

股票代號：6136

富爾特科技股份有限公司及子公司

合併財務報告

(內含會計師核閱報告書)

民國一一〇年及一〇九年第三季

公司名稱：富爾特科技股份有限公司

公司地址：新北市新店區寶強路 6-3 號 5 樓

公司電話：(02)8912-4300

| 項 目 | 頁 次 |
|-------------------------|---------|
| 壹、封面 | 1 |
| 貳、目錄 | 2 |
| 參、會計師核閱報告 | 3 ~ 4 |
| 肆、合併資產負債表 | 5 |
| 伍、合併綜合損益表 | 6 |
| 陸、合併權益變動表 | 7 |
| 柒、合併現金流量表 | 8 |
| 捌、合併財務報表附註 | |
| 一、公司沿革 | 9 |
| 二、通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9 ~ 10 |
| 四、重大會計政策之彙總說明 | 11 ~ 22 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23 |
| 六、重要會計項目之說明 | 23 ~ 40 |
| 七、關係人交易 | 41 |
| 八、質押之資產 | 41 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾 | 41 |
| 十、重大之災害損失 | 41 |
| 十一、重大之期後事項 | 42 |
| 十二、其他 | 42 ~ 50 |
| 十三、附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 51 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 52 |
| 3.大陸投資資訊 | 53 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 54 |
| 5.主要股東資訊 | 55 |
| 十四、部門資訊 | 56 |

富爾特科技股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

富爾特科技股份有限公司 公鑒：

前言

富爾特科技股份有限公司及子公司民國一一〇年及民國一〇九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一一〇年及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及民國一〇九年一月一日至九月三十日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之子公司財務報表，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一一〇年及民國一〇九年九月三十日之資產總額分別為新台幣 183,146 仟元及 191,797 仟元，各占合併資產總額之 6.31%及 7.34%，負債總額分別為新台幣 58,874 仟元及 56,982 仟元，各占合併負債總額之 49.47%及 60.20%，民國一一〇年及民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一一〇年及民國一〇九年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣(358)仟元、6,430 仟元、(1,451)仟元及 546 仟元，各占合併綜合損益總額之 199.92%、9.06%、0.56%及 0.85%；另附註六(八)所述之民國一一〇年及民國一〇九年九月三十日之採用權益法之投資分別為新台幣 0 仟元及 677 仟元，暨民國一一〇年及民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一一〇年及民國一〇九年一月一日至九月三十日之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣 0 仟元、8 仟元、(383)仟元及 108 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述列入合併財務報表之子公司及採權益法之被投資公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達富爾特科技股份有限公司及子公司民國一一〇年及民國一〇九年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一一〇年及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及民國一〇九年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：劉克宜



會計師：張書成



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號
(86)台財證(六)第 74537 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 十 一 月 十 一 日

富爾特科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

中華民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日
(中華民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

