

股票代號：6136

富爾特科技股份有限公司

個 體 財 務 報 告

(內含會計師查核報告書)

民國一一四年及一一三年年度

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、	會計師查核報告	3 ~ 6	
肆、	個體資產負債表	7	
伍、	個體綜合損益表	8	
陸、	個體權益變動表	9	
柒、	個體現金流量表	10	
捌、	個體財務報表附註		
一、	公司沿革	11	
二、	通過財務報表之日期及程序	11	
三、	新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
四、	重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22	
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	
六、	重要會計項目之說明	22 ~ 39	
七、	關係人交易	39	
八、	質押之資產	39	
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾	40	
十、	重大之災害損失	40	
十一、	重大之期後事項	40	
十二、	其他	40 ~ 46	
十三、	附註揭露事項		
(一)	重大交易事項相關資訊	47 ~ 50	
(二)	轉投資事業相關資訊	51 ~ 52	
(三)	大陸投資資訊	53	
玖、	重要會計項目明細表	54 ~ 71	

會計師查核報告

富爾特科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

富爾特科技股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達富爾特科技股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與富爾特科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對富爾特科技股份有限公司民國一一四年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對富爾特科技股份有限公司民國一一四年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

金融資產評價-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

事項說明

有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；其公允價值衡量之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(一)；金融工具公允價值之說明，請詳個體財務報表附註十二(三)。

富爾特科技股份有限公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-未上市(櫃)股票，其衡量日公允價值之變動認列於其他綜合損益。由於公允價值之衡量惟涉及多項財務假設與參數設定，具有高度不確定性，故本會計師決定將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-未上市(櫃)股票之公允價值衡量列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項主要之查核程序如下：

1. 測試投資作業內控循環，包括原始認列、續後衡量與財務報表揭露之內部控制程序。
2. 檢視與金融資產公允價值衡量與揭露有關之會計政策。
3. 瞭解管理當局對公允價值之評估。
4. 依據外部可取得之相關資料評估重要假設及公允價值之合理性。

收入之認列

事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(十九)；收入認列請詳個體財務報表附註六(十七)。

富爾特科技股份有限公司主要營業項目包括網路行銷服務、通信服務、娛樂服務及電子零組件銷售等，由於收入具有先天之高度風險、且對財務報表影響重大，因此本會計師將收入認列列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試收入交易攸關之內部控制及執行有效性。
2. 抽核訂單資訊、出貨紀錄及相關交易文件，以確認收入之正確性。
3. 執行截止測試以確認收入認列之歸屬期間正確。

企業合併

事項說明

有關企業合併之會計政策，請詳合併財務報表附註四(四)；企業合併之揭露，請詳合併財務報表附註六(十)。

富爾特科技股份有限公司與格帝控股股份有限公司股東簽訂股份買賣合約，依合約取得格帝控股股份有限公司股權，因應企業合併會計處理，公司管理階層需決定所取得之可辨認淨資產公允價值並進而決定商譽金額，因該等衡量涉及諸多假設與估計，故企業合併之認列與衡量為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項主要之查核程序如下：

1. 取得管理階層委託外部專家執行無形資產公允價值評估及收購價格分攤報告。
2. 評估管理階層於收購日所辨認之資產、負債及其公允價值之合理性。
3. 評估外部專家報告所採用之評價方法、重要假設等參數之合理性。
4. 評估企業合併會計處理是否適當。

其他事項

列入富爾特科技股份有限公司個體財報之部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示意見當中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，其民國一一四年及民國一一三年十二月三十一日之採用權益法之投資分別為新台幣 189,611 仟元及 89,117 仟元，各佔資產總額之 5.62% 及 2.48%，民國一一四年及民國一一三年一月一日至十二月三十一日分別認列投資損失新台幣(16,791)仟元及投資利益 6,113 仟元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估富爾特科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營之會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算富爾特科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

富爾特科技股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則執行查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏，不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對富爾特科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使富爾特科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致富爾特科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於富爾特科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對富爾特科技股份有限公司民國一一四年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

劉克宜



會計師：

許坤錫



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 一 五 年 三 月 十 一 日

富爾特科技股份有限公司
個體資產負債表
中華民國一四一四年及一三一年十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	114年12月31日	%	113年12月31日	%	代碼	負債及權益	附註	114年12月31日	%	113年12月31日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$266,723	7.90	\$271,961	7.58	2100	短期借款	六(十一)	\$80,000	2.37	\$-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(四)	192,000	5.69	188,400	5.25	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	-	-	53	-
1150	應收票據淨額		-	-	45	-	2130	合約負債-流動	六(十七)	3,423	0.10	2,164	0.06
1170	應收帳款淨額	六(五)	34,603	1.02	67,231	1.87	2170	應付帳款		30,368	0.90	22,619	0.63
1200	其他應收款		3,998	0.12	4,339	0.12	2200	其他應付款		29,992	0.89	26,406	0.74
130X	存貨	六(六)	60,933	1.80	90,127	2.51	2230	本期所得稅負債		378	0.01	-	-
1410	預付款項		2,099	0.06	5,360	0.15	2280	租賃負債-流動	六(九)	2,813	0.08	2,747	0.08
1470	其他流動資產		28	0.01	21	0.01	2300	其他流動負債		836	0.03	773	0.02
11XX	小計		560,384	16.60	627,484	17.49	21XX	小計		147,810	4.38	54,762	1.53
							25XX	非流動負債					
							2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	51,234	1.52	43,593	1.21
							2580	租賃負債-非流動	六(九)	1,063	0.03	3,876	0.10
							2600	其他非流動負債		50	-	-	-
15XX	非流動資產						25XX	小計		52,347	1.55	47,469	1.31
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)	2,360,047	69.90	2,629,898	73.31	2XXX	負債合計		200,157	5.93	102,231	2.84
1550	採用權益法之投資	六(七)	311,579	9.23	184,577	5.15	31XX	權益					
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	89,797	2.66	89,009	2.48	3100	股本					
1755	使用權資產	六(九)	3,805	0.11	6,577	0.18	3110	普通股股本	六(十三)	1,155,364	34.22	1,155,364	32.21
1780	無形資產		158	-	437	0.01	3200	資本公積	六(十四)	7,836	0.23	7,741	0.22
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	36	-	25	-	3300	保留盈餘	六(十五)				
1900	其他非流動資產	六(十)	50,483	1.50	49,436	1.38	3310	法定盈餘公積		348,017	10.31	359,351	10.02
15XX	小計		2,815,905	83.40	2,959,959	82.51	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		105,605	3.13	125,476	3.50
							3400	其他權益	六(十六)	1,559,310	46.18	1,837,280	51.21
							3XXX	權益總計		3,176,132	94.07	3,485,212	97.16
1XXX	資產總計		\$3,376,289	100.00	\$3,587,443	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$3,376,289	100.00	\$3,587,443	100.00

