

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)

民國一一年及一〇年第三季

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 ~ 20 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 |
| 六、重要會計項目之說明 | 21 ~ 38 |
| 七、關係人交易 | 38 |
| 八、質押之資產 | 39 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 |
| 十、重大之災害損失 | 39 |
| 十一、重大之期後事項 | 39 |
| 十二、其他 | 39 ~ 48 |
| 十三、附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 49 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 50 |
| 3.大陸投資資訊 | 51 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 52 |
| 5.主要股東資訊 | 53 |
| 十四、部門資訊 | 54 ~ 55 |

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年及民國一〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一年及民國一〇年七月一日至九月三十日、民國一一年及民國一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及民國一〇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部分非重要子公司財務報表，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年及民國一〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 161,674 仟元及 183,146 仟元，分別各占合併資產總額之 5.50%及 6.31%，負債總額分別為新台幣 42,194 仟元及 58,874 仟元，分別各占合併負債總額之 37.50%及 49.47%，民國一一年及民國一〇年七月一日至九月三十日、民國一一年及民國一〇年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣 1,325 仟元、(358)仟元、2,632 仟元及(1,451)仟元，分別各占合併綜合損益總額之 0.91%、199.92%、3.89%及 0.56%；另附註六(八)所述之民國一一年及民國一〇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 0 仟元，暨民國一一年及民國一〇年七月一日至九月三十日、民國一一年及民國一〇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、0 仟元、0 仟元及(383)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部分非重要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年及民國一〇年九月三十日之合併財務狀況，民國一一年及民國一〇年七月一日至九月三十日、民國一一年及民國一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一年及民國一〇年一月一日至九月三十日及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 一 年 十 一 月 九 日