| 代碼 | 資產 | 附註 | 110年9月30日 | % | 109年12月31日 | % | 109年9月30日 | % | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 110年9月30日 | % | 109年12月31日 | % | 109年9月30日 | % |
|------|--------------------------|-------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|------|-------------------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| 11XX | 流動資產 | | | | | | | | 21XX | 流動負債 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$423,686 | 14.59 | \$449,614 | 16.17 | \$429,609 | 16.44 | 2100 | 短期借款 | 六(十四) | \$28,418 | 0.98 | \$23,678 | 0.85 | \$- | - |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 六(二) | 50,774 | 1.75 | 50,731 | 1.82 | 50,862 | 1.95 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | 六(二) | 110 | - | 578 | 0.02 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 六(四) | 193,672 | 6.67 | 224,736 | 8.08 | 189,268 | 7.24 | 2130 | 合約負債-流動 | 六(二十一) | 1,001 | 0.03 | 1,029 | 0.04 | 974 | 0.04 |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 894 | 0.03 | 184 | 0.01 | 156 | 0.01 | 2150 | 應付票據 | | 601 | 0.02 | 4 | - | 5 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | 106,161 | 3.66 | 136,291 | 4.90 | 132,711 | 5.08 | 2170 | 應付帳款 | | 2,559 | 0.09 | 8,679 | 0.31 | 10,493 | 0.40 |
| 1200 | 其他應收款 | | 3,571 | 0.12 | 3,058 | 0.11 | 1,324 | 0.05 | 2200 | 其他應付款 | 六(十五) | 31,077 | 1.07 | 32,668 | 1.17 | 34,111 | 1.31 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 1,749 | 0.06 | - | - | 1,678 | 0.06 | 2230 | 本期所得稅負債 | | 549 | 0.02 | - | - | 675 | 0.03 |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 69,532 | 2.39 | 57,551 | 2.07 | 64,190 | 2.46 | 2260 | 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債 | 六(七) | 10,033 | 0.35 | - | - | - | - |
| 1410 | 預付款項 | | 11,092 | 0.38 | 16,062 | 0.58 | 14,718 | 0.56 | 2280 | 租賃負債-流動 | 六(十一) | 1,247 | 0.04 | 99 | - | 105 | - |
| 1460 | 待出售非流動資產(或處分群組)淨額 | 六(七) | 12,714 | 0.44 | - | - | - | - | 2300 | 其他流動負債 | | 17,767 | 0.62 | 46,693 | 1.69 | 33,253 | 1.27 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(八) | 10,093 | 0.35 | 54 | - | 53 | 0.01 | 21XX | 小計 | | 93,362 | 3.22 | 113,428 | 4.08 | 79,616 | 3.05 |
| 11XX | 小計 | | 883,938 | 30.44 | 938,281 | 33.74 | 884,569 | 33.86 | 25XX | 非流動負債 | | | | | | | |
| 15XX | 非流動資產 | | | | | | | | 2570 | 遞延所得稅負債 | | 5,738 | 0.20 | 5,735 | 0.21 | 7,002 | 0.27 |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | | 170 | 0.01 | 220 | 0.01 | 1,500 | 0.06 | 2580 | 租賃負債-非流動 | 六(十一) | 11,401 | 0.39 | - | - | - | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 六(三) | 1,785,734 | 61.50 | 1,580,658 | 56.84 | 1,486,750 | 56.90 | 2600 | 其他非流動負債 | | 8,508 | 0.29 | 8,291 | 0.29 | 8,040 | 0.30 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 六(四) | 600 | 0.02 | - | - | - | - | 25XX | 小計 | | 25,647 | 0.88 | 14,026 | 0.50 | 15,042 | 0.57 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(九) | - | - | 383 | 0.01 | 677 | 0.03 | 2XXX | 負債合計 | | 119,009 | 4.10 | 127,454 | 4.58 | 94,658 | 3.62 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(十) | 104,375 | 3.59 | 142,438 | 5.12 | 142,905 | 5.47 | 31XX | 權益 | | | | | | | |
| 1755 | 使用權資產 | 六(十一) | 12,596 | 0.43 | 99 | - | 105 | - | 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十二) | 39,761 | 1.37 | - | - | - | - | 3110 | 普通股股本 | 六(十七) | 1,155,364 | 39.79 | 1,155,364 | 41.55 | 1,155,364 | 44.22 |
| 1780 | 無形資產 | | 5,205 | 0.18 | 11,193 | 0.40 | 10,885 | 0.42 | 3200 | 資本公積 | 六(十八) | 22,240 | 0.77 | 22,240 | 0.80 | 22,128 | 0.85 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 3,414 | 0.12 | 3,579 | 0.13 | 3,559 | 0.14 | 3300 | 保留盈餘 | 六(十九) | | | | | | |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十三) | 67,833 | 2.34 | 103,883 | 3.75 | 81,815 | 3.12 | 3310 | 法定盈餘公積 | | 333,295 | 11.48 | 346,232 | 12.45 | 346,232 | 13.25 |
| 15XX | 小計 | | 2,019,688 | 69.56 | 1,842,453 | 66.26 | 1,728,196 | 66.14 | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | | 78,504 | 2.70 | 114,997 | 4.14 | 93,080 | 3.56 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$2,903,626 | 100.00 | \$2,780,734 | 100.00 | \$2,612,765 | 100.00 | 3400 | 其他權益 | 六(二十) | 1,173,165 | 40.40 | 991,436 | 35.65 | 878,285 | 33.62 |
| | | | | | | | | | 31XX | 歸屬於母公司業主之權益 合計 | | 2,762,568 | 95.14 | 2,630,269 | 94.59 | 2,495,089 | 95.50 |
| | | | | | | | | | 36XX | 非控制權益 | | 22,049 | 0.76 | 23,011 | 0.83 | 23,018 | 0.88 |
| | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | | 2,784,617 | 95.90 | 2,653,280 | 95.42 | 2,518,107 | 96.38 |
| | | | | | | | | | 3X2X | 負債及權益總計 | | \$2,903,626 | 100.00 | \$2,780,734 | 100.00 | \$2,612,765 | 100.00 |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 110年第三季 | % | 109年第三季 | % | 110年前三季 | % | 109年前三季 | % |
|------|-------------------------------|--------|------------|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| 4000 | 營業收入 | 六(二十一) | \$155,339 | 100.00 | \$167,193 | 100.00 | \$460,600 | 100.00 | \$495,815 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 六(六) | (133,848) | (86.16) | (135,671) | (81.15) | (391,203) | (84.93) | (415,804) | (83.86) |
| 5900 | 營業毛利 | | 21,491 | 13.84 | 31,522 | 18.85 | 69,397 | 15.07 | 80,011 | 16.14 |
| 5950 | 營業毛利淨額 | | 21,491 | 13.84 | 31,522 | 18.85 | 69,397 | 15.07 | 80,011 | 16.14 |
| 6000 | 營業費用 | 六(二十四) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (4,784) | (3.08) | (7,758) | (4.64) | (16,217) | (3.52) | (20,979) | (4.23) |
| 6200 | 管理費用 | | (32,859) | (21.15) | (34,330) | (20.53) | (86,086) | (18.69) | (87,108) | (17.57) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失) | | (27) | (0.03) | (22) | (0.01) | (27) | (0.01) | (22) | (0.01) |
| 6000 | 小 計 | | (37,670) | (24.26) | (42,110) | (25.18) | (102,330) | (22.22) | (108,109) | (21.81) |
| 6900 | 營業利益(損失) | | (16,179) | (10.42) | (10,588) | (6.33) | (32,933) | (7.15) | (28,098) | (5.67) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 611 | 0.39 | 633 | 0.38 | 1,831 | 0.40 | 2,603 | 0.52 |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十二) | 105,611 | 67.99 | 87,286 | 52.21 | 112,852 | 24.50 | 93,967 | 18.95 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十三) | (222) | (0.14) | (4,598) | (2.75) | (2,524) | (0.55) | (8,231) | (1.66) |
| 7050 | 財務成本 | | (57) | (0.03) | (12) | (0.01) | (149) | (0.03) | (72) | (0.01) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(九) | - | - | 8 | - | (383) | (0.08) | 108 | 0.03 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 105,943 | 68.21 | 83,317 | 49.83 | 111,627 | 24.24 | 88,375 | 17.83 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | | 89,764 | 57.79 | 72,729 | 43.50 | 78,694 | 17.09 | 60,277 | 12.16 |
| 7950 | 所得稅(費用)利益 | 六(二十六) | (316) | (0.21) | 3,541 | 2.12 | (727) | (0.16) | 3,247 | 0.65 |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利(淨損) | | \$89,448 | 57.58 | \$76,270 | 45.62 | \$77,967 | 16.93 | \$63,524 | 12.81 |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | | \$89,448 | 57.58 | \$76,270 | 45.62 | \$77,967 | 16.93 | \$63,524 | 12.81 |
| 8300 | 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | | \$(89,596) | (57.68) | \$(4,710) | (2.82) | \$182,550 | 39.63 | \$2,478 | 0.50 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (31) | (0.02) | (571) | (0.34) | (991) | (0.21) | (1,910) | (0.39) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | \$(89,627) | (57.70) | \$(5,281) | (3.16) | \$181,559 | 39.42 | \$568 | 0.11 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$(179) | (0.12) | \$70,989 | 42.46 | \$259,526 | 56.35 | \$64,092 | 12.92 |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | 89,322 | 57.50 | 75,010 | 44.86 | 77,640 | 16.86 | 62,366 | 12.58 |
| 8620 | 非控制權益 | | 126 | 0.08 | 1,260 | 0.75 | 327 | 0.07 | 1,158 | 0.23 |
| | 合 計 | | 89,448 | 57.58 | 76,270 | 45.62 | 77,967 | 16.93 | 63,524 | 12.81 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | (299) | (0.19) | 69,836 | 41.77 | 259,389 | 56.32 | 63,304 | 12.77 |
| 8720 | 非控制權益 | | 120 | 0.07 | 1,153 | 0.69 | 137 | 0.03 | 788 | 0.15 |
| | 合 計 | | \$(179) | (0.12) | \$70,989 | 42.46 | \$259,526 | 56.35 | \$64,092 | 12.92 |
| | 每股盈餘(元)： | 六(二十七) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | | \$0.77 | | \$0.65 | | \$0.67 | | \$0.54 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | \$0.77 | | \$0.65 | | \$0.67 | | \$0.54 | |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

| 摘要 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
|------------------------|-------------|----------|-----------|-------------------|---------------------------|---|------------------|----------|-------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 其他權益項目 | | 歸屬於母公司 業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
| | | | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 (或待彌補虧損) | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | | | |
| 民國 109 年 1 月 1 日 餘額 | \$1,155,364 | \$22,128 | \$346,204 | \$163,520 | \$(2,921) | \$909,241 | \$2,593,536 | \$23,230 | \$2,616,766 |
| 108 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 16,203 | (16,203) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (145,576) | - | - | (145,576) | - | (145,576) |
| 法定盈餘公積配發現金股利 | - | - | (16,175) | - | - | - | (16,175) | - | (16,175) |
| 109 年前三季本期稅後淨利 | - | - | - | 62,366 | - | - | 62,366 | 1,158 | 63,524 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,540) | 2,478 | 938 | (369) | 569 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (1,001) | (1,001) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | 28,973 | - | (28,973) | - | - | - |
| 民國 109 年 9 月 30 日 餘額 | \$1,155,364 | \$22,128 | \$346,232 | \$93,080 | \$(4,461) | \$882,746 | \$2,495,089 | \$23,018 | \$2,518,107 |
| 民國 110 年 1 月 1 日 餘額 | \$1,155,364 | \$22,240 | \$346,232 | \$114,997 | \$(4,611) | \$996,047 | \$2,630,269 | \$23,011 | \$2,653,280 |
| 109 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 11,326 | (11,326) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (102,827) | - | - | (102,827) | - | (102,827) |
| 法定盈餘公積配發現金股利 | - | - | (24,263) | - | - | - | (24,263) | - | (24,263) |
| 110 年前三季本期稅後淨利 | - | - | - | 77,640 | - | - | 77,640 | 327 | 77,967 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (801) | 182,550 | 181,749 | (189) | 181,560 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (1,100) | (1,100) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | 20 | - | (20) | - | - | - |
| 民國 110 年 9 月 30 日 餘額 | \$1,155,364 | \$22,240 | \$333,295 | \$78,504 | \$(5,412) | \$1,178,577 | \$2,762,568 | \$22,049 | \$2,784,617 |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