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司

個體綜合損益表

中華民國一四一一年及一三一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	114 年 度	%	113 年 度	%
4000	營業收入	六(十七)	\$496,986	100.00	\$480,629	100.00
5000	營業成本	六(六)	(368,854)	(74.22)	(387,987)	(80.72)
5900	營業毛利		128,132	25.78	92,642	19.28
5950	營業毛利淨額		128,132	25.78	92,642	19.28
6000	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(48,765)	(9.81)	(37,344)	(7.77)
6200	管理費用		(80,950)	(16.29)	(79,804)	(16.60)
6450	預期信用減損利益(損失)		-	-	(3)	(0.01)
6000	小 計		(129,715)	(26.10)	(117,151)	(24.38)
6900	營業利益(損失)		(1,583)	(0.32)	(24,509)	(5.10)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		5,391	1.08	4,639	0.97
7010	其他收入	六(十八)	101,683	20.46	118,995	24.76
7020	其他利益及損失	六(十九)	16,970	3.41	(2,196)	(0.46)
7050	財務成本		(409)	(0.08)	(381)	(0.08)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(17,908)	(3.59)	7,808	1.62
7000	營業外收入及支出合計		105,727	21.28	128,865	26.81
7900	稅前淨利(淨損)		104,144	20.96	104,356	21.71
7950	所得稅(費用)利益	六(二十二)	(781)	(0.16)	(859)	(0.18)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		\$103,363	20.80	\$103,497	21.53
8200	本期淨利(淨損)		\$103,363	20.80	\$103,497	21.53
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		\$858	0.17	\$1,593	0.33
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		(268,407)	(54.01)	(283,712)	(59.03)
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之份額		265	0.05	664	0.14
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(7,641)	(1.54)	(22,205)	(4.62)
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		(2,366)	(0.48)	2,313	0.48
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之份額		301	0.08	(454)	(0.09)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$(276,990)	(55.73)	\$(301,801)	(62.79)
8500	本期綜合損益總額		\$(173,627)	(34.93)	\$(198,304)	(41.26)
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘(元)	六(二十三)	\$0.89		\$0.90	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.89		\$0.89	

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司
個體權益變動表

中華民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		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 113 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$7,610	\$343,252	\$162,486	\$(3,088)	\$2,173,159	\$3,838,783
112 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	16,099	(16,099)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(138,644)	-	-	(138,644)
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	(3,484)	-	-	(3,484)
逾五年未領股利轉列資本公積	-	131	-	-	-	-	131
113 年度本期稅後淨利	-	-	-	103,497	-	-	103,497
本期其他綜合損益	-	-	-	1,939	2,313	(306,053)	(301,801)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(13,271)	-	-	(13,271)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	29,052	-	(29,052)	-
千元尾差	-	-	-	-	-	1	-
民國 114 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$7,741	\$359,351	\$125,476	\$(775)	\$1,838,055	\$3,485,212
113 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	11,773	(11,773)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(109,760)	-	-	(109,760)
被投資公司未分配盈餘變動數	-	-	-	(2,680)	-	-	(2,680)
逾五年未領股利轉列資本公積	-	95	-	-	-	-	95
法定盈餘公積配發現金股利	-	-	(23,107)	-	-	-	(23,107)
114 年度本期稅後淨利	-	-	-	103,363	-	-	103,363
本期其他綜合損益	-	-	-	952	(2,367)	(275,575)	(276,990)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	27	-	(27)	-
千元尾差	-	-	-	-	(1)	-	(1)
民國 114 年 12 月 31 日 餘額	\$1,155,364	\$7,836	\$348,017	\$105,605	\$(3,143)	\$1,562,453	\$3,176,132

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



富爾特科技股份有限公司

個體現金流量表

中華民國一一四年及一三二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

項 目	114 年度	113 年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$104,144	\$104,356
本期稅前淨利(淨損)	104,144	104,356
調整項目:		
收益費損項目		
折舊費用	5,462	4,111
攤銷費用	345	534
預期信用減損損失(利益)數	-	3
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(53)	123
利息費用	409	381
利息收入	(5,391)	(4,639)
股利收入	(99,992)	(116,638)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	17,908	(7,808)
處分採用權益法之投資損失(利益)	(18,465)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	45	(12)
應收帳款(增加)減少	32,628	25,006
其他應收款(增加)減少	421	3,673
存貨(增加)減少	29,194	(9,910)
預付費用(增加)減少	248	(1,208)
預付款項(增加)減少	3,013	1,741
其他流動資產(增加)減少	(6)	27
合約負債增加(減少)	1,259	(255)
應付帳款增加(減少)	7,749	15,075
其他應付款增加(減少)	3,580	(720)
其他流動負債增加(減少)	159	(10,721)
淨確定福利負債增加(減少)	858	1,593
收取之利息	5,310	4,885
收取之股利	103,879	118,034
支付利息	(282)	(276)
退還(支付)之所得稅	(414)	(554)
營業活動之淨現金流入(流出)	192,008	126,801
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28	135,057
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,416	2,900
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,600)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	29,000
取得採用權益法之投資	(134,811)	(82,788)
取得不動產、廠房及設備	(3,478)	(1,796)
存出保證金增加	-	(3,438)
存出保證金減少	20	-
取得無形資產	(67)	(239)
其他金融資產減少	(10)	-
其他非流動資產增加	(1,058)	(1,724)
投資活動之淨現金流入(流出)	(141,560)	76,972
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	80,000	-
存入保證金增加	50	-
租賃負債本金償還	(2,869)	(1,799)
發放現金股利	(132,867)	(138,644)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(55,686)	(140,443)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,238)	63,330
期初現金及約當現金餘額	271,961	208,631
期末現金及約當現金餘額	\$266,723	\$271,961