富爾特科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

中華民國一〇一年九月三十日、一〇一年十二月三十一日及九月三十日
 (中華民國一〇一年及一〇〇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 | 111年9月30日 | % | 110年12月31日 | % | 110年9月30日 | % | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 111年9月30日 | % | 110年12月31日 | % | 110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) | \$222,680 | 7.57 | \$343,752 | 10.91 | \$423,686 | 14.59 | 2100 | 短期借款 | 六(十三) | \$9,525 | 0.32 | \$- | - | \$28,418 | 0.98 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 六(二) | - | - | 30,595 | 0.97 | 50,774 | 1.75 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | | - | - | - | - | 110 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 六(四) | 194,980 | 6.63 | 203,547 | 6.46 | 193,672 | 6.67 | 2130 | 合約負債-流動 | 六(二十) | 1,430 | 0.05 | 1,570 | 0.05 | 1,001 | 0.03 |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 790 | 0.03 | 10 | - | 894 | 0.03 | 2150 | 應付票據 | | 600 | 0.02 | 241 | 0.01 | 601 | 0.02 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | 79,747 | 2.71 | 128,467 | 4.08 | 106,161 | 3.66 | 2170 | 應付帳款 | | 2,251 | 0.08 | 1,805 | 0.06 | 2,559 | 0.09 |
| 1197 | 應收融資租賃款淨額 | 六(六) | 2,545 | 0.09 | 2,736 | 0.09 | - | - | 2200 | 其他應付款 | 六(十四) | 30,797 | 1.05 | 35,218 | 1.12 | 31,077 | 1.07 |
| 1200 | 其他應收款 | | 6,981 | 0.24 | 82,072 | 2.61 | 3,571 | 0.12 | 2230 | 本期所得稅負債 | | 893 | 0.03 | - | - | 549 | 0.02 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 652 | 0.02 | 465 | 0.01 | 1,749 | 0.06 | 2260 | 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債 | | - | - | - | - | 10,033 | 0.35 |
| 130X | 存貨 | 六(七) | 69,999 | 2.38 | 75,906 | 2.41 | 69,532 | 2.39 | 2280 | 租賃負債-流動 | 六(十) | 1,262 | 0.04 | 1,251 | 0.04 | 1,247 | 0.04 |
| 1410 | 預付款項 | | 10,605 | 0.36 | 21,556 | 0.68 | 11,092 | 0.38 | 2300 | 其他流動負債 | | 17,722 | 0.60 | 25,953 | 0.82 | 17,767 | 0.62 |
| 1460 | 待出售非流動資產(或處分群組)淨額 | | - | - | - | - | 12,714 | 0.44 | 21XX | 小計 | | 64,480 | 2.19 | 66,038 | 2.10 | 93,362 | 3.22 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 3,050 | 0.10 | 57 | 0.01 | 10,093 | 0.35 | 25XX | 非流動負債 | | | | | | | |
| 11XX | 小計 | | 592,029 | 20.13 | 889,163 | 28.23 | 883,938 | 30.44 | 2570 | 遞延所得稅負債 | | 30,077 | 1.02 | 23,725 | 0.75 | 5,738 | 0.20 |
| 15XX | 非流動資產 | | | | | | | | 2580 | 租賃負債-非流動 | 六(十) | 10,139 | 0.34 | 11,087 | 0.35 | 11,401 | 0.39 |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | | - | - | - | - | 170 | 0.01 | 2600 | 其他非流動負債 | | 7,808 | 0.28 | 7,801 | 0.26 | 8,508 | 0.29 |
| 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) | 2,125,428 | 72.27 | 2,031,687 | 64.51 | 1,785,734 | 61.50 | 25XX | 小計 | | 48,024 | 1.64 | 42,613 | 1.36 | 25,647 | 0.88 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 六(四) | - | - | - | - | 600 | 0.02 | 2XXX | 負債合計 | | 112,504 | 3.83 | 108,651 | 3.46 | 119,009 | 4.10 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(九) | 102,826 | 3.50 | 104,132 | 3.31 | 104,375 | 3.59 | 31XX | 權益 | | | | | | | |
| 1755 | 使用權資產 | 六(十) | 8,753 | 0.30 | 9,536 | 0.30 | 12,596 | 0.43 | 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十一) | 39,412 | 1.34 | 39,674 | 1.26 | 39,761 | 1.37 | 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | 1,155,364 | 39.28 | 1,155,364 | 36.68 | 1,155,364 | 39.79 |
| 1780 | 無形資產 | | 7,186 | 0.24 | 5,390 | 0.17 | 5,205 | 0.18 | 3200 | 資本公積 | 六(十七) | 7,466 | 0.25 | 22,334 | 0.71 | 22,240 | 0.77 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 1,653 | 0.06 | 3,434 | 0.11 | 3,414 | 0.12 | 3300 | 保留盈餘 | 六(十八) | | | | | | |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十二) | 63,793 | 2.16 | 66,492 | 2.11 | 67,833 | 2.34 | 3310 | 法定盈餘公積 | | 347,648 | 11.82 | 333,295 | 10.58 | 333,295 | 11.48 |
| 15XX | 小計 | | 2,349,051 | 79.87 | 2,260,345 | 71.77 | 2,019,688 | 69.56 | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | | 96,840 | 3.29 | 144,374 | 4.58 | 78,504 | 2.70 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$2,941,080 | 100.00 | \$3,149,508 | 100.00 | \$2,903,626 | 100.00 | 3400 | 其他權益 | 六(十九) | 1,198,055 | 40.74 | 1,363,392 | 43.29 | 1,173,165 | 40.40 |
| | | | | | | | | | 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 2,805,373 | 95.38 | 3,018,759 | 95.84 | 2,762,568 | 95.14 |
| | | | | | | | | | 36XX | 非控制權益 | | 23,203 | 0.79 | 22,098 | 0.70 | 22,049 | 0.76 |
| | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | | 2,828,576 | 96.17 | 3,040,857 | 96.54 | 2,784,617 | 95.90 |
| | | | | | | | | | 3X2X | 負債及權益總計 | | \$2,941,080 | 100.00 | \$3,149,508 | 100.00 | \$2,903,626 | 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
中華民國一〇一一年及一〇一〇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 | 111年第三季 | % | 110年第三季 | % | 111年前三季 | % | 110年前三季 | % |
|------|-------------------------------|--------|-------------|----------|------------|---------|-------------|---------|-----------|---------|
| 4000 | 營業收入 | 六(二十) | \$117,070 | 100.00 | \$155,339 | 100.00 | \$362,682 | 100.00 | \$460,600 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 六(七) | (97,152) | (82.99) | (133,848) | (86.16) | (309,348) | (85.29) | (391,203) | (84.93) |
| 5900 | 營業毛利 | | 19,918 | 17.01 | 21,491 | 13.84 | 53,334 | 14.71 | 69,397 | 15.07 |
| 5950 | 營業毛利淨額 | | 19,918 | 17.01 | 21,491 | 13.84 | 53,334 | 14.71 | 69,397 | 15.07 |
| 6000 | 營業費用 | 六(二十三) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (7,636) | (6.52) | (4,784) | (3.08) | (19,793) | (5.46) | (16,217) | (3.52) |
| 6200 | 管理費用 | | (28,988) | (24.76) | (32,859) | (21.15) | (70,122) | (19.33) | (86,086) | (18.69) |
| 6450 | 預期信用減損利益(損失) | | (28) | (0.02) | (27) | (0.02) | (27) | (0.01) | (27) | (0.01) |
| 6000 | 小 計 | | (36,652) | (31.30) | (37,670) | (24.26) | (89,942) | (24.80) | (102,330) | (22.22) |
| 6900 | 營業利益(損失) | | (16,734) | (14.29) | (16,179) | (10.42) | (36,608) | (10.09) | (32,933) | (7.15) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 548 | 0.47 | 611 | 0.39 | 1,628 | 0.45 | 1,831 | 0.40 |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十一) | 118,673 | 101.37 | 105,611 | 67.99 | 125,743 | 34.67 | 112,852 | 24.50 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十二) | 4,895 | 4.18 | (222) | (0.14) | 11,494 | 3.17 | (2,524) | (0.55) |
| 7050 | 財務成本 | | (98) | (0.09) | (57) | (0.04) | (214) | (0.06) | (149) | (0.03) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(八) | - | - | - | - | - | - | (383) | (0.08) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 124,018 | 105.93 | 105,943 | 68.21 | 138,651 | 38.23 | 111,627 | 24.24 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | | 107,284 | 91.64 | 89,764 | 57.79 | 102,043 | 28.14 | 78,694 | 17.09 |
| 7950 | 所得稅(費用)利益 | 六(二十五) | (334) | (0.28) | (316) | (0.21) | (1,246) | (0.35) | (727) | (0.16) |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利(淨損) | | \$106,950 | 91.36 | \$89,448 | 57.58 | \$100,797 | 27.79 | \$77,967 | 16.93 |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | | \$106,950 | 91.36 | \$89,448 | 57.58 | \$100,797 | 27.79 | \$77,967 | 16.93 |
| 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 | | \$(249,014) | (212.70) | \$(89,596) | (57.68) | \$(165,469) | (45.62) | \$182,550 | 39.63 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | (6,449) | (5.51) | - | - | (7,786) | (2.15) | - | - |
| 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 | | 2,213 | 1.89 | (31) | (0.02) | 4,766 | 1.31 | (991) | (0.21) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | \$(253,250) | (216.32) | \$(89,627) | (57.70) | \$(168,489) | (46.46) | \$181,559 | 39.42 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$(146,300) | (124.96) | \$(179) | (0.12) | \$(67,692) | (18.67) | \$259,526 | 56.35 |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | 106,683 | 91.13 | 89,322 | 57.50 | 100,268 | 27.65 | 77,640 | 16.86 |
| 8620 | 非控制權益 | | 267 | 0.23 | 126 | 0.08 | 529 | 0.14 | 327 | 0.07 |
| | 合 計 | | 106,950 | 91.36 | 89,448 | 57.58 | 100,797 | 27.79 | 77,967 | 16.93 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | (146,981) | (125.55) | (299) | (0.19) | (69,118) | (19.06) | 259,389 | 56.32 |
| 8720 | 非控制權益 | | 681 | 0.59 | 120 | 0.08 | 1,426 | 0.39 | 137 | 0.03 |
| | 合 計 | | \$(146,300) | (124.96) | \$(179) | (0.12) | \$(67,692) | (18.67) | \$259,526 | 56.35 |
| | 每股盈餘(元)： | 六(二十六) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | | \$0.92 | | \$0.77 | | \$0.87 | | \$0.67 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | \$0.92 | | \$0.77 | | \$0.86 | | \$0.67 | |