| 項 目 | 110年前三季 | 109年前三季 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 繼續營業單位稅前淨利(淨損) | \$78,694 | \$60,277 |
| 合併總損益 | 78,694 | 60,277 |
| 調整項目: | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 2,677 | 2,278 |
| 攤銷費用 | 2,285 | 2,708 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | 27 | 22 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益 | (512) | (383) |
| 利息費用 | 149 | 72 |
| 利息收入 | (1,831) | (2,603) |
| 股利收入 | (106,613) | (82,201) |
| 採用權益法之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 383 | (107) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | - | 84 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (711) | 64 |
| 應收帳款(增加)減少 | 29,835 | 62,988 |
| 其他應收款(增加)減少 | (218) | 2,672 |
| 存貨(增加)減少 | (11,981) | (3,772) |
| 預付費用(增加)減少 | (1,634) | (252) |
| 預付款項(增加)減少 | 6,327 | 16,810 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (38) | 4 |
| 其他金融資產(增加)減少 | (10,000) | - |
| 合約負債增加(減少) | (28) | (23) |
| 應付票據增加(減少) | 596 | - |
| 應付帳款增加(減少) | (2,164) | 2,778 |
| 其他應付款增加(減少) | (1,816) | (3,802) |
| 預收款項增加(減少) | (2,429) | (181) |
| 其他流動負債增加(減少) | (21,292) | (9,304) |
| 淨確定福利負債增加(減少) | - | 23 |
| 收取之利息 | 1,949 | 3,449 |
| 收取之股利 | 106,613 | 82,201 |
| 支付利息 | (69) | (64) |
| 支付之股利 | - | (15,175) |
| 退還(支付)之所得稅 | (2,339) | (8,443) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 65,860 | 110,120 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (212) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 20 | 42,198 |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | 30,464 | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | - | 30,922 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (3,889) | (345) |
| 存出保證金增加 | (222) | (29) |
| 存出保證金減少 | 10,065 | - |
| 取得無形資產 | (1,389) | (1,496) |
| 其他金融資產增加 | - | (28,045) |
| 其他金融資產減少 | 3,172 | - |
| 其他非流動資產增加 | (18) | (32) |
| 其他非流動資產減少 | - | 22 |
| 取得強制按公允價值衡量之金融資產 | 50 | - |
| 待處分子公司期末現金餘額 | (6,403) | - |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 31,850 | 42,983 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 26,418 | - |
| 短期借款減少 | (21,678) | (9,000) |
| 存入保證金增加 | 246 | - |
| 租賃負債本金償還 | (703) | (30) |
| 其他非流動負債減少 | (30) | (2) |
| 發放現金股利 | (127,090) | (145,576) |
| 非控制權益變動 | (189) | (1,369) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (123,026) | (155,977) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (612) | (1,421) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (25,928) | (4,295) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 449,614 | 433,904 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$423,686 | \$429,609 |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
中華民國一一〇年及一〇九年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

富爾特科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國81年4月13日依中華民國公司法設立，並於民國92年8月25日上市，本公司及子公司主要營業項目為通信服務、娛樂服務、網路行銷服務、軟體、電子零組件之銷售及影像圖片服務等。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國110年11月11日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國110年4月1日 |

經評估上述準則對本公司及子公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

經評估上述準則對本公司及子公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

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

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |

經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，相關政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

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

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

2.列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------------|--------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|----------|
| | | | 110年 9月30日 | 109年 12月31日 | 109年 9月30日 | |
| 富爾特科技(股)公司 | 富爾特數位影像(股)公司 | 影像圖片 拍攝製作 | 80.00% | 80.00% | 80.00% | 註1 |
| 富爾特科技(股)公司 | Spire Technology Limited | 網路軟體 資訊服務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| 富爾特科技(股)公司 | 幸福日子網路股份有限公司 | 資訊軟體 服務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 註2 |
| 富爾特科技(股)公司 | 佳影數據整合股份有限公司 | 資訊軟體 服務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| 富爾特數位影像(股)公司 | 圖像多有限公司 | 影像圖片 拍攝製作 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |
| 圖像多有限公司 | 上海富昱特圖像技術有限公司 | 影像圖片 拍攝製作 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註1 |

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國110年及109年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註2：本公司於民國110年9月29日經董事會決議處分子公司幸福日子之全部股權，故將其重分類為待出售非流動資產及待出售非流動資產直接相關之負債表達，相關說明請詳附註七。

- 3.未列入合併財務報表之子公司：無。
- 4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- 5.重大限制：無。

(四) 外幣換算

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之功能性貨幣編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(即本公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司及子公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司及子公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金額金融資產或負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列損益。

1. 衡量種類

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司持有之金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以攤銷後以成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產：

A. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

屬未付息之短期應收票據及帳款，因折現之金額影響不大，本公司及子公司係以原始發票金額衡量。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

A. 本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

B.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

A.非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債，係透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

B.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

C.當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，於損益認列為股利收入。

2.金融資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產衡量減損損失。

應收款項按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

3.金融資產之除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止；
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬予他人；
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。存貨按成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(九)採用權益法之投資-子公司及關聯企業

- 1.關聯企業指所有本公司及子公司對其有重大影響而無控制之個體。本公司及子公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- 2.本公司及子公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司及子公司對任一關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，僅於關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項之範圍內認列額外損失。
- 3.當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司及子公司將歸屬於本公司及子公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
- 4.本公司及子公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。
- 5.關聯企業增發新股時，若本公司及子公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- 6.當本公司及子公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- 7.當本公司及子公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司及子公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係按成本認列，後續以成本減減累計折舊及累計減損後金額衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。
2. 折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，5~50年；辦公設備，3年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。
3. 不動產、廠房及設備除列時，係以淨處分價款與該資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十一) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司及子公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付，按承租人增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租金誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十二) 投資性不動產

本公司及子公司所持有之不動產，若係為賺取長期租金或資本增值或兩者兼具，始得分類為投資性不動產。投資性不動產包含以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本。

投資性不動產以取得成本入帳。後續則以成本減除累計折舊及累計減損損失衡量之。

當投資性不動產不再出租而轉供自用時，以狀態改變日之帳面價值轉列不動產、廠房及設備。原自用不動產轉供出租時，以狀態改變日之帳面價值轉列投資性不動產。

投資性不動產除土地不提折舊外，其餘資產按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為50年。

(十三) 無形資產

1. 單獨取得之無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失列報。攤銷係以直線法依其估計耐用年限認列。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生之無形資產

研究活動之支出於發生時認列為費用。僅於能證明下列所有各項時，始應認列自內部發展活動(或內部計劃之發展階段)產生之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將如何產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；
- (6) 發展階段歸屬於該無形資產之支出能可靠衡量。

內部產生之無形資產其原始認列金額係當無形資產首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和。內部產生無形資產若不得認列，其發展支出係於發生當期認列於損益。原始認列後，內部產生之無形資產與單獨取得之無形資產採相同基礎，係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額報導。

3.無形資產之除列

無形資產於處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失(以淨處分價款與該資產帳面金額之差額衡量)於資產除列時計入損益。

4.無形資產主係電腦軟體、著作權及網路平臺，採直線法攤銷，攤銷年限為3年。

(十四) 有形及無形資產之減損

- 1.有耐用年限之有形及無形資產，當有跡象顯示帳面價值可能無法回收時則須進行減損測試。當資產之帳面價值大於可回收金額時，即認列為減損損失。
- 2.可回收金額係指資產之淨公允價值或其使用價值，兩者孰高者。
- 3.於評估減損時，係以可產生現金流入之最小可辨認資產群組(現金產生單位)予以評估。已認列減損之非金融資產於每一報導期間結束日評估減損損失是否可予迴轉。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業或合資之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司、聯合營運、合資、關聯企業、合資部分權益或關聯企業之部分權益，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

(十六) 短期借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 員工福利

1. 退休金

(1) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計福利成本法計算，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(2)確定提撥計畫