請參閱後附個體財務報表附註

董事長:



經理人:



會計主管:



富爾特科技股份有限公司

個體財務報表附註

中華民國一一四年及一一三年十二月三十一日

(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、軟體及電子零組件之銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國115年3月11日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則及國際會計準則之影響：

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

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

經評估上述準則及解釋對本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及國際會計準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則及國際會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115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「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

經評估上述準則及解釋對本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及國際會計準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS18);另企業如有提前適用IFRS18之需求，亦得於金管會認可IFRS18後，選擇提前適用IFRS18規定。

除下列國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」之影響外，經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

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

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

- 1.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。編製個體財務報表時，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)。
- 2.編製個體財務報表時，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。
- 3.為編製個體財務報表，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)。

(四) 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) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

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。

(六) 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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 金融資產減損

本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) 衍生工具

1. 本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。
2. 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。
3. 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。

(十一) 存貨

1. 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。
2. 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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司曝露於來自依個體之參與之變動報酬或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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。
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為權益。

- 5.當本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若直接處分相關資產或負債之基礎相同。
- 6.關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，本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，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- 7.本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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 8.本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消除。關聯企業之會計政策與本公司採用之政策一致。
- 9.關聯企業增發新股時，若本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。
- 10.當本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。
- 11.當本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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，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。
- 12.本公司於資產負債表日針對有減損跡象之關聯企業，進行減損測試，係將投資之整體帳面金額(含商譽)作為單一資產，比較其可收回金額(使用價值或公允價值減處分成本孰高者)與帳面金額，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

- 13.依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

- 1.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。
- 2.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，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。
- 3.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。
- 4.本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10~50年，其餘固定資產為3年。

(十四) 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。

(十五) 無形資產

- 1.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。
- 2.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。

(十六) 有形及無形資產之減損

本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。

(十七) 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。

3.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(十八) 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.本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。
- 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.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。

(十九) 收入認列

1. 本公司與客戶合約之收入主要為通話金、圖檔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) 企業合併

1. 本公司對企業合併係採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。
2. 除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。
3. 被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。
4. 於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係成分類至損益。
5. 若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(二十一) 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予列入計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 金融資產-無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二(三)。

(二) 投資子公司產生商譽及無形資產減損評估

商譽減損評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(七)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
現金及銀行存款	\$187,023	\$147,261
定期存款	79,700	124,700
合計	\$266,723	\$271,961

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且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負債

1. 流動項目：

(1) 金融負債

項目	114年12月31日	113年12月31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	\$-	\$53

2. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國114年及民國113年度認列之淨(損)益分別計53仟元及(123)仟元。

3. 本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. 本公司於民國113年12月31日之金融資產尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	113年12月31日	
	合約金額(仟元)	契約期間
賣出美金	USD 120	113/11/14~114/01/06

5. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融負債提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：		
上市公司股票		
大聯大	\$1,741,407	\$2,046,602
小計	1,741,407	2,046,602
未上市(櫃)及興櫃股票		
Cloud Mile Inc.	511,507	491,881
FunNow Ltd.	62,032	48,224
FunNow Ltd.-特別股	30,700	26,254
利達數位	5,920	6,508
Asia Global	8,481	10,429
小計	618,640	583,296
合計	\$2,360,047	\$2,629,898

1. 本公司於民國114年度及民國113年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(275,877)仟元及(283,712)仟元。

2. 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

	114年12月31日	113年12月31日
定期存款	\$192,000	\$188,400

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

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	\$34,662	\$67,290
減：備抵損失	(59)	(59)
合計	\$34,603	\$67,231

1. 本公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

2. 本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. 本公司應收帳款預期信用損失分析如下：

114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	\$34,662	\$-	\$-	\$-	\$34,662
備抵損失	(59)	-	-	-	(59)
攤銷後成本	\$34,603	\$-	\$-	\$-	\$34,603

113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	\$67,290	\$-	\$-	\$-	\$67,290
備抵損失	(59)	-	-	-	(59)
攤銷後成本	\$67,231	\$-	\$-	\$-	\$67,231

(六) 存貨

	114年12月31日	113年12月31日
商品存貨	\$61,112	\$90,252
備抵存貨跌價及呆滯損失	(179)	(125)
合計	\$60,933	\$90,127

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$368,800	\$387,977
存貨跌價及呆滯損失	54	10
合計	\$368,854	\$387,987

1.本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 採用權益法之投資

1.本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司	114年12月31日		113年12月31日	
	帳面價值	持股%	帳面價值	持股%
格帝控股(股)公司	\$189,611	51%	\$89,117	26.64%
富爾特數位影像(股)公司	88,551	80%	93,252	80%
Spire Technology Limited	2,090	100%	2,208	100%
酷遊聯動有限公司	31,327	100%	-	-
喜德碼數位科技(股)公司	-	40%	-	40%
合計	\$311,579		\$184,577	

2.本公司對採用權益法之投資認列(損)益之份額如下：

	114年度	113年度
格帝控股(股)公司	\$ (16,791)	\$6,113
富爾特數位影像(股)公司	(989)	1,706
Spire Technology Limited	(26)	(11)
酷遊聯動有限公司	(102)	-
喜德碼數位科技(股)公司	-	-
合計	\$(17,908)	\$7,808

3.富爾特科技(股)公司截至民國113年12月31日持有格帝控股(股)公司26.64%之具表決權股份並採權益法處理，復於民國114年5月1日(收購日)收購格帝控股(股)公司股份，累計取得51%股份，因對其營運決策具有控制力，故自收購日起將其列入合併個體。有關企業合併相關資訊，請詳合併報告書附註六(十)。

- 4.本公司對格帝控股(股)公司之採用權益法之投資，係依該公司委任其他會計師查核之財務報表認列投資損益。
- 5.本公司依相關規定進行投資子公司所含之商譽之減損測試，依據測試結果，並無應認列之減損損失。相關評估說明請參閱民國114年度合併財務報告。
- 6.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係以投資金額為限。
- 7.本公司主要轉投資之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
114年12月31日					
格帝控股(股)公司	\$133,250	\$363	\$-	\$(32,798)	51.00%
113年12月31日					
格帝控股(股)公司	\$171,092	\$533	\$-	\$21,113	26.64%