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
 中華民國一一一年及一一〇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 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 |
| 民國 111 年 1 月 1 日 餘額 | \$1,155,364 | \$22,334 | \$333,295 | \$144,374 | \$(5,404) | \$1,368,796 | \$3,018,759 | \$22,098 | \$3,040,857 |
| 110 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 14,353 | (14,353) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (129,401) | - | - | (129,401) | - | (129,401) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (15,020) | - | - | - | - | (15,020) | - | (15,020) |
| 逾五年未領股利轉列資本公積 | - | 152 | - | - | - | - | 152 | - | 152 |
| 111 年前三季本期稅後淨利 | - | - | - | 100,268 | - | - | 100,268 | 529 | 100,797 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 3,869 | (173,255) | (169,386) | 897 | (168,489) |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (320) | (320) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | (4,049) | - | 4,049 | - | - | - |
| 千元尾差 | - | - | - | 1 | - | - | 1 | (1) | - |
| 民國 111 年 9 月 30 日 餘額 | \$1,155,364 | \$7,466 | \$347,648 | \$96,840 | \$(1,535) | \$1,199,590 | \$2,805,373 | \$23,203 | \$2,828,576 |

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
中華民國一一年及一〇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 | 111 年 前 三 季 | 110 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) | \$102,043 | \$78,694 |
| 合併總損益 | 102,043 | 78,694 |
| 調整項目: | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 3,019 | 2,677 |
| 攤銷費用 | 1,756 | 2,285 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | 27 | 27 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益 | 595 | (512) |
| 利息費用 | 215 | 149 |
| 利息收入 | (1,628) | (1,831) |
| 股利收入 | (118,674) | (106,613) |
| 採用權益法之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | - | 383 |
| 處分投資損失(利益) | (502) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (780) | (711) |
| 應收帳款(增加)減少 | 48,693 | 29,835 |
| 其他應收款(增加)減少 | (4,582) | (218) |
| 存貨(增加)減少 | 5,908 | (11,981) |
| 預付費用(增加)減少 | 917 | (1,634) |
| 預付款項(增加)減少 | 10,034 | 6,327 |
| 其他流動資產(增加)減少 | 6 | (38) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (3,000) | (10,000) |
| 合約負債增加(減少) | (140) | (28) |
| 應付票據增加(減少) | 359 | 596 |
| 應付帳款增加(減少) | 446 | (2,164) |
| 其他應付款增加(減少) | (4,745) | (1,816) |
| 預收款項增加(減少) | (146) | (2,429) |
| 其他流動負債增加(減少) | (7,934) | (21,292) |
| 收取之利息 | 1,739 | 1,949 |
| 收取之股利 | 118,674 | 106,613 |
| 支付利息 | (102) | (69) |
| 退還(支付)之所得稅 | (32) | (2,339) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 152,166 | 65,860 |
| 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 | (259,520) | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 309 | 20 |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (30,033) | 30,464 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | 38,600 | - |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 30,502 | - |
| 處分子公司 | 79,401 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (338) | (3,889) |
| 存出保證金增加 | - | (222) |
| 存出保證金減少 | 24 | 10,065 |
| 取得無形資產 | (3,552) | (1,389) |
| 其他金融資產增加 | (3,743) | - |
| 其他金融資產減少 | 6,454 | 3,172 |
| 其他非流動資產增加 | (35) | (18) |
| 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) | (141,931) | 31,850 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 118,861 | 26,418 |
| 短期借款減少 | (109,336) | (21,678) |
| 存入保證金增加 | - | 246 |
| 租賃負債本金償還 | (856) | (703) |
| 其他非流動負債減少 | 7 | (30) |
| 發放現金股利 | (144,421) | (127,090) |
| 非控制權益變動 | 898 | (189) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (134,847) | (123,026) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 3,540 | (612) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (121,072) | (25,928) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 343,752 | 449,614 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$222,680 | \$423,686 |

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：

8



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
中華民國一一一年及一一〇年九月三十日
(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，主要營業項目為通信服務、娛樂服務、網路行銷服務、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111年11月9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 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。

