

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)

民國一一一年及一一〇年年度

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		12 ~ 19
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		20
六、重要會計項目之說明		20 ~ 36
七、關係人交易		37
八、質押之資產		37
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		37
十、重大之災害損失		37
十一、重大之期後事項		37
十二、其他		37 ~ 44
十三、附註揭露事項		
(一)重大交易事項相關資訊		45
(二)轉投資事業相關資訊		46
(三)大陸投資資訊		47
(四)主要股東資訊		48
玖、重要會計項目明細表		50 ~ 66

## 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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇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，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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇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。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一一一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一一一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(二)；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之一。

#### 因應之查核程序

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(十八);收入認列請詳個體財務報表附註六(十五)。

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。

##### 因應之查核程序

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。

## 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一一一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：張善成



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 二 年 三 月 二 十 四 日

富爾特科技股份有限公司  
個體資產負債表  
中華民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	111年12月31日	%	110年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	111年12月31日	%	110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)	\$182,643	6.24	\$292,851	9.49	2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)	\$246	0.01	\$-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)	-	-	30,595	0.99		金融負債-流動					
	金融資產-流動						2130	合約負債-流動	六(十五)	1,617	0.06	1,570	0.05
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)	186,200	6.36	194,800	6.31	2170	應付帳款		7,343	0.25	1,503	0.05
	產-流動						2200	其他應付款		24,143	0.82	26,248	0.85
1150	應收票據淨額		37	-	-	-	2300	其他流動負債		12,966	0.44	16,962	0.55
1170	應收帳款淨額	六(五)	111,786	3.82	127,622	4.14	21XX	小計		46,315	1.58	46,283	1.50
1200	其他應收款		11,221	0.38	81,863	2.65							
130X	存貨	六(六)	70,407	2.41	75,790	2.46	25XX	非流動負債					
1410	預付款項		6,360	0.22	19,511	0.63	2570	遞延所得稅負債	六(二十)	26,653	0.91	20,215	0.66
1470	其他流動資產		42	-	58	0.01	25XX	小計		26,653	0.91	20,215	0.66
11XX	小計		568,696	19.43	823,090	26.68	2XXX	負債合計		72,968	2.49	66,498	2.16
15XX	非流動資產												
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)	2,129,668	72.76	2,031,687	65.85	31XX	權益					
	值衡量之金融資產-非流						3100	股本					
	動						3110	普通股股本	六(十一)	1,155,364	39.47	1,155,364	37.45
1550	採用權益法之投資	六(七)	94,471	3.23	95,296	3.09	3200	資本公積	六(十二)	7,466	0.26	22,334	0.72
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	89,793	3.07	90,383	2.93	3300	保留盈餘	六(十三)				
1780	無形資產		1,248	0.04	354	0.01	3310	法定盈餘公積		347,648	11.88	333,295	10.80
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	380	0.01	1,786	0.06	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		129,967	4.44	144,374	4.68
1900	其他非流動資產	六(九)	42,659	1.46	42,661	1.38	3400	其他權益	六(十四)	1,213,502	41.46	1,363,392	44.19
15XX	小計		2,358,219	80.57	2,262,167	73.32	3XXX	權益總計		2,853,947	97.51	3,018,759	97.84
1XXX	資產總計		\$2,926,915	100.00	\$3,085,257	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$2,926,915	100.00	\$3,085,257	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