7.有關本公司轉投資事業相關資訊，請參見附註十三(二)。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	合計
<u>114年1月1日</u>				
成本	\$56,601	\$59,832	\$2,382	\$118,815
累計折舊及減損	-	(28,648)	(1,158)	(29,806)
合計	\$56,601	\$31,184	\$1,224	\$89,009
<u>114年</u>				
1月1日	\$56,601	\$31,184	\$1,224	\$89,009
增添	-	2,079	1,399	3,478
折舊費用	-	(1,764)	(926)	(2,690)
12月31日	\$56,601	\$31,499	\$1,697	\$89,797
<u>114年12月31日</u>				
成本	\$56,601	\$61,751	\$2,916	\$121,268
累計折舊及減損	-	(30,252)	(1,219)	(31,471)
合計	\$56,601	\$31,499	\$1,697	\$89,797

	土地	房屋及建築	辦公設備	合計
<u>113年1月1日</u>				
成本	\$56,601	\$58,767	\$1,793	\$117,161
累計折舊及減損	-	(27,002)	(575)	(27,577)
合計	\$56,601	\$31,765	\$1,218	\$89,584
<u>113年</u>				
1月1日	\$56,601	\$31,765	\$1,218	\$89,584
增添	-	1,065	731	1,796
折舊費用	-	(1,646)	(725)	(2,371)
12月31日	\$56,601	\$31,184	\$1,224	\$89,009
<u>113年12月31日</u>				
成本	\$56,601	\$59,832	\$2,382	\$118,815
累計折舊及減損	-	(28,648)	(1,158)	(29,806)
合計	\$56,601	\$31,184	\$1,224	\$89,009

本公司未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九) 租賃交易-承租人

1. 本公司租賃資產係運輸設備，租賃合約之期間介於3年。租賃合約是採個別協商並包含多種不同的條款及條件，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

	114年12月31日	113年12月31日
運輸設備	\$3,805	\$6,577

(2) 使用權資產之折舊費用

	114年度	113年度
運輸設備	\$2,772	\$1,740

3. 本公司於民國114年及民國113年1月1日至12月31日使用權資產之增添分別為0仟元及8,317仟元

4. 本公司之租賃負債如下：

	114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	\$2,868	\$55	\$2,813
非流動	\$1,069	\$6	\$1,063
	113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	\$2,868	\$121	\$2,747
非流動	\$3,938	\$62	\$3,876

本公司於民國114年及民國113年1月1日至12月31日租賃現金流出總額為2,869仟元及1,799仟元。

(十) 其他非流動資產

	114年12月31日	113年12月31日
存出保證金	\$23,491	\$23,511
質押定期存款	13,810	13,800
淨確定福利資產	13,182	12,125
合計	\$50,483	\$49,436

本公司以其他非流動資產提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
銀行信用借款	\$80,000	\$-
利率區間	2.338%	-

(十二) 退休金

1.(1)本公司依「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臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$(5,075)	\$(4,698)
計畫資產公允價值	18,257	16,823
淨確定福利(負債)資產	\$13,182	\$12,125

(3)淨確定福利資產之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
114年度			
1月1日餘額	\$(4,698)	\$16,823	\$12,125
利息(費用)收入	(77)	277	200
	\$(4,775)	\$17,100	\$12,325
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	\$-	\$1,157	\$1,157
因財務假設變動影響數	(122)	-	(122)
經驗調整	(178)	-	(178)
	\$(5,075)	\$18,257	\$13,182
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	\$(5,075)	\$18,257	\$13,182

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
113年度			
1月1日餘額	\$ (4,838)	\$ 15,239	\$ 10,401
利息(費用)收入	(60)	191	131
	<u>\$ (4,898)</u>	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 10,532</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	\$-	\$ 1,393	\$ 1,393
因財務假設變動影響數	199	-	199
經驗調整	1	-	1
	<u>\$ (4,698)</u>	<u>\$ 16,823</u>	<u>\$ 12,125</u>
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ (4,698)</u>	<u>\$ 16,823</u>	<u>\$ 12,125</u>

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年12月31日及民國113年12月31日構成該基金總資產之公允價值請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	114 年度	113年度
折現率	1.40%	1.65%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
114 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (121)	\$ 125	\$ 123	\$ (120)
113 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (119)	\$ 123	\$ 121	\$ (118)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國115年度預計支付予退休計畫之提撥金為0仟元。

(7)截至民國114年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為9年。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依「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)民國114年度及民國113年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為2,543仟元及2,734仟元。

(十三) 股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股本	\$2,100,000	\$2,100,000
已發行股本	\$1,155,364	\$1,155,364

民國114年12月31日，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，每股面額為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。

(十四) 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：

	114年12月31日	113年12月31日
發行溢價	\$581	\$581
合併溢價	6,244	6,244
其他	1,011	916
合計	\$7,836	\$7,741

(十五) 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，俟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) 本公司經董事會決議民國114年之盈餘分派案如下：

	金額	每股股利(元)
分配股東現金股利		
盈餘分配	\$93,584	\$0.81
法定公積分配	40,438	0.35

(3) 本公司經股東會決議通過民國113年及民國112年之盈餘分派案如下：

	113 年度		112 年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
分配股東現金股利				
盈餘分配	\$109,760	\$0.95	\$138,644	\$1.20
法定公積分配	23,107	0.20	-	-

有關本公司股東會決議之盈餘分配情形，請至台灣證券交易所「公開觀測資訊站」查詢。

(4) 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十六) 其他權益項目

	114年度		
	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
114年1月1日	\$ (775)	\$ 1,838,055	\$ 1,837,280
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	-	(283,045)	(283,045)
所得稅影響數	-	7,470	7,470
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	-	(27)	(27)
外幣換算差異數	(2,367)	-	(2,367)
仟元尾差	(1)	-	(1)
114年12月31日	\$ (3,143)	\$ 1,562,453	\$ 1,559,310