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

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十九)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司及子公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。以前年度應付所得稅調整，列入當期所得稅。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司及子公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷售

(1) 本公司及子公司銷售收入主要來自通話金、圖片及電子零組件之販售，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

(2) 本公司及子公司銷售商品交易之授信期間為60天內，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約於移轉商品前已向客戶收取對價，本公司及子公司須承擔後續移轉商品之義務，故認列合約負債。

2. 財務組成部分

本公司及子公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司及子公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

3. 取得客戶合約成本

本公司及子公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十一) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股股東之損益，除以調整持有自身股份後之當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將上述歸屬於普通股股東之損益，及調整持有自身股份後之加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞。惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(二十二) 營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國109年合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 現金及銀行存款 | \$212,496 | \$192,194 | \$193,801 |
| 定期存款 | 211,190 | 257,420 | 235,808 |
| 合計 | \$423,686 | \$449,614 | \$429,609 |

1.本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本公司及子公司未有將現金及約當現金提供作為質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動項目：

(1)金融資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 受益憑證 | \$50,000 | \$50,000 | \$50,000 |
| 遠期外匯合約 | 29 | 53 | 221 |
| 評價調整 | 745 | 678 | 641 |
| 合計 | \$50,774 | \$50,731 | \$50,862 |

(2)金融負債

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$110 | \$578 | \$- |
| 合計 | \$110 | \$578 | \$- |

2.本公司及子公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日認列之淨(損)益分別計29仟元、268仟元、512仟元及383仟元。

3.本公司及子公司簽訂遠期外匯合約之目的，主要係規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

4.本公司及子公司金融資產尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 項目 | 110年9月30日 | |
|------|-----------|---------------------|
| | 合約金額(仟元) | 契約期間 |
| 賣出美金 | USD 340 | 110/08/19~110/10/08 |

5.本公司及子公司金融負債尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 項目 | 110年9月30日 | |
|------|-----------|---------------------|
| | 合約金額(仟元) | 契約期間 |
| 賣出美金 | USD 460 | 110/09/08~110/10/08 |
| 賣出美金 | USD 500 | 110/09/28~110/11/12 |

6.本公司及子公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產

| 項 目 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 非流動項目： | | | |
| 國內投資-上市公司股票 | | | |
| 大聯大 | \$389,379 | \$389,379 | \$401,389 |
| 大聯大-特別股 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 評價調整 | 1,181,943 | 1,001,685 | 898,691 |
| 小計 | \$1,671,322 | \$1,491,064 | \$1,400,080 |
| 國內投資-非上市(櫃)及興櫃股票 | | | |
| 利達數位 | \$20,160 | \$20,160 | \$20,160 |
| Asia Global | 24,719 | 24,719 | 32,102 |
| 華仕德 | 4,358 | 4,358 | 4,359 |
| 萬里雲 | 68,329 | 45,783 | 45,783 |
| 夏恩(上海) | 212 | 212 | 212 |
| 評價調整 | (3,366) | (5,638) | (15,946) |
| 小計 | \$114,412 | \$89,594 | \$86,670 |
| 合計 | \$1,785,734 | \$1,580,658 | \$1,486,750 |

1. 本公司及子公司選擇將屬策略性投資指定為透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產，該投資於民國110年9月30日之公允價值為1,785,734仟元。

2. 本公司及子公司於民國110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9月30日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(89,596)仟元、(4,710)仟元、182,550仟元及2,478仟元。

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| 原始到期日超過三個月之定期存款-流動 | \$193,672 | \$224,736 | \$189,268 |
| 原始到期日超過三個月之定期存款-非流動 | \$600 | \$- | \$- |

本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(五) 應收帳款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款 | \$106,279 | \$136,409 | \$132,845 |
| 減：備抵損失 | (118) | (118) | (134) |
| 合計 | \$106,161 | \$136,291 | \$132,711 |

1. 本公司及子公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。
2. 本公司及子公司之應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
3. 本公司及子公司應收帳款預期信用損失分析如下：

| | 未逾期 | 逾期 1-60 天 | 逾期 61-150 天 | 逾期 151 天以上 | 合計 |
|------------|-----------|--------------|----------------|---------------|-----------|
| 110年9月30日 | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0 % | 0% | 0% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$106,115 | \$105 | \$- | \$59 | \$106,279 |
| 備抵損失 | (59) | - | - | (59) | (118) |
| 攤銷後成本 | \$106,056 | \$105 | \$- | \$- | \$106,161 |
| 109年12月31日 | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$136,341 | \$9 | \$- | \$59 | \$136,409 |
| 備抵損失 | (59) | - | - | (59) | (118) |
| 攤銷後成本 | \$136,282 | \$9 | \$- | \$- | \$136,291 |
| 109年9月30日 | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0 % | 0% | 0% | 99% | |
| 帳面價值總額 | \$132,750 | \$19 | \$- | \$76 | \$132,845 |
| 備抵損失 | (59) | - | - | (75) | (134) |
| 攤銷後成本 | \$132,691 | \$19 | \$- | \$1 | \$132,711 |

(六)存貨

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 商品存貨 | \$70,751 | \$58,728 | \$65,416 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | (1,219) | (1,177) | (1,226) |
| 合計 | \$69,532 | \$57,551 | \$64,190 |

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已出售存貨成本 | \$133,848 | \$135,671 | \$391,161 | \$415,804 |
| 存貨跌價及呆帳損失 | - | - | 42 | - |
| | \$133,848 | \$135,671 | \$391,203 | \$415,804 |

(七)待出售非流動資產

- 1.本公司董事會於民國110年9月29日決議處分幸福日子網路股份有限公司(幸福日子)100%之股權。
- 2.由於上述交易已符合IFRS5「待出售非流動資產」之規定因此將處分資產轉列為待出售非流動資產。

| | 110年9月30日 |
|------------------|-----------|
| 待出售非流動資產 | \$12,714 |
| 與待出售非流動資產直接相關之負債 | \$10,033 |

本公司於民國110年9月29日經董事會決議處分子公司幸福日子之全部股權，並於民國110年9月30日與薩摩亞公司簽訂合作契約書，雙方約定薩摩亞公司以美金2,850仟元取得幸福日子100%普通股，本公司以美金2,137仟元取得薩摩亞公司普通股186,193股，並承諾自民國110年10月1日起若干營運及財務之保證，惟本案尚待主管機關審理及核准中。

本公司對幸福日子之投資已重分類為待出售非流動資產，並於合併資產負債表中單獨表達，其相關之資產及負債主要類別列示如下：

| | 110年9月30日 |
|----------------------|-----------------|
| 現金及約當現金 | \$6,403 |
| 應收帳款淨額 | 267 |
| 其他應收款 | 168 |
| 預付款項 | 277 |
| 無形資產 | 5,092 |
| 其他非流動資產 | 507 |
| 待出售非流動資產總額 | <u>\$12,714</u> |
| 應付帳款 | \$3,955 |
| 其他應付款 | 874 |
| 其他流動負債 | 5,204 |
| 與待出售非流動資產直接 相關之負債 | <u>\$10,033</u> |

(八) 其他流動資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-----------------|-------------|-------------|
| 定期存款 | \$10,000 | \$- | \$- |
| 其他 | 93 | 54 | 53 |
| 合計 | <u>\$10,093</u> | <u>\$54</u> | <u>\$53</u> |

其他流動資產主係提供作為本公司進貨履約之擔保，請詳附註八。

(九) 採用權益法之投資

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|------------|--------------|--------------|
| 關聯企業 | <u>\$-</u> | <u>\$383</u> | <u>\$677</u> |