(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112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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS17及IFRS9比較資訊」 | 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 |

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)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。

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 |
|--------------|--------------------------|--------------|----------|-----------|----------|----------|
| | | | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 | |
| 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 | 資訊軟體 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% | 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% | 註1 註3 |
| 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111年及110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日經董事會決議與FunNow Ltd. 簽訂合作契約書，雙方約定FunNow Ltd. 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FunNow Ltd. 普通股186,193股。幸福日子處分案業經經濟部投資審議委員會於民國111年1月28日經審一字第11000312980號核准，本公司業已於民國111年2月16日收足全部處分價款，處分利益計76,746仟元。

註3：子公司佳影數據於民國111年8月31日經董事會決議解散，並於民國111年9月19日經新北市政府核准在案。

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。

6. 對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

各合併個體之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財務報表之表達貨幣）。

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，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債

- 1.係指非屬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。
- 2.本公司及子公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本公司及子公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益；後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 4.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，本公司及子公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1.係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以後收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)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。
- 2.本公司及子公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本公司及子公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1.係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1)以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)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。

2.本公司及子公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司及子公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。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，本公司及子公司於損益認列股利收入。

(2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(十) 金融資產減損

本公司及子公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產(包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產)，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 衍生工具

本公司及子公司從事遠期外匯合約等衍生金融工具，用以管理相關匯率風險。衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險之金額將重分類至損益。

(十二) 存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法，期末並以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係按個別項目為基礎。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售之估計成本後餘額。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢時，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(十三) 採用權益法之投資-關聯企業

採用權益法之投資係為投資關聯企業。關聯企業係指本公司及子公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

除分類為待出售資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司及子公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司及子公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司及子公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

因公司間交易產生的餘額與交易，及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表均已消除。當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(十四) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購置期間之有關利息資本化。

後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重製部分之帳面金額應除列。所有其他費用於發生時任列為當期損益。

不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備及各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

本公司及子公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理，主要耐用年數除房屋及建築為5~50年，其餘固定資產為3年。

(十五) 承租人之租賃交易—使用權資產及租賃負債

- 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本公司及子公司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。

(十六) 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。

投資性不動產之折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。

(十七) 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示。無形資產攤銷金額係依直線法按估計耐用年限3年攤銷或經濟效益、有效年限或合約年限攤銷。

估計耐用年限及攤銷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。

(十八) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 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) 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單位福利法計算，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。

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。

(二十) 所得稅

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。

本公司及子公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。

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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，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。

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。

當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 收入認列

- 1.本公司及子公司與客戶合約之收入主要為通話金、圖片及電子零組件之銷售，於所承諾之商品或勞務移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司及子公司係以合約或訂單之約定價格考量銷貨退回及折讓後作為收入認列之基礎，所認列之累計收入金額係以高度很有可能不會發生重大迴轉之部份為限。
- 2.商品或勞務已移轉控制予客戶，惟仍未具有無條件收取對價之權利者，認列合約資產及收入；已向客戶收取部分對價，尚須承擔續後提供商品或勞務之義務者，則係認列合約負債，並於續後滿足履約義務時轉列收入。

(二十二) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不列入計算。

(二十三) 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110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

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 現金及銀行存款 | \$133,958 | \$160,506 | \$212,496 |
| 定期存款 | 88,722 | 183,246 | 211,190 |
| 合計 | \$222,680 | \$343,752 | \$423,686 |

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

| 項目 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110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 | \$- | \$30,000 | \$50,000 |
| 遠期外匯合約 | - | 126 | 29 |
| 評價調整 | - | 469 | 745 |
| 合計 | \$- | \$30,595 | \$50,774 |

(2)金融負債

| 項目 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110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 |

2.本公司及子公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之淨(損)益分別計237仟元、29仟元、(595)仟元及512仟元。

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.本公司及子公司民國110年12月31日及110年9月30日之金融資產尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 項目 | 110年12月31日 | |
|------|------------|---------------------|
| | 合約金額(仟元) | 契約期間 |
| 賣出美金 | USD 1,000 | 110/11/26~111/01/12 |

| 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.本公司及子公司民國111年9月30日及110年9月30日之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 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 非流動項目： | | | |
| 上市公司股票 | | | |
| 大聯大 | \$389,379 | \$389,379 | \$389,379 |
| 大聯大-特別股 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 評價調整 | 1,112,980 | 1,315,069 | 1,181,943 |
| 小計 | \$1,602,359 | \$1,804,448 | \$1,671,322 |
| 非上市(櫃)及興櫃股票 | | | |
| Cloud Mile Inc. | \$267,945 | \$68,329 | \$68,329 |
| FunNow Ltd. | 59,903 | - | - |
| FunNow Ltd.-特別股 | 28,117 | 28,117 | - |
| 利達數位 | 20,160 | 20,160 | 20,160 |
| 格帝控股(股)公司 | 17,600 | 17,600 | - |
| Asia Global | 17,056 | 17,056 | 24,719 |
| 華仕德 | - | 4,358 | 4,358 |
| 夏恩(上海) | 212 | 212 | 212 |
| 評價調整 | 112,076 | 71,407 | (3,366) |
| 小計 | \$523,069 | \$227,239 | \$114,412 |
| 合計 | \$2,125,428 | \$2,031,687 | \$1,785,734 |