中華民國一〇一一年及一〇一〇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	111 年 度	%	110 年 度	%
4000	營業收入	六(十五)	\$480,256	100.00	\$565,636	100.00
5000	營業成本	六(六)	(423,978)	(88.28)	(510,008)	(90.17)
5900	營業毛利		56,278	11.72	55,628	9.83
5950	營業毛利淨額		56,278	11.72	55,628	9.83
6000	營業費用	六(十九)				
6100	推銷費用		(26,789)	(5.58)	(21,996)	(3.89)
6200	管理費用		(69,335)	(14.44)	(75,694)	(13.38)
6450	預期信用減損利益(損失)		(30)	-	(41)	-
6000	小 計		(96,154)	(20.02)	(97,731)	(17.27)
6900	營業利益(損失)		(39,876)	(8.30)	(42,103)	(7.44)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		2,284	0.48	2,116	0.37
7010	其他收入	六(十六)	126,015	26.24	112,770	19.94
7020	其他利益及損失	六(十七)	5,648	1.18	73,262	12.95
7050	財務成本		(97)	(0.02)	(66)	(0.01)
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)	1,983	0.40	(3,560)	(0.63)
7000	營業外收入及支出合計		135,833	28.28	184,522	32.62
7900	稅前淨利(淨損)		95,957	19.98	142,419	25.18
7950	所得稅(費用)利益	六(二十)	42	0.01	2	-
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		\$95,999	19.99	\$142,421	25.18
8200	本期淨利(淨損)		\$95,999	19.99	\$142,421	25.18
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		\$2,066	0.43	\$932	0.16
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		(114,185)	(23.78)	390,449	69.03
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		710	0.15	344	0.06
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(7,886)	(1.64)	(17,866)	(3.16)
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		2,753	0.57	(793)	(0.13)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$(116,542)	(24.27)	\$373,066	65.96
8500	本期綜合損益總額		\$(20,543)	(4.28)	\$515,487	91.14
	每股盈餘(元):	六(二十一)				
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.83		\$1.23	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.83		\$1.23	

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  
 中華民國一一一年及一一〇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 110 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$22,240	\$346,232	\$114,997	\$(4,611)	\$996,047	\$2,630,269
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)
逾五年未領股利轉列資本公積	-	94	-	-	-	-	94
法定盈餘公積配發現金股利	-	-	(24,263)	-	-	-	(24,263)
110 年度本期稅後淨利	-	-	-	142,421	-	-	142,421
本期其他綜合損益	-	-	-	1,090	(793)	372,769	373,066
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	20	-	(20)	-
千元尾差	-	-	-	(1)	-	-	(1)
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
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)
資本公積配發現金股利	-	(15,020)	-	-	-	-	(15,020)
逾五年未領股利轉列資本公積	-	152	-	-	-	-	152
111 年度本期稅後淨利	-	-	-	95,999	-	-	95,999
本期其他綜合損益	-	-	-	2,363	2,753	(121,658)	(116,542)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	30,986	-	(30,986)	-
千元尾差	-	-	-	(1)	1	-	-
民國 111 年 12 月 31 日 餘額	\$1,155,364	\$7,466	\$347,648	\$129,967	\$(2,650)	\$1,216,152	\$2,853,947

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

中華民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	111 年 度	110 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$95,957	\$142,419
本期稅前淨利(淨損)	95,957	142,419
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,613	1,498
攤銷費用	294	90
預期信用減損損失(利益)數	29	41
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	841	(443)
利息費用	97	66
利息收入	(2,284)	(2,116)
股利收入	(120,756)	(107,213)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,984)	3,559
處分投資損失(利益)	(502)	(292)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(37)	97
應收帳款(增加)減少	15,806	4,155
其他應收款(增加)減少	(3,814)	(76,209)
存貨(增加)減少	5,383	(18,462)
預付費用(增加)減少	1,344	(874)
預付款項(增加)減少	11,808	(3,833)
其他流動資產(增加)減少	16	(3)
合約負債增加(減少)	47	546
應付帳款增加(減少)	5,839	1,305
其他應付款增加(減少)	(2,105)	4,145
其他流動負債增加(減少)	(3,843)	(510)
淨確定福利負債增加(減少)	1,652	745
收取之利息	1,960	2,329
收取之股利	122,036	111,613
支付利息	(97)	(77)
退還(支付)之所得稅	786	17,557
營業活動之淨現金流入(流出)	130,086	80,133
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)	(63,397)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	47,354	20
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	-	7,663
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	8,600	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,502	20,292
處分子公司	79,401	-
取得不動產、廠房及設備	(1,022)	(1,384)
存出保證金減少	-	9,980
取得無形資產	(1,187)	(236)
其他金融資產增加	-	(1,005)
其他金融資產減少	1,999	-
其他非流動資產增加	(2,000)	(807)
取得強制按公允價值衡量之金融資產	-	220
投資活動之淨現金流入(流出)	(95,873)	(28,654)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	26,418
短期借款減少	-	(46,206)
存入保證金減少	-	(50)
發放現金股利	(144,421)	(127,091)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(144,421)	(146,929)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(110,208)	(95,450)
期初現金及約當現金餘額	292,851	388,301
期末現金及約當現金餘額	\$182,643	\$292,851

