,552	35,803

上述111及110年董事會決議配發之員工及董事酬勞與110及109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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,434,206	\$ 2,204,728	\$ 7,034,949	\$ 6,487,320
未分配盈餘稅	-	1,849	30,379	33,094
以前年度之調整	( 319)	( 255)	( 118,926)	( 97,218)
其他	4,981	369	5,965	742
	<u>2,438,868</u>	<u>2,206,691</u>	<u>6,952,367</u>	<u>6,423,938</u>
遞延所得稅				
當期產生者	( 9,015)	161,785	77,665	335,643
以前年度之調整	272	265	150,915	3,359
	<u>( 8,743)</u>	<u>162,050</u>	<u>228,580</u>	<u>339,002</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,430,125</u>	<u>\$ 2,368,741</u>	<u>\$ 7,180,947</u>	<u>\$ 6,762,940</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、子公司中華精測及宏華國際截至108年度止之所得稅申報案件，以及子公司神腦國際、優銳資訊、優仕、優邑資訊、暉固科技、暉恩科技、神揚、神暘、中華黃頁、中華系統整合、中華投資、是方電訊、領航電信、智趣王、中華立鼎、中華資安、光世代建設開發、春水堂科技娛樂、中華碩銓、資拓宏宇國際及榮利科技截至109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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 9,359,249	\$ 9,366,784	\$ 28,075,670	\$ 27,119,256
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	( 1,114 )	( 983 )	( 3,858 )	( 3,198 )
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 9,358,135</u>	<u>\$ 9,365,801</u>	<u>\$ 28,071,812</u>	<u>\$ 27,116,058</u>

#### 股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	1,706	1,609	7,467	7,041
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>7,759,153</u>	<u>7,759,056</u>	<u>7,764,914</u>	<u>7,764,488</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	\$ 193.50 (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。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
109.11.13 給與	\$ 2,433	\$ 2,433	\$ 7,296	\$ 7,298
107.10.31 給與	17	42	52	126
106.12.19 給與	-	35	-	121
	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 7,545</u>

子公司是方電訊於 110 年 9 月及 111 年 7 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 206.00 元調降至 199.70 元及 193.50 元。條件修改後未產生增額公允價值。

子公司是方電訊於 110 年 9 月及 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 138.70 元調降至 134.50 元及 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 110 年 9 月及 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 132.70 元調降至 128.70 元及 124.70 元。條件修改後未產生增額公允價值。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	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	位	單	位	單	位
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	

  

	110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	位	單	位	單	位
期初流通在外	200.00	\$206.00	21.00	\$138.70	427.50	\$132.70
當期行使	-	-	-	-	( 213.75 )	132.70
當期失效	( 6.00 )	-	-	-	( 0.50 )	-
期末流通在外	<u>194.00</u>	199.70	<u>21.00</u>	134.50	<u>213.25</u>	128.70
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末加權平均剩餘合約 期限（年）	4.12		2.08		1.22	

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。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
110.2.20 給與	\$ 889	\$ 1,609	\$ 2,667	\$ 3,902
108.12.20 給與	394	730	1,183	2,192
	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 6,094</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	111年1月1日至9月30日			
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	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	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	

110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	-	\$ -	4,328	\$ 19.085
當期給與	3,500	19.085	-	-
當期行使	-	-	( 1,082)	19.085
當期失效	( 176)	-	( 72)	-
期末流通在外	<u>3,324</u>	19.085	<u>3,174</u>	19.085
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)	4.39		3.22	

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) 子公司資拓宏宇國際員工認股權計畫

子公司資拓宏宇國際於 103 年 1 月發行認股權 1,665 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含資拓宏宇國際公司及其子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 7 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。原始認股權行使價格為每股 14 元，認股權發行後，遇有資拓宏宇國際公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	110年1月1日至9月30日	
	103年1月給與	
	單	位
	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )	
期初流通在外	530.00	\$ 14.00
當期行使	( 261.00)	14.00
當期失效	( 269.00)	-
期末流通在外	=====	-
期末可行使之認股權	=====	-
期末加權平均剩餘合約 期限 ( 年 )	-	-

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列任何酬勞成本。

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：

	103 年 1 月 給 與 之 認 股 選 擇 權
給與日股價 ( 元 )	\$14.51
執行價格 ( 元 )	\$14.00
股 利 率	6%
無風險利率	1.16%~1.32%
預期存續期間	4.5 年~5.5 年
預期價格波動率	35.28%~35.97%
當期給與之認股權加權平均公允價值 ( 元 )	\$2,345

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。

#### (四) 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日及111年5月31日分別給與員工認股權證690單位及600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。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
111.5.31 給與	\$ 353	\$ -	\$ 470	\$ -
110.2.26 給與	<u>251</u>	<u>237</u>	<u>688</u>	<u>690</u>
	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 690</u>

子公司中華立鼎光電於 110 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 16.87 元調降至 15.90 元。條件修改後未產生增額公允價值。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	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	

  