1. 關聯企業

(1) 本公司及子公司重大關聯企業之基本資訊如下：

| 公司名稱 | 主要營業場所 | 持股比率 | | | 關係之性質 | 衡量方法 |
|------------------|--------|---------------|----------------|---------------|-------|------|
| | | 110年 9月30日 | 109年 12月31日 | 109年 9月30日 | | |
| 喜德碼數位 科技(股)公司 | 台北市 | 40% | 40% | 40% | 具重大影響 | 權益法 |

(2)本公司及子公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

| | 資產 | 負債 | 收入 | 損益 | 持股比例 |
|------------|---------|---------|---------|-----------|--------|
| 110年9月30日 | | | | | |
| 喜德碼數位 | \$5,760 | \$7,707 | \$1,958 | \$(2,905) | 40.00% |
| 109年12月31日 | | | | | |
| 喜德碼數位 | \$6,626 | \$5,668 | \$6,127 | \$(466) | 40.00% |
| 109年9月30日 | | | | | |
| 喜德碼數位 | \$7,749 | \$6,056 | \$5,102 | \$268 | 40.00% |

2.本公司及子公司民國110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日對採用權益法之投資所認列之採用權益法之關聯採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為0仟元、8仟元、(383)仟元、108仟元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(十)不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 租賃改良 | 辦公設備 | 合 計 |
|-----------|----------|----------|---------|---------|-----------|
| 110年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$83,805 | \$95,164 | \$- | \$6,951 | \$185,920 |
| 累計折舊及減損 | - | (37,028) | - | (6,454) | (43,482) |
| | \$83,805 | \$58,136 | \$- | \$497 | \$142,438 |
| 110年 | | | | | |
| 1月1日 | \$83,805 | \$58,136 | \$- | \$497 | \$142,438 |
| 增添 | - | 1,241 | 1,916 | 732 | 3,889 |
| 重分類 | (27,204) | (12,732) | - | - | (39,936) |
| 折舊費用 | - | (1,508) | (32) | (287) | (1,827) |
| 淨兌換差額 | - | (186) | - | (3) | (189) |
| 9月30日 | \$56,601 | \$44,951 | \$1,884 | \$939 | \$104,375 |
| 110年9月30日 | | | | | |
| 成本 | \$56,601 | \$78,715 | \$1,916 | \$6,310 | \$143,542 |
| 累計折舊及減損 | - | (33,763) | (32) | (5,372) | (39,167) |
| | \$56,601 | \$44,952 | \$1,884 | \$938 | \$104,375 |

| | 土 地 | 房屋及建築 | 租賃改良 | 辦公設備 | 合 計 |
|-------------|----------|----------|------|---------|-----------|
| 109年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$83,805 | \$94,707 | \$- | \$7,001 | \$185,513 |
| 累計折舊及減損 | - | (34,726) | - | (5,766) | (40,492) |
| | \$83,805 | \$59,981 | \$- | \$1,235 | \$145,021 |
| <u>109年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$83,805 | \$59,981 | \$- | \$1,235 | \$145,021 |
| 增添 | - | 275 | - | 70 | 345 |
| 處分 | - | (84) | - | - | (84) |
| 折舊費用 | - | (1,650) | - | (609) | (2,259) |
| 淨兌換差額 | - | (116) | - | (2) | (118) |
| 9月30日 | \$83,805 | \$58,406 | \$- | \$694 | \$142,905 |
| 109年9月30日 | | | | | |
| 成本 | \$83,805 | \$94,648 | \$- | \$6,979 | \$185,432 |
| 累計折舊及減損 | - | (36,242) | - | (6,285) | (42,527) |
| | \$83,805 | \$58,406 | \$- | \$694 | \$142,905 |

本公司及子公司以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十一)租賃交易-承租人

1.本公司及子公司租賃資產係房屋及建築，租賃合約之期間介於4到10年。租賃合約是採個別協商並包含多種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

(1)使用權資產之帳面價值

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 房屋及建築 | \$12,596 | \$99 | \$105 |

(2)使用權資產之折舊費用

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 房屋及建築 | \$335 | \$5 | \$675 | \$19 |

3.本公司及子公司於民國110年及民國109年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為13,172仟元及0仟元。

4.本公司及子公司之租賃負債如下：

| | 110年9月30日 | | |
|-----|--------------|-------|--------------|
| | 未來最低 租金給付 | 利息 | 最低租金 給付現值 |
| 流動 | \$1,394 | \$147 | \$1,247 |
| 非流動 | 12,005 | 604 | 11,401 |
| 合計 | \$13,399 | \$751 | \$12,648 |
| | 109年12月31日 | | |
| | 未來最低 租金給付 | 利息 | 最低租金 給付現值 |
| 流動 | \$102 | \$3 | \$99 |
| | 109年9月30日 | | |
| | 未來最低 租金給付 | 利息 | 最低租金 給付現值 |
| 流動 | \$108 | \$3 | \$105 |

5.本公司及子公司於民國110年及民國109年1月1日至9月30日租賃現金流出總額為703仟元及30仟元。

(十二) 投資性不動產

| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
|------------------|----------|----------|----------|
| <u>110年1月1日</u> | | | |
| 成本 | \$- | \$- | \$- |
| 累計折舊及減損 | - | - | - |
| | \$- | \$- | \$- |
| <u>110年</u> | | | |
| 1月1日 | \$- | \$- | \$- |
| 重分類 | 27,204 | 12,732 | 39,936 |
| 折舊費用 | - | (175) | (175) |
| 9月30日 | \$27,204 | \$12,557 | \$39,761 |
| <u>110年9月30日</u> | | | |
| 成本 | \$27,204 | \$17,349 | \$44,553 |
| 累計折舊及減損 | - | (4,792) | (4,792) |
| | \$27,204 | \$12,557 | \$39,761 |

本公司及子公司座落於新店區大豐段之不動產投資，相關房地帳面價值為39,761仟元，其公允價值於民國110年9月30日約為59,000仟元，係參考鄰近地區相似條件之不動產市場價值為基礎。

(十三) 其他非流動資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 存出保證金 | \$20,332 | \$30,180 | \$30,178 |
| 其他金融資產-受限制銀行存款 | 23,689 | 29,881 | 30,520 |
| 其他金融資產-非流動 | 17,923 | 15,404 | 15,404 |
| 預付投資款 | - | 22,546 | - |
| 其他非流動資產-其他 | 5,889 | 5,872 | 5,713 |
| 合計 | \$67,833 | \$103,883 | \$81,815 |

1.其他金融資產-受限制銀行存款主要係子公司富爾特數位影像依109年8月4日經北區國稅審一字第1091010871號核准境外資金匯回管理運用及課稅條例匯回之銀行存款。

2.以上其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十四) 短期借款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------|------------|-------------|-----------|
| 銀行借款 | | | |
| 玉山銀行短期借款 | \$28,418 | \$21,789 | \$- |
| 彰化銀行短期借款 | - | 1,889 | - |
| 合計 | \$28,418 | \$23,678 | \$- |
| 利率區間 | 0.9%~1.23% | 0.16%~1.23% | - |

提供部分資產做為上述短期借款之擔保品，明細請詳附註八之說明。

(十五) 其他應付款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 應付薪資及獎金 | \$10,281 | \$16,889 | \$14,703 |
| 應付股利 | 1,100 | - | 1,000 |
| 應付員工紅利 | 4,348 | 3,140 | 4,284 |
| 應付董事酬勞 | 2,531 | 1,807 | 2,048 |
| 其他應付款-其他 | 12,817 | 10,832 | 12,076 |
| 合計 | \$31,077 | \$32,668 | \$34,111 |

(十六)退休金

- 1.(1)本公司及國內子公司依「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於本年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預計符合退休條件之勞工依前述計算之退休金額數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日，本公司及國內子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為41仟元、42仟元、124仟元及147仟元。
- (3)本公司及國內子公司於民國110年度預計支付予退休計畫之提撥金為140仟元。
- 2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」，訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)上海富昱特圖像技術有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國110年及109年1月1日至9月30日，其提撥比率均為13%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司及子公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為724仟元、871仟元、2,285仟元及2,628仟元。