	113年度		
	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
113年1月1日	\$ (3,088)	\$ 2,173,159	\$ 2,170,071
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	-	(327,939)	(327,939)
所得稅影響數	-	21,886	21,886
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	-	(29,052)	(29,052)
外幣換算差異數	2,313	-	2,313
仟元尾差		1	1
113年12月31日	\$ (775)	\$ 1,838,055	\$ 1,837,280

(十七) 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$491,935	\$475,248
其他營業收入	5,051	5,381
合計	\$496,986	\$480,629

1.本公司民國114年及民國113年12月31日之合約負債3,423仟元及2,164仟元，主係預先向客戶收取之對價。

2.截至民國114年12月31日止，本公司銷售商品之客戶合約皆短於一年。

(十八) 其他收入

	114年度	113年度
股利收入	\$99,992	\$116,638
其他	1,691	2,357
合計	\$101,683	\$118,995

(十九) 其他利益及損失

	114年度	113年度
外幣兌換利益(損失)	\$(1,397)	\$1,336
處分投資利益(損失)	18,465	-
其他利益(損失)	(98)	(3,532)
合計	\$16,970	\$(2,196)

(二十) 費用性質之額外資訊

	114年度	113年度
員工福利費用	\$79,554	\$79,120
廣告費用	9,895	3,762
折舊費用及攤銷費用	5,807	4,645
其他費用	34,459	29,624
合計	\$129,715	\$117,151

(二十一) 員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	\$58,623	\$59,093
勞健保費用	5,331	5,621
退休金費用	2,127	2,438
董事酬金	12,858	11,408
其他員工福利費用	615	560
合計	\$79,554	\$79,120

- 1.依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥1%~15%為員工酬勞(包含提撥不低於1%為基層員工分派酬勞)及不高於3%為董事酬勞。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114年及民國113年度員工酬勞估列金額分別為5,581仟元及5,593仟元；董事酬勞估列金額分別為1,898仟元及1,901仟元，前述金額帳列薪資費用。
- 3.經董事會決議之民國113年度員工酬勞及董事酬勞與民國113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事酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅(費用)利益

1.所得稅(費用)利益

(1)所得稅(費用)利益組成部分:

	114年度	113年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅(費用)	\$(793)	\$-
未分配盈餘加徵	-	(312)
所得稅高(低)估	-	(13)
當期所得稅總額	\$(793)	\$(325)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$12	\$(534)
遞延所得稅總額	\$12	\$(534)
所得稅(費用)利益	\$(781)	\$(859)

(2)與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額:

	114年度	113年度
確定福利義務之再衡量數	\$(171)	\$(319)
金融資產評價利益	(7,470)	(21,886)
合計	\$(7,641)	\$(22,205)

2.所得稅(費用)利益與會計利潤關係

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$(20,829)	\$(20,871)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	20,036	24,214
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	(3,343)
暫時性差異之原始產生及迴轉	12	(534)
以前年度所得稅高(低)估數	-	(13)
未分配盈餘加徵	-	(312)
所得稅(費用)利益	\$(781)	\$(859)

3.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下:

	114年度				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	認列於權益	
暫時性差異:					
-遞延所得稅資產					
其他	\$25	\$11	\$-	\$-	\$36
小計	\$25	\$11	\$-	\$-	\$36
-遞延所得稅負債					
淨確定福利資產	\$(3,100)	\$-	\$(171)	\$-	\$(3,271)
金融資產評價	(41,333)	-	(7,470)	-	(48,803)
其他	840	1	-	-	841
尾差	-	-	-	-	(1)
小計	\$(43,593)	\$1	\$(7,641)	\$-	\$(51,234)
合計	\$(43,568)	\$12	\$(7,641)	\$-	\$(51,198)

	113年度				12月31日
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	認列 於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
其他	\$462	\$(437)	\$-	\$-	\$25
小計	\$462	\$(437)	\$-	\$-	\$25
-遞延所得稅負債					
應計退休金負債	\$(2,781)	\$-	\$(319)	\$-	\$(3,100)
金融資產評價	(19,447)	-	(21,886)	-	(41,333)
其他	937	(97)	-	-	840
小計	\$(21,291)	\$(97)	\$(22,205)	\$-	\$(43,593)
合計	\$(20,829)	\$(534)	\$(22,205)	\$-	\$(43,568)

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國112年度。

(二十三) 每股盈餘

	114年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
本期(損)益	\$103,363		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	103,363	115,536	\$0.89
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	275	
<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	103,363	115,811	\$0.89

	113年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
本期(損)益	\$103,497		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	103,497	115,536	\$0.90
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	290	
<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	103,497	115,826	\$0.89

員工酬勞若有可能發放股票者，於潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股報導期間結束日之公平價值，作為完全稀釋每股盈餘之判斷基礎。於正式決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。如員工酬勞採發放股票方式經正式決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

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

	114年度	113年度
短期員工福利	\$16,142	\$14,742
退職福利	312	261
合計	\$16,454	\$15,003

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	114年12月31日	113年12月31日	備註
其他非流動資產-定期存款	\$13,810	\$13,800	進貨擔保

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、(三)。

2.財務風險管理政策

(1)本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財務部按照董事會核准之政策執行。本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.本公司係跨國營運，因此受相對與本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. 本公司管理階層已訂定政策來管理匯率風險。本公司應透過本公司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，本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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

114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	\$270	31.430	\$8,486	1%	\$85
113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	\$678	32.785	\$22,228	1%	\$222

B. 價格風險

- a. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- b. 本公司主要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。

c.本公司主要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114年度及民國113年度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23,600仟元及26,299仟元。

C.利率風險

a.利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司及子公司之利率風險，主要係來自於浮動利率之借款。

b.於民國114年及民國113年12月31日，若借款利率增加0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國114年及民國113年1月1日至12月31日之稅後淨利減少160仟元及0仟元。

(2)信用風險

A.信用風險係本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，據此本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

C.本公司按客戶類型之特性，並參考特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由本公司內各營運個體執行。本公司財務部監控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，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款。

B.下表係本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

114年12月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
應付帳款	\$30,368	\$-	\$-	\$-
其他應付款	29,992	-	-	-
其他流動負債	836	-	-	-
租賃負債	2,813	1,063	-	-