- 1.本公司及子公司於民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110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(249,014)仟元、(89,596)仟元、(165,469)仟元及182,550仟元。
- 2.本公司於民國111年4月經董事會決議以美金2,051仟元增加投資Cloud Mile Inc.普通股820,408股，並於111年第三季完成股權登記。
- 3.本公司於民國110年12月經董事會決議以美金5,000仟元認購Cloud Mile Inc.普通股1,723,543股，並於民國111年第一季完成股權登記。
- 4.本公司及子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

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| 原始到期日超過三個月之定期存款-流動 | \$194,980 | \$203,547 | \$193,672 |
| 原始到期日超過三個月之定期存款-非流動 | \$- | \$- | \$600 |

本公司及子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

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款 | \$79,845 | \$128,565 | \$106,279 |
| 減：備抵損失 | (98) | (98) | (118) |
| 合計 | \$79,747 | \$128,467 | \$106,161 |

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：

| 111年9月30日 | 未逾期 | 逾期 | | | 合計 |
|-----------|----------|--------|----------|---------|----------|
| | | 1-60 天 | 61-150 天 | 151 天以上 | |
| 預期信用損失率 | 0 % | 0% | 0% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$79,842 | \$1 | \$1 | \$1 | \$79,845 |
| 備抵損失 | (97) | - | - | (1) | (98) |
| 攤銷後成本 | \$79,745 | \$1 | \$1 | \$- | \$79,747 |

| 110年12月31日 | 未逾期 | 逾期 | | | 合計 |
|------------|-----------|--------|----------|---------|-----------|
| | | 1-60 天 | 61-150 天 | 151 天以上 | |
| 預期信用損失率 | 0 % | 0% | 0% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$128,525 | \$1 | \$- | \$39 | \$128,565 |
| 備抵損失 | (59) | - | - | (39) | (98) |
| 攤銷後成本 | \$128,466 | \$1 | \$- | \$- | \$128,467 |

| 110年9月30日 | 未逾期 | 逾期 1-60 天 | 逾期 61-150 天 | 逾期 151 天以上 | 合計 |
|-----------|-----------|--------------|----------------|---------------|-----------|
| 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 |

(六) 應收租賃款

1. 子公司數位影像轉租其民國110年承租之新店碧潭房地，轉租期間涵蓋租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

2. 本公司及子公司以融資租賃出租之未折現給付之到期日如下：

| | 111年9月30日 | | |
|----|-----------|---------|---------|
| | 未折現租賃給付 | 未賺得融資收益 | 應收租賃 |
| 流動 | \$2,685 | \$140 | \$2,545 |

| | 110年12月31日 | | |
|----|------------|---------|---------|
| | 未折現租賃給付 | 未賺得融資收益 | 應收租賃 |
| 流動 | \$2,900 | \$164 | \$2,736 |

(七) 存貨

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 商品存貨 | \$71,648 | \$77,428 | \$70,751 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | (1,649) | (1,522) | (1,219) |
| 合計 | \$69,999 | \$75,906 | \$69,532 |

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

| | 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 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已出售存貨成本 | \$97,135 | \$133,848 | \$309,221 | \$391,161 |
| 加：存貨跌價損失 | 17 | - | 127 | 42 |
| | \$97,152 | \$133,848 | \$309,348 | \$391,203 |

本公司及子公司之存貨均未有提供作質擔保之情形。

(八) 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 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業 | \$- | \$- | \$- |

民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列關聯企業及合資(損)益之份額分別為0仟元、0仟元、0仟元及(383)仟元。本公司對關聯企業喜德碼數位公司並無承擔額外損失之義務，有關投資損失之認列以投資金額為限。

(九) 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 |
|------------------|----------|----------|---------|---------|-----------|
| <u>111年1月1日</u> | | | | | |
| 成本 | \$56,601 | \$78,892 | \$1,916 | \$6,641 | \$144,050 |
| 累計折舊及減損 | - | (34,346) | (80) | (5,492) | (39,918) |
| 合計 | \$56,601 | \$44,546 | \$1,836 | \$1,149 | \$104,132 |
| <u>111年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$56,601 | \$44,546 | \$1,836 | \$1,149 | \$104,132 |
| 增添 | - | 192 | - | 146 | 338 |
| 折舊費用 | - | (1,496) | (144) | (333) | (1,973) |
| 淨兌換差額 | - | 324 | - | 5 | 329 |
| 9月30日 | \$56,601 | \$43,566 | \$1,692 | \$967 | \$102,826 |
| <u>111年9月30日</u> | | | | | |
| 成本 | \$56,601 | \$79,706 | \$1,916 | \$6,820 | \$145,043 |
| 累計折舊及減損 | - | (36,140) | (224) | (5,853) | (42,217) |
| 合計 | \$56,601 | \$43,566 | \$1,692 | \$967 | \$102,826 |

| | 土地 | 房屋及建築 | 租賃改良 | 辦公設備 | 合計 |
|------------------|----------|----------|---------|---------|-----------|
| <u>110年1月1日</u> | | | | | |
| 成本 | \$83,805 | \$95,164 | \$- | \$6,951 | \$185,920 |
| 累計折舊及減損 | - | (37,028) | - | (6,454) | (43,482) |
| 合計 | \$83,805 | \$58,136 | \$- | \$497 | \$142,438 |
| <u>110年</u> | | | | | |
| 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 |
| <u>110年9月30日</u> | | | | | |
| 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) |
| 合計 | \$56,601 | \$44,952 | \$1,884 | \$938 | \$104,375 |

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)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

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 房屋及建築 | \$8,753 | \$9,536 | \$12,596 |

(2)使用權資產之折舊費用

| | 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 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 房屋及建築 | \$262 | \$335 | \$784 | \$675 |