(十七)股本

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 額定股本 | \$2,100,000 | \$2,100,000 | \$2,100,000 |
| 已發行股本 | \$1,155,364 | \$1,155,364 | \$1,155,364 |

本公司民國110年9月30日額定股數為210,000仟股，每股面額10元均為普通股，其中保留9,800仟股，供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。普通股每股享有一表決權及收取股利之權利，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十八) 資本公積

1. 依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券交易法規定，以資本公司撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司章程規定授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將符合法令規定之資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

2. 資本公積明細如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 股票發行溢價 | \$15,601 | \$15,601 | \$15,601 |
| 合併溢價 | 6,244 | 6,244 | 6,244 |
| 其他 | 395 | 395 | 283 |
| 合計 | \$22,240 | \$22,240 | \$22,128 |

(十九) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積

法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

本公司章程規定無虧損時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積(超過實收資本額25%之部分)，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

2. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

3. 盈餘分配

(1) 依本公司章程第21條之1規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利分派順序及限制如下：

A. 彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)。

B. 提撥百分之十法定盈餘公積。

C. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

D. 嗣餘盈餘連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

E. 本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

F. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東紅利，分配股東紅利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不低於當年股利分配總額之百分之五十為限。

(2) 本公司於民國109年及民國108年經股東會決議通過之盈餘分配案有關分派股利之金額如下：

| 分配股東現金股利 | 109 年度 | | 108 年度 | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 盈餘分配 | \$102,827 | \$0.89 | \$145,576 | \$1.26 |
| 法定公積分配 | 24,263 | 0.21 | 16,175 | 0.14 |

(3) 本公司股東會決議通過之盈餘分配案，請至臺灣證券交易所之「公開觀測資訊站」查詢。

(4) 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(5) 依據企業併購法第30條第4項規定，「公司與他公司進行股份轉換者，其未分配盈餘於轉換後，雖列為他公司之資本公積，但其分派不受公司法第241條第1項之限制」。另依據經濟部民國94年12月15日經商字第09402428670號釋示貸記資本公積之股份轉換前未分配盈餘得分派現金股利。本公司民國93年因合併瀚元而進行股份轉換所取得其股份轉換前之未分配盈餘計26,096仟元，並於民國94年度以此資本公積計25,307仟元視同盈餘分配作為股東現金紅利發放。

(二十)其他權益項目

| | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益 | 總計 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------|
| 110年1月1日 | \$(4,611) | \$996,047 | \$991,436 |
| 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 | - | 182,550 | 182,550 |
| 處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 | - | (20) | (20) |
| 外幣換算差異數 | (801) | - | (801) |
| 110年9月30日 | \$(5,412) | \$1,178,577 | \$1,173,165 |

| | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益 | 總計 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------|
| 109年1月1日 | \$(2,921) | \$909,241 | \$906,320 |
| 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 | - | 2,478 | 2,478 |
| 處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 | - | (28,973) | (28,973) |
| 外幣換算差異數 | (1,540) | - | (1,540) |
| 109年9月30日 | \$(4,461) | \$882,746 | \$878,285 |

(二十一)營業收入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約之收入 | | | | |
| 商品銷售收入 | \$153,519 | \$167,090 | \$457,570 | \$494,838 |
| 其他營業收入 | 1,820 | 103 | 3,030 | 977 |
| 合計 | \$155,339 | \$167,193 | \$460,600 | \$495,815 |

1.本公司及子公司於民國110年及109年9月30日認列之合約負債分別為1,001仟元及974仟元，主要係預先向客戶收取之對價。截至民國110年9月30日止，本公司及子公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，尚無重大未履行之履約義務相關資訊。

2.自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

(二十二) 其他收入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$381 | \$14 | \$784 | \$38 |
| 其他 | 725 | 5,071 | 5,455 | 11,728 |
| 股利收入 | 104,505 | 82,201 | 106,613 | 82,201 |
| 合計 | \$105,611 | \$87,286 | \$112,852 | \$93,967 |

(二十三) 其他利益及損失

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益(損失) | \$(192) | \$(2,487) | \$(2,796) | \$(4,301) |
| 其他損失 | (30) | (2,111) | 272 | (3,930) |
| 合計 | \$(222) | \$(4,598) | \$(2,524) | \$(8,231) |

(二十四) 費用性質之額外資訊

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用 | \$30,492 | \$27,703 | \$72,120 | \$75,379 |
| 廣告費用 | 289 | 2,334 | 2,795 | 4,608 |
| 折舊及攤銷費用 | 1,816 | 1,659 | 4,962 | 4,986 |
| 其他費用 | 5,073 | 10,414 | 22,453 | 23,136 |
| 合計 | \$37,670 | \$42,110 | \$102,330 | \$108,109 |

(二十五) 員工福利費用

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 薪資費用 | \$25,131 | \$22,892 | \$60,059 | \$63,297 |
| 勞健保費用 | 1,180 | 1,591 | 4,545 | 5,237 |
| 退休金費用 | 765 | 913 | 2,409 | 2,775 |
| 董事酬金 | 3,275 | 2,124 | 4,655 | 3,504 |
| 其他用人費用 | 141 | 183 | 452 | 566 |
| 合計 | \$30,492 | \$27,703 | \$72,120 | \$75,379 |

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(係指稅前利益扣除員工酬勞及董監酬勞之利益)，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國110年及109年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為4,219仟元及3,414仟元；董監酬勞估列金額分別為2,531仟元及2,048仟元，帳列薪資費用科目。經董事會決議之民國109及108年度員工酬勞及董監酬勞與民國110及109年度財務報告認列之金額一致。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅： | | | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$161 | \$3,383 | \$559 | \$3,483 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | - | 13 |
| 當期所得稅總額 | \$161 | \$3,383 | \$559 | \$3,496 |
| 遞延所得稅： | | | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | \$155 | \$(6,924) | \$168 | \$(6,743) |
| 遞延所得稅總額 | \$155 | \$(6,924) | \$168 | \$(6,743) |
| 所得稅費用(利益) | \$316 | \$(3,541) | \$727 | \$(3,247) |

110年1月1日至9月30日

| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
|-------------------------------|----------|--------------------|-------------|
| 本期(損)益 | \$77,640 | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$77,640 | 115,536 | \$0.67 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 301 | |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$77,640 | 115,837 | \$0.67 |

109年1月1日至9月30日

| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
|-------------------------------|----------|--------------------|-------------|
| 本期(損)益 | \$62,366 | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$62,366 | 115,536 | \$0.54 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 285 | |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$62,366 | 115,821 | \$0.54 |

(二十八) 營運之季節性

本公司及子公司之營運並無明顯之季節性變化。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無重大交易。

(二)主要管理階層薪酬資訊

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$2,221 | \$2,410 | \$6,841 | \$7,030 |
| 退職福利 | 27 | 27 | 81 | 81 |
| 合計 | \$2,248 | \$2,437 | \$6,922 | \$7,111 |

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 備註 |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|--------|
| | 110年 9月30日 | 109年 12月31日 | 109年 9月30日 | |
| 其他流動資產-定期存款 | \$10,000 | \$- | \$- | 進貨履約擔保 |
| 其他非流動資產-定期存款 | 17,923 | 15,404 | 15,404 | 進貨履約擔保 |
| 待出售非流動資產-定期存款 | 500 | - | - | 履約擔保 |
| 不動產、廠房及設備-土地 | - | 27,204 | 27,204 | 短期借款 |
| 不動產、廠房及設備-房屋及建築 | - | 12,819 | 12,906 | 短期借款 |
| 投資性不動產、廠房及設備-土地 | 27,204 | - | - | 短期借款 |
| 投資性不動產、廠房及設備-房屋及建築 | 12,557 | - | - | 短期借款 |
| 合計 | \$68,184 | \$55,427 | \$55,514 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司及子公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具之財務風險