非衍生金融負債

113年12月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
應付帳款	\$22,619	\$-	\$-	\$-
其他應付款	26,406	-	-	-
其他流動負債	773	-	-	-
租賃負債	2,747	2,813	1,063	-

(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。

2. 民國114年及民國113年12月31日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本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：

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
特別股	\$-	\$-	\$30,700	\$30,700
權益證券	1,741,407	-	587,940	2,329,347
合計	\$1,741,407	\$-	\$618,640	\$2,360,047

113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
特別股	\$-	\$-	\$26,254	\$26,254
權益證券	2,046,602	-	557,042	2,603,644
合計	\$2,046,602	\$-	\$583,296	\$2,629,898
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	\$-	\$53	\$-	\$53
合計	\$-	\$53	\$-	\$53

3.本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信用品質。

4.民國114年度及民國113年度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：

	114 年度	113 年度
1月1日	\$583,296	\$492,806
認列於其他綜合損益之利益	35,344	110,729
轉列至採權益法投資	-	(17,339)
處分	-	(2,900)
12月31日	\$618,640	\$583,296

6.本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：

	114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	\$587,940	市場基 礎法	缺乏市場流 通性折價	20%~30%	缺乏市場流通 性折價愈高，公 允價值愈低。
特別股	\$30,700	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。
	113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	\$557,042	市場基 礎法	缺乏市場流 通性折價	20%~30%	缺乏市場流通 性折價愈高，公 允價值愈低。
特別股	\$26,254	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。

8.本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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%，則對民國114年12月31日及民國113年12月31日之其他綜合損益產生有利與不利之影響分別為5,793仟元及6,345仟元。

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：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高 餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註7) (註9)	資金貸與 總限額 (註7) (註9)
													名稱	價值		
1	格帝控股 (股)公司	紅杉娛樂 (股)公司	其他應 收款	是	30,000	30,000	10,000	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	53,155	53,155
1	格帝控股 (股)公司	凱思品牌溝 通(股)公司	其他應 收款	是	10,000	10,000	-	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	53,155	53,155
1	格帝控股 (股)公司	思索柏(股) 公司	其他應 收款	是	10,000	10,000	-	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	53,155	53,155
2	紅杉娛樂 (股)公司	妮波自由 (股)公司	長期應 收款	是	10,000	10,000	-	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	24,152	24,152
2	紅杉娛樂 (股)公司	有病才會喜 歡你(股)公 司	其他應 收款	是	10,000	-	-	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	24,152	24,152
2	紅杉娛樂 (股)公司	消逝的你 (股)公司	其他應 收款	是	1,475	1,475	1,475	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	24,152	24,152
3	思索柏(股) 公司	紅杉娛樂 (股)公司	其他應 收款	是	9,000	9,000	5,600	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	10,776	10,776
4	凱思品牌 溝通(股)公 司	紅杉娛樂 (股)公司	其他應 收款	是	4,400	-	-	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	5,530	5,530
5	意起娛樂 (股)公司	紅杉娛樂 (股)公司	其他應 收款	是	2,500	-	-	2.85%	2	-	營業周轉	-	-	-	2,666	2,666

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者為 1 或屬有短期融通資金之必要者為 2。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：子公司格帝及孫公司紅杉娛樂、思索柏、凱思品牌溝通及意起娛樂有短期資金融通之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過各公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限；個別貸與限額以不超過各公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 3) (註 8)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	背書保證以 財產設定擔 保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3) (註 8)	屬母公司對 子公司背書 保證(註 7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註 7)	屬對大陸地 區背書保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)										
1	格帝控股 (股)公司	思索柏(股) 公司	4	26,577	15,000	15,000	7,005	-	11.29	53,155	N	N	N

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：子公司格帝對外背書保證總額，以不超過子公司格帝最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對單一企業背書保證金額，以不得超過子公司格帝最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

3. 期末持有之重大有價證券 (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-大聯大控股(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	29,921	1,741,407	1.78%	1,741,407	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	511,507	12.4%	511,507	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	1,862	62,032	2.57%	62,032	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	880	30,700	1.21%	30,700	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	5,920	4.00%	5,920	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	397	8,481	10.00%	8,481	無
圖像多	公司債-APPLE Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	USD112	2,739	-	2,739	無
圖像多	公司債-TSMC ARIZONA CORP.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	USD230	5,829	-	5,829	無

4. 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。

5. 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。

(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	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%	\$88,551	\$(1,236)	\$(989)	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%	2,090	(26)	(26)	子公司
富爾特	格帝控股(股)公 司	台北市	廣告提供、行銷服 務	203,652	100,388	6,910	51.00%	189,611	(32,798)	(16,791)	子公司
富爾特	酷遊聯動有限公 司	香港	進出口貿易業(國 際漫遊流量)	31,547	-	-	100.00%	31,327	(102)	(102)	子公司
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%	-	104	-	採權益法 之投資
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%	54,087	3,737	3,737	子公司
格帝控股 (股)公司	思索柏(股)公司	台北市	數位廣告、創意行 銷	29,000	29,000	2,900	100.00%	26,940	2,318	2,318	子公司
格帝控股 (股)公司	凱思品牌溝通 (股)公司	台北市	數位公關、話題操 作	10,000	10,000	1,000	100.00%	13,826	3,241	3,241	子公司

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			
格帝控股 (股)公司	紅杉娛樂(股)公 司	台北市	影視開發、經紀統 籌	82,403	82,403	10,000	100.00%	60,480	(37,018)	(37,018)	子公司
格帝控股 (股)公司	意起娛樂(股)公 司	台北市	娛樂行銷、娛樂項 目延伸品	27,000	27,000	2,700	100.00%	6,666	(249)	(249)	子公司
格帝控股 (股)公司	森川動漫(股)公 司	香港	娛樂行銷、娛樂項 目延伸品	11,922	-	-	100.00%	11,198	(653)	(653)	子公司
紅杉娛樂 (股)公司	有病才會喜歡你 (股)公司	台北市	影視製作	57,700	12,000	5,700	95.00%	44,369	(595)	(3,908)	子公司
紅杉娛樂 (股)公司	妮波自由式(股) 公司	台北市	影視製作	37,750	15,000	5,200	77.61%	20,264	(2,814)	(1,038)	子公司
紅杉娛樂 (股)公司	消逝的你(股)公 司	台北市	影視製作	13,000	13,000	1,300	50.00%	5,226	71	35	採權益法 之投資