- 3.本公司及子公司於民國111年及民國110年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為0仟元及13,172仟元。

4.本公司及子公司之租賃負債如下：

| | | 111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 | \$132 | \$1,262 |
| 非流動 | | \$10,611 | \$472 | \$10,139 |
| | | 110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 | | \$1,394 | \$143 | \$1,251 |
| 非流動 | | \$11,657 | \$570 | \$11,087 |
| | | 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 |

5.本公司及子公司於民國111年及民國110年1月1日至9月30日租賃現金流出總額為856仟元及703仟元。

(十一)投資性不動產

| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
|------------------|----------|----------|----------|
| <u>111年1月1日</u> | | | |
| 成本 | \$27,204 | \$17,349 | \$44,553 |
| 累計折舊及減損 | - | (4,879) | (4,879) |
| 合計 | \$27,204 | \$12,470 | \$39,674 |
| <u>111年</u> | | | |
| 1月1日 | \$27,204 | \$12,470 | \$39,674 |
| 折舊費用 | - | (262) | (262) |
| 9月30日 | \$27,204 | \$12,208 | \$39,412 |
| <u>111年9月30日</u> | | | |
| 成本 | \$27,204 | \$17,349 | \$44,553 |
| 累計折舊及減損 | - | (5,141) | (5,141) |
| 合計 | \$27,204 | \$12,208 | \$39,412 |

| | 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 | - | - | - |
| 合計 | \$- | \$- | \$- |
| <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) |
| 合計 | \$27,204 | \$12,557 | \$39,761 |

1.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39,412仟元，其公允價值於民國111年9月30日約為56,000仟元，係參考鄰近地區相似條件之不動產市場價值為基礎。

2.本公司及子公司以投資性不動產提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十二)其他非流動資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 存出保證金 | \$20,331 | \$20,355 | \$20,332 |
| 受限制銀行存款 | 23,837 | 23,549 | 23,689 |
| 質押定期存款 | 12,910 | 15,909 | 17,923 |
| 淨確定福利資產 | 6,714 | 6,679 | 5,889 |
| 合計 | \$63,792 | \$66,492 | \$67,833 |

1.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。

(十三)短期借款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|-------------|------------|------------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$9,525 | \$- | \$28,418 |
| 合計 | \$9,525 | \$- | \$28,418 |
| 利率區間 | 0.75%~4.12% | -% | 0.9%~1.23% |

本公司及子公司提供部分資產做為上述短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十四)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 | \$13,051 | \$15,338 | \$10,281 |
| 應付股利 | 320 | - | 1,100 |
| 應付員工紅利 | 7,441 | 7,699 | 4,348 |
| 應付董監事酬勞 | 1,832 | 2,592 | 2,531 |
| 其他應付款-其他 | 8,153 | 9,589 | 12,817 |
| 合計 | \$30,797 | \$35,218 | \$31,077 |

(十五)退休金

- (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111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110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30仟元、41仟元、94仟元及124仟元。
- (3)本公司及國內子公司於民國111年度預計支付予退休計畫之提撥金為141仟元。

- 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111年及110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)本公司及子公司民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為726仟元、724仟元、2,173仟元及2,285仟元。

(十六)股本

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110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 |

民國111年9月30日止，本公司額定股本為2,100,000仟元，分為210,000仟股，其中9,800仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。實收股本為1,155,364仟元，每股面額10元，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。

(十七)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：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 股票發行溢價 | \$581 | \$15,601 | \$15,601 |
| 合併溢價 | 6,244 | 6,244 | 6,244 |
| 其他 | 641 | 489 | 395 |
| 合計 | \$7,466 | \$22,334 | \$22,240 |

(十八) 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，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%之部分發放現金，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，本公司於嗣後使用、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)本公司民國110年及民國109年經董事會及股東會決議通過之盈餘分配案如下：

| 分配股東現金股利 | 110 年度 | | 109 年度 | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 盈餘分配 | \$129,401 | \$1.12 | \$102,827 | \$0.89 |
| 資本公積分配 | 15,020 | 0.13 | - | - |
| 法定公積分配 | - | - | 24,263 | 0.21 |

(3)本公司盈餘分配案，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(二十四)。

(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。

(十九)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 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------|
| 111年1月1日 | \$(5,404) | \$1,368,796 | \$1,363,392 |
| 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 | - | (165,469) | (165,469) |
| 所得稅影響數 | - | (7,786) | (7,786) |
| 處分透過其他綜合損益案公允 價值衡量之權益工具 | - | 4,049 | 4,049 |
| 外幣換算差異數 | 3,869 | - | 3,869 |
| 111年9月30日 | \$(1,535) | \$1,199,590 | \$1,198,055 |

| | 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 |

(二十) 營業收入

| | 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 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約之收入 | | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 117,069 | \$ 153,519 | \$ 362,081 | \$ 457,570 |
| 其他營業收入 | 1 | 1,820 | 601 | 3,030 |
| 合計 | \$ 117,070 | \$ 155,339 | \$ 362,682 | \$ 460,600 |

1. 本公司及子公司於民國111年及110年9月30日認列之合約負債分別為1,430仟元及1,001仟元，主要係預先向客戶收取之對價。

2. 截至民國111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。

(二十一) 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 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 381 | \$ 381 | \$ 1,142 | \$ 784 |
| 其他 | 818 | 725 | 5,927 | 5,455 |
| 股利收入 | 117,474 | 104,505 | 118,674 | 106,613 |
| 合計 | \$ 118,673 | \$ 105,611 | \$ 125,743 | \$ 112,852 |