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

中華民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

(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112年3月24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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

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

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

經評估上述準則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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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。

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)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(包括衍生工具)。
- (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

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)。

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。

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

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。

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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 採用權益法之投資

採用權益法之投資係為投資子公司、關聯企業及合資。子公司係為本公司所控制之個體，而關聯企業係指本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。

本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

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。

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

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，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。

### (十四) 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。

### (十五) 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。

### (十六) 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。

## (十七) 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。

#### (十八) 收入認列

1. 本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。

#### (十九) 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

本公司編製本個體財務報表時，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)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### (二)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)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金及銀行存款	\$93,043	\$114,251
定期存款	89,600	178,600
合計	\$182,643	\$292,851

- 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資產

1. 流動項目：

(1) 金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31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
遠期外匯合約	-	126
評價調整	-	469
合計	\$-	\$30,595

(2) 金融負債

項目	111年12月31日	110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	\$246	\$-

2. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國111年及110年度認列之淨(損)益分別計(841)仟元及443仟元。

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110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	110年12月31日	
	合約金額(仟元)	契約期間
賣出美金	USD 1,000	110/12/02~111/01/12

5. 本公司於民國111年12月31日之金融負債尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	111年12月31日	
	合約金額(仟元)	契約期間
賣出美金	USD 500,000	111/12/02~112/01/10
賣出美金	USD 320,000	111/12/12~112/02/09
賣出美金	USD 440,000	111/12/19~112/02/09

6. 本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衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
上市公司股票		
大聯大	\$377,369	\$389,379
大聯大-特別股	100,000	100,000
評價調整	1,131,985	1,315,069
小計	1,609,354	1,804,448
未上市(櫃)及興櫃股票		
Cloud Mile Inc.	267,945	\$68,329
FunNow Ltd.	59,903	-
FunNow Ltd.-特別股	28,117	28,117
利達數位	20,160	20,160
格帝控股(股)公司	17,600	17,600
Asia Global	17,056	17,056
華仕德	-	4,358
夏恩(上海)	212	212
評價調整	109,321	71,407
小計	\$520,314	\$227,239
合計	\$2,129,668	\$2,031,687

1. 本公司於民國111年度及110年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(114,185)仟元及390,449仟元。
2. 本公司於民國111年4月經董事會決議以美金2,051仟元認購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12月31日	110年12月31日
定期存款	\$186,200	\$194,800

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

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$111,849	\$127,682
減：備抵損失	(63)	(60)
合計	\$111,786	\$127,622

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：

111年12月31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%	66.67%	100%	
帳面價值總額	\$111,842	\$2	\$3	\$2	\$111,849
備抵損失	(59)	-	(2)	(2)	(63)
攤銷後成本	\$111,783	\$2	\$1	\$-	\$111,786

110年12月31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	\$127,680	\$1	\$-	\$1	\$127,682
備抵損失	(59)	-	-	(1)	(60)
攤銷後成本	\$127,621	\$1	\$-	\$-	\$127,622

(六) 存貨

	111年12月31日	110年12月31日
商品存貨	\$70,576	\$76,135
備抵存貨跌價及呆滯損失	(169)	(345)
合計	\$70,407	\$75,790

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$424,151	\$509,666
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(173)	342
合計	\$423,978	\$510,008

- 1.本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。
- 2.本公司於民國111年度存貨回升利益主係因去化部分呆滯存貨所致。

(七) 採用權益法之投資

- 1.本公司民國111年及110年12月31日投資子公司及關聯企業之期末餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
子公司：		
富爾特數位影像(股)公司	\$92,378	\$88,391
Spire Technology Limited	2,093	1,913
佳影數據整合(股)公司	-	4,992
關聯企業：		
喜德碼數位科技(股)公司	-	-
合計	\$94,471	\$95,296