(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 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					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	\$3,467 (註 4)	(2) 圖像多有限 公司	\$29,530	\$-	\$16,388 (註 4)	\$29,530	\$1,910	80.00%	\$1,528 (2)B	\$1,747	\$-

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。

註 4：上海富昱特於民國 114 年 1 月減資退還股款 16,388 仟元(USD500 仟元)予圖像多。

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：無。

富爾特科技股份有限公司

各科目明細表

目 錄	頁 次 / 索 引
現金及約當現金明細表	55
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動明細表	56
應收帳款明細表	57
其他應收款明細表	58
存貨明細表	59
預付款項明細表	60
其他流動資產明細表	附註六(十)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動明細表	61
採用權益法之投資變動明細表	62
不動產、廠房及設備明細表	附註六(八)
使用權資產變動明細	63
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十二)
其他非流動資產明細表	64
短期借款明細表	附註六(十一)
合約負債-流動明細表	附註六(十七)
本期所得稅負債明細表	附註六(二十二)
租賃負債明細表	65
其他應付款明細表	66
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十二)
租賃負債-非流動明細表	65
營業收入明細表	67
營業成本明細表	68
推銷費用明細表	69
管理費用明細表	70
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表	71

現金及約當現金明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		
零用金／週轉金		\$15
活期存款		
台幣存款		187,008
約當現金		
定期存款	期間皆為三個月，利率為機動 利率 1.275~1.47%	79,700
合計		\$266,723

按攤銷後成本衡量之金融資-流動明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	帳面金額	累計減損	備註
定期存款	114/09/30 ~ 115/03/30	1	\$20,000	\$20,000	1.520%	\$20,000	-	
定期存款	114/09/12 ~ 115/03/12	1	4,900	4,900	1.465%	4,900		
定期存款	114/09/12 ~ 115/03/12	1	4,900	4,900	1.465%	4,900		
定期存款	114/09/12 ~ 115/03/12	1	4,900	4,900	1.465%	4,900		
定期存款	114/09/26 ~ 115/03/26	1	4,900	4,900	1.465%	4,900		
定期存款	114/09/12 ~ 115/03/12	1	4,900	4,900	1.465%	4,900		
定期存款	114/09/26 ~ 115/03/26	1	4,900	4,900	1.465%	4,900		
定期存款	114/09/05 ~ 115/03/05	1	10,000	10,000	1.560%	10,000		
定期存款	114/10/17 ~ 115/04/17	1	15,000	15,000	1.520%	15,000		
定期存款	114/12/30 ~ 115/06/30	1	10,000	10,000	1.520%	10,000		
定期存款	114/08/29 ~ 115/02/13	1	25,000	25,000	1.470%	25,000		
定期存款	114/08/06 ~ 115/08/06	1	9,800	9,800	1.655%	9,800	-	
定期存款	114/10/31 ~ 115/10/31	1	9,800	9,800	1.655%	9,800		
定期存款	114/08/26 ~ 115/08/26	1	5,000	5,000	1.655%	5,000	-	
定期存款	114/08/22 ~ 115/02/22	1	28,000	28,000	1.415%	28,000		
定期存款	114/08/08 ~ 115/02/08	1	30,000	30,000	1.452%	30,000	-	
合計			\$192,000	\$192,000		\$192,000		

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
STE001		\$8,312	
SEE001		6,769	
SCW010		5,245	
SGC002		4,333	
PI0031		2,036	
其他		7,967	(個別金額均未達總額之 5%)
小計		\$34,662	
備抵損失 - 應收帳款		(59)	
合計		\$34,603	

其他應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A 公司		\$2,681	(個別金額均未達總額之 5%)
其他		1,317	
合計		\$3,998	

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨		\$61,112	\$70,314	淨變現價值 係：最後一次 銷售單價減推 銷費用
備抵存貨跌價及呆滯損失		(179)		
合 計		\$60,933		

預付款項明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他預付費用		\$159	個別金額均未達總額 5%
其他預付款項		1,940	
合 計		\$2,099	

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數 (仟股)	公允價值	股 數 (仟股)	金 額 (註 2)	股 數 (仟股)	金 額 (註 2)	股 數 (仟股)	公允價值 (註 3)		
大聯大控股(股)公司	29,921	\$2,046,602		\$-		\$305,195	29,921	\$1,741,407	無	
Cloud Mile Inc.	4,508	491,881		19,626		-	4,508	511,507	無	註 1
FunNow Ltd.-普通股	1,862	48,224		13,808		-	1,862	62,032	無	
FunNow Ltd.-特別股	880	26,254		4,446		-	880	30,700	無	
利達數位影音科技(股)公司	1,200	6,508		-		588	1,200	5,920	無	註 1
Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	441	10,429		-	44	1,948	397	8,481	無	
合計		\$2,629,898		\$37,880		\$307,731		\$2,360,047		

註 1：本公司為其董事

註 2：係包含評價調整數。

註 3：依臺灣證券交易所民國 114 年 12 月底收盤價及參考評價專家報告計算。

採用權益法之投資變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或 質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股比例	金額	單價 (元)	總價		
1.子公司													
富爾特數位影像(股)公司	8,000	\$93,252	-	\$568	-	\$5,269	8,000	80%	\$88,551	\$11.07	同帳面價值	無	註 2
Spire Technology Limited	-	2,208	-	-	-	118	-	100%	2,090	0.055	同帳面價值	無	註 1
格帝控股(股)公司	3,524	89,117	6,910	210,754	3,524	110,260	6,910	51%	189,611	9.81	同帳面價值	無	註 2
酷遊聯動有限公司	-	-		31,547		220		100%	31,327	1.00	同帳面價值	無	註 1
小計		184,577		242,869		115,867			311,579				
2.關聯企業													
喜德碼數位科技(股)公司	528	-	-	-	-	-	528	40%	-	\$(6.55)	同帳面價值	無	註 1
合計		\$184,577		\$242,869		\$115,867			\$311,579				

註 1：本期增加及減少數含採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額。

註 2：本期增加及減少數係現金增資、獲配被投資公司現金股利、採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額及其他綜合損益份額。