(二十二) 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 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分投資利益 | \$- | \$- | \$502 | \$- |
| 外幣兌換利益(損失) | 4,784 | \$(192) | 11,813 | \$(2,796) |
| 其他利益(損失) | 111 | (30) | (821) | 272 |
| 合計 | \$4,895 | \$(222) | \$11,494 | \$(2,524) |

(二十三) 費用性質之額外資訊

| | 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 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用 | \$26,817 | \$30,492 | \$65,926 | \$72,120 |
| 廣告費用 | 766 | 289 | 1,006 | 2,795 |
| 折舊及攤銷費用 | 1,629 | 1,816 | 4,775 | 4,962 |
| 其他費用 | 7,440 | 5,073 | 18,235 | 22,453 |
| 合計 | \$36,652 | \$37,670 | \$89,942 | \$102,330 |

(二十四) 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 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 薪資費用 | \$21,813 | \$25,131 | \$54,139 | \$60,059 |
| 勞健保費用 | 1,526 | 1,180 | 5,031 | 4,545 |
| 退休金費用 | 756 | 765 | 2,267 | 2,409 |
| 董事酬金 | 2,597 | 3,275 | 4,127 | 4,655 |
| 其他用人費用 | 125 | 141 | 362 | 452 |
| 合計 | \$26,817 | \$30,492 | \$65,926 | \$72,120 |

- 1.依本公司章程規定，本公司年度如有獲利應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘)時，應預先保留彌補數額。
- 2.本公司民國111年及110年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為5,390仟元及4,219仟元；董監酬勞估列金額分別為1,832仟元及2,531仟元，帳列薪資費用科目。
- 3.經董事會決議之民國110及109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。
- 4.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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 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： | | | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$334 | \$161 | \$898 | \$559 |
| 當期所得稅總額 | \$334 | \$161 | \$898 | \$559 |
| 遞延所得稅： | | | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | \$- | \$155 | \$348 | \$168 |
| 遞延所得稅總額 | \$- | \$155 | \$348 | \$168 |
| 所得稅費用(利益) | \$334 | \$316 | \$1,246 | \$727 |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

3. 子公司富爾特數位影像營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

4. 子公司佳影數據營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

(二十六) 每股盈餘

| | 111年7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 | \$106,683 | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利 | \$106,683 | 115,536 | \$0.92 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 403 | |
| <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 | \$106,683 | 115,939 | \$0.92 |

110年7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 | \$89,322 | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利 | \$89,322 | 115,536 | \$0.77 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 251 | |
| <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 | \$89,322 | 115,787 | \$0.77 |

111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 | \$100,268 | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利 | \$100,268 | 115,536 | \$0.87 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 523 | |
| <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 | \$100,268 | 116,059 | \$0.86 |

| | 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 |

(二十七) 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。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

| | 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 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 薪資及其他短期員 工福利 | \$1,915 | \$2,221 | \$5,945 | \$6,841 |
| 退職福利 | 27 | 27 | 81 | 81 |
| 合計 | \$1,942 | \$2,248 | \$6,026 | \$6,922 |

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 |
|---------------|-----------|------------|-----------|------|
| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 | |
| 其他流動資產-定期存款 | \$3,000 | \$- | \$10,000 | 進貨擔保 |
| 其他非流動資產-定期存款 | 12,910 | 15,909 | 17,923 | 進貨擔保 |
| 待出售非流動資產-定期存款 | - | - | 500 | 履約擔保 |
| 投資性不動產-土地 | 27,204 | 27,204 | 27,204 | 短期借款 |
| 投資性不動產-房屋及建築 | 12,208 | 12,470 | 12,557 | 短期借款 |
| 合計 | \$55,322 | \$55,583 | \$68,184 | |

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：

111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 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$3,322 | 31.75 | \$105,465 | 1% | 1,055 |
| 人民幣：新台幣 | 4,815 | 4.47 | 21,524 | 1% | 215 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,504 | 4.47 | 11,193 | 1% | 112 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$154 | 4.47 | \$690 | 1% | \$7 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,086 | 4.47 | 9,322 | 1% | 93 |

110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 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$8,200 | 27.68 | \$226,971 | 1% | \$2,270 |
| 人民幣：新台幣 | 4,943 | 4.34 | 21,469 | 1% | 215 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,689 | 4.34 | 11,679 | 1% | 117 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$2,559 | 4.34 | 11,113 | 1% | 111 |

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 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 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 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,622 | 4.31 | 11,286 | 1% | 113 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$6 | 27.85 | \$174 | 1% | \$2 |
| 人民幣：新台幣 | 3 | 4.31 | 13 | 1% | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,582 | 4.31 | 11,117 | 1% | 111 |

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111年1月1日至9月30日及民國110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0仟元及508仟元。
- 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111年及110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21,254仟元及17,857仟元。

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535,436仟元及衍生性額度為38,100仟元。

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：

| 111年9月30日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|------------|----------|-------|-------|-------|
| 短期借款 | \$9,525 | \$- | \$- | \$- |
| 應付票據 | 600 | - | - | - |
| 應付帳款 | 2,251 | - | - | - |
| 其他應付款 | 30,797 | - | - | - |
| 其他流動負債 | 17,722 | - | - | - |
| 租賃負債 | 1,262 | 1,278 | 6,737 | 2,124 |
| 110年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| 應付票據 | \$241 | \$- | \$- | \$- |
| 應付帳款 | 1,805 | - | - | - |
| 其他應付款 | 35,218 | - | - | - |
| 其他流動負債 | 25,953 | - | - | - |
| 租賃負債 | 1,251 | 1,266 | 6,649 | 3,172 |
| 110年9月30日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| 短期借款 | \$28,418 | \$- | \$- | \$- |
| 應付票據 | 601 | - | - | - |
| 應付帳款 | 2,559 | - | - | - |
| 其他應付款 | 31,077 | - | - | - |
| 其他流動負債 | 17,767 | - | - | - |
| 租賃負債 | 1,247 | 1,262 | 6,620 | 3,519 |