1.金融工具公允價值資訊

本公司及子公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二。

2.財務風險管理政策

(1)本公司及子公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司及子公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司及子司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司及子公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司及子公司財務部負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供政策指引，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

a.本公司及子公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易。

- b.本公司及子公司管理階層規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內各公司財務部定期檢視外幣資產及負債之淨部位，並對該部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以買入賣出遠期外匯合約為主要規避匯之工具。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- c.本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金或人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 110年9月30日 | | | | | |
|------------|------------|-------|---------------|-------|---------|
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
| | | | | 變動幅度 | 影響稅前損益 |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$4,610 | 27.85 | \$128,396 | 1% | \$1,284 |
| 人民幣：新台幣 | 5,733 | 4.31 | 24,679 | 1% | 247 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,622 | 4.31 | 11,286 | 1% | 113 |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$6 | 27.85 | \$174 | 1% | \$2 |
| 人民幣：新台幣 | 3 | 4.31 | 13 | 1% | - |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,582 | 4.31 | 11,117 | 1% | 111 |
| 109年12月31日 | | | | | |
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
| | | | | 變動幅度 | 影響稅前損益 |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$5,474 | 28.48 | \$155,891 | 1% | \$1,559 |
| 人民幣：新台幣 | 6,197 | 4.38 | 27,126 | 1% | 271 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,744 | 4.38 | 12,011 | 1% | 120 |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$43 | 28.48 | \$1,235 | 1% | \$12 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 3,305 | 4.38 | 14,464 | 1% | 145 |

| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
|---------|------------|-------|---------------|-------|---------|
| | | | | 變動幅度 | 影響稅前損益 |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$4,422 | 29.10 | \$128,687 | 1% | \$1,287 |
| 人民幣：新台幣 | 6,792 | 4.27 | 28,995 | 1% | 290 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$1,200 | 29.10 | \$34,920 | 1% | \$349 |
| 人民幣：新台幣 | 2,761 | 4.27 | 11,789 | 1% | 118 |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$81 | 29.10 | \$2,357 | 1% | \$24 |
| 人民幣：新台幣 | 342 | 4.27 | 1,459 | 1% | 15 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 3,653 | 4.27 | 15,595 | 1% | 156 |

B.價格風險

- a.本公司及子公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司及子公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司及子公司設定之限額進行。
- b.本公司及子公司投資於國內公司發行之開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年1月1日至9月30日及民國109年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少508仟元及509仟元。
- c.本公司及子公司投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年及109年1月1日至9月30日之其他綜合損益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少17,857仟元及14,868仟元。

C.利率風險

本公司及子公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率風險。

(2)信用風險

- A.信用風險係本公司及子公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司及子公司授信政策，對內部風險控管係透過考慮客戶財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估其信用品質，並定期監控信用額度之使用，以確信逾期應收款項之回收已採取適當行動。
- B.主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。本公司及子公司於資產負債表日會逐一覆核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，據此本公司及子公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。
- C.本公司及子公司按客戶類型特性，並參考特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，以估計應收帳款的減損損失。

(3)流動性風險

- A.現金流量預測是由本公司及子公司內各營運個體執行。本公司及子公司財務部監控各公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司及子公司不致違反相關之借款限額或條款。本公司未動用之借款額度額為\$522,583仟元及衍生性額度為\$66,005仟元。
- B.本公司及子公司之非衍生金融負債，係依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析如下：

| 非衍生金融負債 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| | 1年內 | 1年內 | 1年內 |
| 短期借款 | \$28,418 | \$23,678 | \$- |
| 應付票據 | 601 | 4 | 5 |
| 應付帳款 | 2,559 | 8,679 | 10,493 |
| 其他應付款 | 31,077 | 32,668 | 34,111 |
| 其他流動負債 | 17,767 | 46,693 | 33,253 |
| 租賃負債 | 1,247 | 99 | 105 |

本公司及子公司於民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日之非衍生性金融負債，皆為一年內到期。

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司及子公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司及子公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2.民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日以公允價值衡量之金融工具及非金融工具，本公司及子公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 110年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------|-------|-----------|-------------|
| 資產： | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益憑證 | \$50,745 | \$- | \$- | \$50,745 |
| 遠期外匯 | | 29 | | 29 |
| 非保本型電影投資協議 | - | - | 170 | 170 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 特別股 | 98,900 | - | 75,992 | 174,892 |
| 權益證券 | 1,572,422 | - | 38,420 | 1,610,842 |
| 合計 | \$1,722,067 | \$29 | \$114,582 | \$1,836,678 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$- | \$110 | \$- | \$110 |
| 合計 | \$- | \$110 | \$- | \$110 |

| 109年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|--------------------------|-------------|-------|----------|-------------|
| 資產： | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 權益憑證 | \$50,678 | \$- | \$- | \$50,678 |
| 遠期外匯合約 | - | 53 | - | 53 |
| 非保本型電影投資協 議 | - | - | 220 | 220 |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 特別股 | 100,200 | - | 53,446 | 153,646 |
| 權益證券 | 1,390,864 | - | 36,148 | 1,427,012 |
| 合計 | \$1,541,742 | \$53 | \$89,814 | \$1,631,609 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$- | \$578 | \$- | \$578 |
| 合計 | \$- | \$578 | \$- | \$578 |
| 109年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產： | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | | | | |
| 權益憑證 | \$50,641 | \$- | \$- | \$50,641 |
| 遠期外匯合約 | - | 221 | - | 221 |
| 非保本型電影投資協 議 | - | - | 1,500 | 1,500 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 | | | | |
| 特別股 | 100,000 | - | 48,221 | 148,221 |
| 權益證券 | 1,300,080 | - | 38,449 | 1,338,529 |
| 合計 | 1,450,721 | 221 | 88,170 | 1,539,112 |

3.本公司及子公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本公司及子公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| | 上市(櫃)公司股票 | 開放型基金 |
|------|-----------|-------|
| 市場報價 | 收盤價 | 淨值 |

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導期間結束日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(3)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司及子公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司及子公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(4)本公司及子公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司及子公司信用品質。

4.民國110年及109年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表：

| | 110年 | | |
|---|------------------|----------------------|-----------|
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 合計 |
| 1月1日 | \$220 | \$31,111 | \$31,331 |
| 認列於其他綜合損益(列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益) | - | 60,755 | 60,755 |
| 新增 | (50) | 22,546 | 22,496 |
| 9月30日 | \$170 | \$114,412 | \$114,582 |

| | 109 年 | | |
|---|------------------|----------------------|----------|
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 合計 |
| 1月1日 | \$- | \$76,995 | \$76,995 |
| 認列於其他綜合損益(列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益) | - | 10,281 | 10,281 |
| 新增 | 1,500 | 212 | 1,712 |
| 本期處分 | - | (818) | (818) |
| 9月30日 | \$1,500 | \$86,670 | \$88,170 |

6.本公司及子公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

另財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。相關評價結果每季呈報至管理當局，由管理當局負責評價過程之管理及覆核。