	110年1月1日至9月30日	
	110.2.26給與	
	單	位
期初流通在外	-	\$ -
當期給與	690	16.87
當期失效	( 90)	-
期末流通在外	<u>600</u>	15.90
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-
期末加權平均剩餘合約 期限（年）	3.41	

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：

	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）	\$18.66	\$17.63
執行價格（元）	\$16.87	\$16.87
股利率	-	-
無風險利率	0.98%	0.31%
預期存續期間	4 年	4 年
預期價格波動率	35.76%	35.22%
當期給與之認股權加權平均公允價值（元）	\$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：

	111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 18,692,919	\$ 23,978,397
其他應付款淨變動	<u>1,526,232</u>	<u>( 947,000 )</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,219,151</u>	<u>\$ 23,031,397</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 2,710,921
其他金融資產淨變動	-	270,321
本期轉列採用權益法之投資	<u>-</u>	<u>( 75,353 )</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,905,889</u>

#### 籌資活動

	111 年 1 月 1 日	籌 資 活 動 現 金 流 量	非 現 金 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>
	110 年 1 月 1 日	籌 資 活 動 現 金 流 量	非 現 金 新 增 租 賃	之 變 動 其 他	營 業 活 動 現 金 流 量 — 支 付 利 息	110 年 9 月 30 日
租賃負債	<u>\$9,596,667</u>	<u>( \$ 2,834,017 )</u>	<u>\$ 2,636,051</u>	<u>( \$ 154,535 )</u>	<u>( \$ 52,280 )</u>	<u>\$ 9,191,886</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。

	111年9月30日		110年12月31日		110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	\$30,476,032	\$30,448,420	\$26,976,675	\$27,082,090	\$26,975,582	\$27,086,638

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

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,752</u>
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>

110 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				
上市（櫃）股票	\$ 2,566	\$ -	\$ -	\$ 2,566
未上市（櫃）股票	-	-	884,670	884,670
有限合夥	-	-	24,105	24,105
	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 908,775</u>	<u>\$ 911,341</u>
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	\$ 458,582	\$ -	\$ -	\$ 458,582
未上市（櫃）股票	-	-	3,157,306	3,157,306
	<u>\$ 458,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,157,306</u>	<u>\$3,615,888</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,180</u>
避險之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,286</u>

110 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	\$ 2,401	\$ -	\$ -	\$ 2,401
未上市（櫃）股票	-	-	1,206,096	1,206,096
有限合夥	-	-	25,000	25,000
	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,231,096</u>	<u>\$1,233,497</u>
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	\$ 160,467	\$ -	\$ -	\$ 160,467
未上市（櫃）股票	-	-	3,174,503	3,174,503
	<u>\$ 160,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,174,503</u>	<u>\$3,334,970</u>
避險之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,330</u>

111 年及 110 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：

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)
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	( 21,567)	( 7,184)	( 28,751)
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>		

110 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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 677,202	\$ 4,438,999	\$ 5,116,201
本期取得	25,000	81,000	106,000
本期轉列採用權益法 之投資	-	( 75,353)	( 75,353)
認列於損益(其他利益 及損失)	528,894	-	528,894
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)	-	( 1,270,143)	( 1,270,143)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,231,096</u>	<u>\$ 3,174,503</u>	<u>\$ 4,405,599</u>
110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未實現損益	<u>\$ 528,894</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。本集團持有之台北金融大樓權益投資，原採市場法衡量其公允價值，惟證券市場受新型冠狀病毒肺炎疫情影響，致參考之同業公司乘數產生劇烈波動，是以本集團評估收益法相較於市場法更能充分反映台北金融大樓之公允價值，故自 110 年第 2 季起變更評價技術為收益法。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。

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動性折價	16.05%~20.00%	16.05%~20.00%	14.73%~20.00%
非控制權益折價	17.29%~25.00%	17.29%~25.00%	17.29%~25.00%
長期收入成長率	0.19%	0.19%	0.19%
折現率	7.24%	8.50%	8.30%

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：

	111年9月30日	110年9月30日
流動性折價		
增加 5%	(\$ 33,521)	(\$ 45,292)
減少 5%	\$ 33,521	\$ 45,292
非控制權益折價		
增加 5%	(\$ 21,731)	(\$ 33,404)
減少 5%	\$ 21,731	\$ 33,404
長期收入成長率		
增加 0.1%	\$ 28,872	\$ 25,772
減少 0.1%	(\$ 28,319)	(\$ 25,298)
折現率		
增加 1%	(\$ 328,770)	(\$ 299,223)
減少 1%	\$ 405,971	\$ 365,351

## (二) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 1,054,917	\$ 911,341	\$ 1,233,497
避險之金融資產	12,752	-	-
按攤銷後成本衡量（註1）	62,515,229	71,799,195	53,157,829
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,484,018	3,615,888	3,334,970
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	6,180	-
避險之金融負債	-	8,286	9,330
按攤銷後成本衡量（註2）	62,363,439	64,746,363	62,042,583