(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111年9月30日、110年12月31日及110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：

| 111年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------|------|-----------|-------------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 特別股 | \$96,400 | \$- | \$32,075 | \$128,475 |
| 權益證券 | 1,505,959 | - | 490,994 | 1,996,953 |
| 合計 | \$1,602,359 | \$- | \$523,069 | \$2,125,428 |

| 110年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------|-------|-----------|-------------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益憑證 | \$30,469 | \$- | \$- | \$30,469 |
| 遠期外匯合約 | - | 126 | - | 126 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 特別股 | 99,100 | - | 28,117 | 127,217 |
| 權益證券 | 1,705,348 | - | 199,122 | 1,904,470 |
| 合計 | \$1,834,917 | \$126 | \$227,239 | \$2,062,282 |
| 110年9月30日 | | | | |
| 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 | |
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益憑證 | \$50,745 | \$- | \$- | \$50,745 |
| 遠期外匯合約 | | 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 |

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：

| 市場報價 | 上市(櫃)公司股票 | 開放型基金 |
|------|-----------|-------|
| | 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111年及110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：

| | 111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 | \$- | \$227,239 | \$227,239 |
| 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 | - | 40,669 | 40,669 |
| 新增 | - | 259,520 | 259,520 |
| 處分 | - | (4,359) | (4,359) |
| 9月30日 | \$- | \$523,069 | \$523,069 |

| | 110 年 | | 合計 |
|---------------------------------|------------------|----------------------|-----------|
| | 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 | |
| 1月1日 | \$220 | \$31,111 | \$31,331 |
| 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(減少) | (50) | 22,546 | 22,496 |
| 9月30日 | \$170 | \$114,412 | \$114,582 |

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：

| | 111年9月30日 公允價值 | 評價 技術 | 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 |
|---------------|-------------------|-----------|---------------|--------------|-----------------------------|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司 股票 | \$490,994 | 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 | \$32,075 | 收益法 | 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。 |

| | 110年12月31日 公允價值 | 評價 技術 | 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 |
|---------------|--------------------|-----------|---------------|--------------|-----------------------------|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司 股票 | \$199,122 | 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 | \$28,117 | 收益法 | 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。 |

| | 110年9月30日 公允價值 | 評價 技術 | 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 |
|---------------|-------------------|-----------|---------------|--------------|-----------------------------|
| 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 | - | - | - |

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111年9月30日、110年12月31日及110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5,231仟元、2,272仟元及1,146仟元。

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 | 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 | 1,505,959 | 1.93% | 1,505,959 | 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 | 96,400 | 1.00% | 96,400 | 無 |
| 富爾特 | 股票-Cloud Mile Inc. | 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 | 4,508 | 380,483 | 15.20% | 380,483 | 無 |
| 富爾特 | 股票-FunNow | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 186 | 67,865 | 3.98% | 67,865 | 無 |
| 富爾特 | 股票-FunNow-特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 88 | 32,075 | 1.88% | 32,075 | 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 | 531 | 19,926 | 10.00% | 19,926 | 無 |
| 富爾特 | 股票-格帝控股(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 | 606 | 14,161 | 5.82% | 14,161 | 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 | 8,347 | 4.00% | 8,347 | 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 |
| 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 |

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：無。

(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% | \$- | \$ (2,282) | \$ - | 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% | 92,812 | 2,641 | 2,113 | 子公司 |
| 富爾特 | Spire Technology Limited | 薩摩亞 | 網路軟體資訊服務業 | 37,796 | 37,796 | - | 100.00% | 2,185 | (9) | (9) | 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% | 51,878 | (501) | (501) | 子公司 |

(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 | \$(342) | 80.00% | \$(274) (2)C | \$17,622 | \$- |

| 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所有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) |
| (1) | 富爾特數位影像 | 上海富昱特 | (3) | 銷貨收入 | 3,761 | 按一般條件辦理 | 1.04% |
| (1) | 富爾特數位影像 | 上海富昱特 | (3) | 應收帳款 | 679 | 按一般條件辦理 | 0.02% |

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 111 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 | \$183,558 | \$9,586 | \$154,790 | \$14,748 | \$- | \$- | \$362,682 |
| 內部部門收入 | - | - | - | 3,761 | - | (3,761) | - |
| 部門收入 | \$183,558 | \$9,586 | \$154,790 | \$18,509 | \$- | \$(3,761) | \$362,682 |
| 部門損益 | \$16,602 | \$792 | \$9,607 | \$2,641 | \$71,155 | \$- | \$100,797 |
| 部門資產 | - | - | - | - | - | - | - |

| | 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 | - | 9,692 | - | (9,703) | - |
| 部門收入 | \$190,338 | \$9,797 | \$234,835 | \$35,333 | \$- | \$(9,703) | \$460,600 |
| 部門損益 | \$22,208 | \$(5,065) | \$1,179 | \$1,610 | \$58,035 | \$- | \$77,967 |
| 部門資產 | - | - | - | - | - | - | - |

(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。