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

| | 110年9月30日 | | 重大不可觀察輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與公允價值關係 |
|-----------|-----------|-------|-----------|--------------|---------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$38,420 | 市場基礎法 | 缺乏市場流通性折價 | 20%~25% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| 特別股 | \$75,992 | 市場基礎法 | 缺乏市場流通性折價 | 5.5% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| 電影投資協議 | \$170 | 收益法 | - | - | - |

| | 109年12月31日 | | 重大不可觀察 | 區間 | 輸入值與 |
|-----------|------------|-------|-----------|---------|---------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$36,148 | 市場基礎法 | 缺乏市場流通性折價 | 20%~25% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| 特別股 | \$53,446 | 市場基礎法 | 缺乏市場流通性折價 | 5.5% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| 電影投資協議 | \$220 | 收益法 | - | - | - |
| | 109年9月30日 | | 重大不可觀察 | 區間 | 輸入值與 |
| | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$38,449 | 市場基礎法 | 缺乏市場流通性折價 | 20%~25% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| 特別股 | \$48,221 | 市場基礎法 | 缺乏市場流通性折價 | 5.5% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| 電影投資協議 | \$1,500 | 收益法 | - | - | - |

8.本公司及子公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動±1%，則對110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日之其他綜合損益產生有利與不利之影響分別為1,146仟元、898仟元及867仟元。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------|--|-------------|--------------------------|----------------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | 單位數/股數 (仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 富爾特 | 受益憑證-合庫貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,971 | \$30,455 | - | \$30,455 | 無 |
| 富爾特 | 受益憑證-華南永昌麒麟貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,679 | 20,290 | - | 20,290 | 無 |
| 富爾特 | 股票-大聯大投資控股(股)公司 | 本公司為其董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 32,421 | 1,572,422 | 1.93% | 1,572,422 | 無 |
| 富爾特 | 股票-大聯大投資控股(股)公司-特別股 | 本公司為其董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,000 | 98,900 | 1.00% | 98,900 | 無 |
| 富爾特 | 股票-利達數位影音科技(股)公司 | 本公司為其董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,200 | 8,924 | 4.00% | 8,924 | 無 |
| 富爾特 | 股票-Asia Global Venture Capital II Co., Ltd | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 770 | 29,051 | 10.00% | 29,051 | 無 |
| 富爾特 | 股票-華仕德科技(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 26 | 233 | 0.47% | 233 | 無 |
| 富爾特 | 股票-Exigent Holdings Inc. | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,000 | - | 10.88% | - | 無 |
| 富爾特 | 股票-聲朗文化股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 195 | - | 4.73% | - | 無 |
| 富爾特 | 股票-行動夢想數位科技(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 85 | - | 18.89% | - | 無 |
| 富爾特 | 股票-英屬開曼群島商萬里雲互聯股份有限公司台灣分公司 | 本公司為其董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,964 | 75,992 | 7.91% | 75,992 | 無 |
| 富爾特 | 股票-夏恩(上海)品牌管理有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 50 | 212 | 5.00% | 212 | 無 |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|----------------------|-----------------------------|----------|--------------------|---------|---------|------------|---------|--------|---------------|---------------|-------------|
| | | | | 本期期末 | 去年期末 | 股數 (仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 富爾特 | 喜德碼數位科技 (股)公司 | 新北市 | 電影票售票系統提 供、廣告提供 | \$5,280 | \$5,280 | 528 | 40.00% | \$- | \$ (2,905) | \$ (383) | 採權益法 之投資 |
| 富爾特 | 富爾特數位影像 (股)公司 | 新北市 | 影像圖片拍攝製作 | 80,000 | 80,000 | 8,000 | 80.00% | 88,196 | 1,637 | 1,310 | 子公司 |
| 富爾特 | 幸福日子網路 (股)公司 | 新北市 | 資訊軟體服務業 | 60,000 | 60,000 | 6,000 | 100.00% | 2,655 | (4,286) | (4,286) | 子公司 (註) |
| 富爾特 | Spire Technology Limited | 薩摩亞 | 網路軟體資訊服務 業 | 37,796 | 37,796 | - | 100.00% | 1,948 | (7) | (7) | 子公司 |
| 富爾特 | 佳影數據整合股 份有限公司 | 新北市 | 資訊軟體服務 | 5,000 | 5,000 | 500 | 100.00% | 4,992 | - | - | 子公司 |
| 富爾特數 位影像 (股)公司 | 圖像多有限公司 | 薩摩亞 | 影像圖片拍攝製作 | 29,530 | 29,530 | - | 100.00% | 47,779 | 679 | 679 | 子公司 |

(註)：請參見附註六(七)之說明。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註 1) | 本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額 | 本期匯出 或收回 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接或 間接投資之 持股比例 | 本期認列 投資損益 (註 2) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|-----------------------|--------------|----------|--------------------|-----------------------------|-------------|-----|-------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 上海富昱特 圖像技術有 限公司 | 影像圖片 拍攝製作 | \$29,530 | (2) 圖像多有 限公司 | \$29,530 | \$- | \$- | \$29,530 | \$632 | 80.00% | \$506 (2)C | \$17,174 | \$- |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|--------------------------|----------------------------|--|
| \$29,530 | 美金\$900,000 元 | \$80,000 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 自行結算未經會計師核閱之財務報表。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(四)附表。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|---------|--------|------------------|--------|-------|---------|------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率(註 3) |
| (0) | 本公司 | 幸福日子 | (1) | 租金收入 | 248 | 按一般條件辦理 | 0.05% |
| (0) | 本公司 | 幸福日子 | (1) | 其他收入 | 951 | 按一般條件辦理 | 0.21% |
| (0) | 本公司 | 幸福日子 | (1) | 其他應收款 | 26 | 按一般條件辦理 | -% |
| (1) | 富爾特數位影像 | 上海富昱特 | (3) | 銷貨收入 | 9,692 | 按一般條件辦理 | 2.10% |
| (1) | 富爾特數位影像 | 上海富昱特 | (3) | 應收帳款 | 821 | 按一般條件辦理 | 0.03% |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(五) 主要股東資訊：

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------|----|------|------|
| - | - | - | - |

註一：本表主要股東資訊係最由集保公司以每季底後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司管理階層所辨認應報導部門，係以產品別之角度經營業務，管理階層依其營運結果供營運決策者複核，並據以評估該部門之績效。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司營運決策者係依據營業淨損益評估各營運部門之績效。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|
| | 通信服務 事業處 | 娛樂 事業處 | IOT 事業處 | 影像服務 事業處 | 其他 部門 | 調整及 沖銷 | 合 併 |
| 外部收入 | \$190,330 | \$9,794 | \$234,835 | \$25,641 | \$- | \$- | \$460,600 |
| 內部部門收入 | 8 | 3 | 0 | 9,692 | - | (9,703) | - |
| 部門收入 | <u>\$190,338</u> | <u>\$9,797</u> | <u>\$234,835</u> | <u>\$35,333</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(9,703)</u> | <u>\$460,600</u> |
| 部門損益 | <u>\$22,208</u> | <u>\$(5,065)</u> | <u>\$1,179</u> | <u>\$1,610</u> | <u>\$58,035</u> | <u>-</u> | <u>\$77,967</u> |
| 部門資產 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | | | | | |
| | 通信服務 事業處 | 娛樂 事業處 | IOT 事業處 | 影像服務 事業處 | 其他 部門 | 調整及 沖銷 | 合 併 |
| 外部收入 | \$192,397 | \$18,406 | \$258,000 | \$27,012 | \$- | \$- | \$495,815 |
| 內部部門收入 | 11 | - | - | 16,792 | - | (16,803) | - |
| 部門收入 | <u>\$192,408</u> | <u>\$18,406</u> | <u>\$258,000</u> | <u>\$43,804</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(16,803)</u> | <u>\$495,815</u> |
| 部門損益 | <u>\$21,334</u> | <u>\$(615)</u> | <u>\$(465)</u> | <u>\$5,769</u> | <u>\$37,501</u> | <u>-</u> | <u>\$63,524</u> |
| 部門資產 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(四)部門之調節資訊

本公司及子公司向主要營運決策者呈報之各部門營業淨損益，與損益表內之收入及費用等採一致之衡量方式。本公司及子公司並未提供營運決策者各部門資產及負債金額進行經營決策；因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表兩者並無差異，故無需予以調節。