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、應付短期票券及應付公司債等。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如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 2,020,473	\$ 2,009,607	\$ 1,826,622
歐 元	83,311	48,962	33,120
新 幣	492,790	259,571	157,830
日 幣	16,093	37,123	18,240
人 民 幣	26,946	88,654	49,936
港 幣	7,732	69,776	68,406
<u>負 債</u>			
美 元	921,450	889,578	846,514
歐 元	608,312	861,481	741,079
新 幣	1,995,352	1,964,490	874,816
日 幣	10,698	12,662	6,838
人 民 幣	44,031	38,521	53,837
港 幣	17,600	15,792	16,080

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>資 產</u>			
歐 元	\$ 16,523	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>			
歐 元	-	14,466	9,330

敏感度分析

本集團主要受到美元、歐元、新幣、日幣、人民幣及港幣等上表所列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。

	111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 54,951	\$ 49,005
歐 元	( 26,250)	( 35,398)
新 幣	( 75,128)	( 35,849)
日 幣	270	570
人 民 幣	( 854)	( 195)
港 幣	( 493)	2,616
衍生工具（註 ii）		
歐 元	6,252	-
<u>權 益</u>		
衍生工具（註 iii）		
歐 元	21,882	25,694

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$26,407,199	\$27,670,982	\$12,842,693
金融負債	41,038,408	37,248,928	36,167,468
具現金流量利率 風險			
金融資產	8,033,546	14,171,472	13,615,718
金融負債	2,192,000	1,665,000	1,666,000

### 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 14,604 仟元及 29,874 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%，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。110 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 61,675 仟元及 166,749 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。

#### 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 ~ 3 年	3 ~ 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>

#### 110 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	-	\$ 40,894,077	\$ -	\$ 1,997,277	\$ 5,336,343	\$ -	\$ 48,227,697
浮動利率工具	0.95	-	15,000	50,000	1,600,000	-	1,665,000
固定利率工具	0.51	-	-	-	10,700,000	16,300,000	27,000,000
		<u>\$ 40,894,077</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 2,047,277</u>	<u>\$ 17,636,343</u>	<u>\$ 16,300,000</u>	<u>\$ 76,892,697</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>\$3,227,909</u>	<u>\$4,125,893</u>	<u>\$1,808,056</u>	<u>\$1,243,987</u>	<u>\$10,405,845</u>

110 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	-	\$ 36,214,432	\$ -	\$ 1,636,867	\$ 4,826,659	\$ -	\$ 42,677,958
浮動利率工具	0.94	-	60,000	6,000	1,600,000	-	1,666,000
固定利率工具	0.51	-	-	-	10,700,000	16,300,000	27,000,000
		<u>\$ 36,214,432</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 1,642,867</u>	<u>\$ 17,126,659</u>	<u>\$ 16,300,000</u>	<u>\$ 71,343,958</u>

租賃負債到期分析之資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$3,253,105</u>	<u>\$4,127,277</u>	<u>\$1,670,259</u>	<u>\$ 269,652</u>	<u>\$9,320,293</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。

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
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ 562,839	\$ -	\$ -	\$ 562,839
一流 出	-	546,316	-	-	546,316
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,523</u>

110 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
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ 470,395	\$ -	\$ -	\$ 470,395
一流 出	-	484,861	-	-	484,861
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,466)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,466)</u>

110 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
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ 515,129	\$ -	\$ -	\$ 515,129
一流 出	-	524,459	-	-	524,459
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,330)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,330)</u>

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 592,000	\$ 65,000	\$ 66,800
未動用金額	<u>59,123,016</u>	<u>61,620,489</u>	<u>57,176,845</u>
	<u>\$59,715,016</u>	<u>\$61,685,489</u>	<u>\$57,243,645</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>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>

三七、關係人交易

中華電信公司為政府持有重大股份之公司，並以一般交易條件提供固定網路、行動通信、網際網路及加值通信暨其他通信服務予其他政府關係個體。除已於其他或本附註揭露者外，上述與其他政府關係個體交易之個別金額或彙總金額均不重大，故未揭露相關交易金額，惟其相關收入及成本均已入帳。

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
台灣國際標準電子股份有限公司	關聯企業
台灣碩網網路娛樂股份有限公司	關聯企業
願境網訊股份有限公司	關聯企業
勤崑國際科技股份有限公司	關聯企業
台灣港務國際物流股份有限公司	關聯企業
神準科技股份有限公司	關聯企業
恩睿科技股份有限公司	關聯企業神準科技之子公司
恩嘉科技股份有限公司	關聯企業神準科技之子公司
ST-2 Satellite Ventures Pte., Ltd.	關聯企業
CHT Infinity Singapore Pte. Ltd.	關聯企業
Viettel-CHT Co., Ltd.	關聯企業
域動行銷股份有限公司	關聯企業
群信行動數位科技股份有限公司	關聯企業（註1）
中華網家一號股份有限公司	關聯企業
基石創新創業投資股份有限公司	關聯企業
將來商業銀行股份有限公司	關聯企業
緯謙科技股份有限公司	關聯企業

（接次頁）