使用權資產變動明細表

民國 114 年 12 月 31 日

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成本				
運輸設備	\$8,317	\$-	\$-	\$8,317
成本小計	\$8,317	\$-	\$-	\$8,317
累計折舊				
運輸設備	\$(1,740)	\$(2,772)	\$-	\$(4,512)
累計折舊小計	\$(1,740)	\$(2,772)	\$-	\$(4,512)
使用權資產合計	\$6,577	\$(2,772)	\$-	\$3,805

其他非流動資產明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
存出保證金	A 公司	\$20,000	個別金額均未達總額 5%
	其他	3,491	
小計		23,491	
其他金融資產-其他	質押之定期存款	13,810	
淨確定福利資產		13,182	
合計		\$50,483	

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
運輸設備	113.01.15~116.09.23	2.28%~2.40%	\$3,876
減：列為一年內到期 部分			(2,813)
合計			\$1,063

其他應付款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$13,059	個別金額均未達總額 5%
應付員工酬勞		5,581	
應付董事酬勞		1,898	
應付運費		1,582	
其他應付費用		7,872	
合計		\$29,992	

營業收入明細表

民國 114 年 1 月 1 日 至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
通信產品		\$447,543	
電子零組件		44,263	
軟體		129	
小計		491,935	
其他營業收入		5,051	
合計		\$496,986	

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日 至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$90,252	
加：本期進貨淨額		338,970	
減：期末存貨		(61,112)	
加：製造費用		731	
加：其他轉出		(41)	
小計		368,800	
存貨跌價及呆滯損失		54	
合 計		\$368,854	

推銷費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日 至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$16,587	個別金額均未達總額5%
佣金支出		10,033	
廣告費		9,861	
其他費用		12,284	
合計		\$48,765	

管理費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日 至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$57,103	個別金額均未達總額 5%
折舊費用		5,462	
保險費		4,885	
其他費用		13,500	
合計		\$80,950	

本期發生之員工福利、折舊、及攤銷費用功能別彙總表

民國 114 年及民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	114 年度			113 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$58,623	\$58,623	\$-	\$59,093	\$59,093
勞健保費用	-	5,331	5,331	-	5,621	5,621
退休金費用	-	2,127	2,127	-	2,438	2,438
董事酬金	-	12,858	12,858	-	11,408	11,408
其他員工福利費用	-	615	615	-	560	560
小計	-	\$79,554	\$79,554	-	\$79,120	\$79,120
折舊費用	-	5,462	5,462	-	4,111	4,111
攤銷費用	-	345	345	-	534	534
合計	\$-	\$85,361	\$85,361	\$-	\$83,765	\$83,765

- 本公司民國 114 年度及民國 113 年度平均員工人數約為 66 人及 73 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。
- 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - 本年度平均員工福利費用 1,130 仟元（『本年度員工福利費用合計數-董(理)事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』）。
前一年度平均員工福利費用 1,026 仟元（『前一年度員工福利費用合計數-董(理)事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』）。
 - 本年度平均員工薪資費用 994 仟元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』）。
前一年度平均員工薪資費用 895 仟元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』）。
 - 平均員工薪資費用調整變動情形 11%（『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
- 本公司薪資報酬政策
 - 本公司董事之酬金給付係依「董事薪資報酬管理辦法」之規定，除每月定額給付報酬外，如年度決算有盈餘時，依本公司章程第 21 條規定提撥不高於 3% 為董事酬勞，參酌個別董事對公司營運參與程度及貢獻價值，給予合理分配，經薪資報酬委員會審議及董事會通過後，並於股東會報告。
 - 本公司總經理及副總經理之酬金給付係依「經理人薪資報酬管理辦法」之規定，除參考公司整體的營運狀況及同業薪資水準，亦參酌個別經理人對公司營運績效貢獻程度及職務價值，給予合理報酬，並經薪資報酬委員會審議及董事會通過。
 - 本公司員工薪酬結構包含月薪、半年度獎金、年終獎金及員工酬勞，其中半年度獎金係依照績效考核辦法評核給予，年終獎金及員工酬勞係考量其對公司營運貢獻度及當年度績效考核成果作為發放標準。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名： (1) 劉克宜

北市財證字第 1151501

號

副簽證會計師名稱： (2) 許坤錫

事務所名稱： 立本台灣聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市南京東路二段72號10樓

事務所統一編號： 76902916

事務所電話： (02)25643000

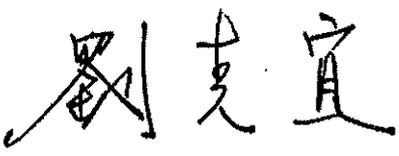
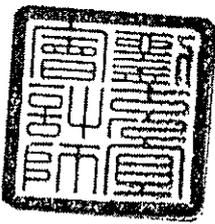
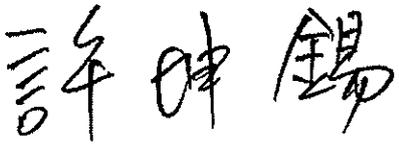
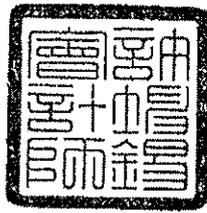
委託人統一編號： 86616791

會員證書字號： (1) 北市會證字第 1183 號

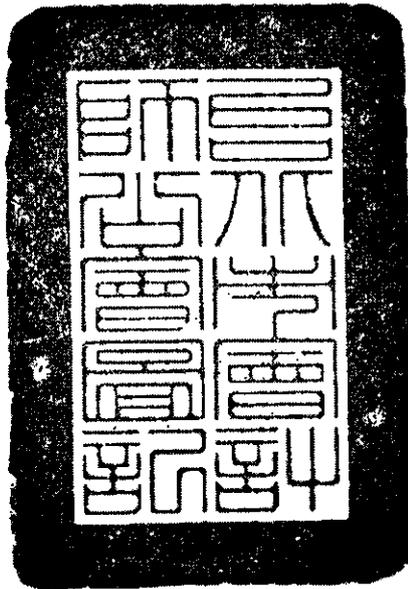
(2) 北市會證字第 0733 號

印鑑證明書用途： 辦理 富爾特科技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