- 2.有關本公司轉投資事業相關資訊，請參見附註十三(二)。
- 3.因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，其民國111年度認列之損失為0仟元。
- 4.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2,850仟元取得子公司幸福日子100%普通股，本公司以美金2,137仟元取得FunNow Ltd.普通股186,193股。子公司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。
- 5.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。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	合計
<u>111年1月1日</u>				
成本	\$56,601	\$58,231	\$142	\$114,974
累計折舊及減損	-	(24,587)	(4)	(24,591)
合計	<u>\$56,601</u>	<u>\$33,644</u>	<u>\$138</u>	<u>\$90,383</u>
<u>111年</u>				
1月1日	\$56,601	\$33,644	\$138	\$90,383
增添	-	192	830	1,022
折舊費用	-	(1,542)	(71)	(1,613)
千元尾差	-	-	1	1
12月31日	<u>\$56,601</u>	<u>\$32,294</u>	<u>\$898</u>	<u>\$89,793</u>
<u>111年12月31日</u>				
成本	\$56,601	\$57,788	\$973	\$115,362
累計折舊及減損	-	(25,494)	(75)	(25,569)
合計	<u>\$56,601</u>	<u>\$32,294</u>	<u>\$898</u>	<u>\$89,793</u>
	土地	房屋及建築	辦公設備	合計
<u>110年1月1日</u>				
成本	\$56,601	\$56,990	\$1,356	\$114,947
累計折舊及減損	-	(23,136)	(1,314)	(24,450)
合計	<u>\$56,601</u>	<u>\$33,854</u>	<u>\$42</u>	<u>\$90,497</u>
<u>110年</u>				
1月1日	\$56,601	\$33,854	\$42	\$90,497
增添	-	1,241	143	1,384
折舊費用	-	(1,451)	(47)	(1,498)
12月31日	<u>\$56,601</u>	<u>\$33,644</u>	<u>\$138</u>	<u>\$90,383</u>
<u>110年12月31日</u>				
成本	\$56,601	\$57,595	\$142	\$114,338
累計折舊及減損	-	(23,951)	(4)	(23,955)
合計	<u>\$56,601</u>	<u>\$33,644</u>	<u>\$138</u>	<u>\$90,383</u>

本公司未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(九) 其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$20,073	\$20,073
質押定期存款	13,909	15,909
淨確定福利資產	8,677	6,679
合計	42,659	42,661

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) 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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$(6,971)	\$(9,649)
計畫資產公允價值	15,648	16,328
淨確定福利(負債)資產	\$8,677	\$6,679

## (3)淨確定福利負債之變動如下：

	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)
111年度			
1月1日餘額	\$ (9,649)	\$ 16,328	\$ 6,679
前期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	(67)	114	47
	<u>\$ (9,716)</u>	<u>\$ 16,442</u>	<u>\$ 6,726</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)	\$-	\$ 1,263	\$ 1,263
因財務假設變動影響數	(958)	-	(958)
人口統計假設變動影響數	-	-	-
計畫縮減影響數	-	(114)	(114)
經驗調整	1,760	-	1,760
	<u>\$ (8,914)</u>	<u>\$ 17,591</u>	<u>\$ 8,677</u>
提撥退休基金	-	-	-
支付退休金	1,943	(1,943)	-
12月31日餘額	<u><u>\$ (6,971)</u></u>	<u><u>\$ 15,648</u></u>	<u><u>\$ 8,677</u></u>
	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)
110年度			
1月1日餘額	\$ (10,308)	\$ 16,179	\$ 5,871
前期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	(41)	64	23
	<u>\$ (10,349)</u>	<u>\$ 16,243</u>	<u>\$ 5,894</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)	\$-	\$ 233	\$ 233
因財務假設變動影響數	348	-	348
人口統計假設變動影響數	(50)	-	(50)
計畫縮減影響數	-	(148)	(148)
經驗調整	402	-	402
	<u>\$ (9,649)</u>	<u>\$ 16,328</u>	<u>\$ 6,679</u>
提撥退休基金	-	-	-
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u><u>\$ (9,649)</u></u>	<u><u>\$ 16,328</u></u>	<u><u>\$ 6,679</u></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。111年12月31日及110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：

	111 年度	110年度
折現率	1.40%	0.70%
未來薪資增加率	5.00%	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%
111 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$(206)	\$214	\$206	\$(199)
110 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$(282)	\$293	\$285	\$(276)

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112年度預計支付予退休計畫之提撥金為0仟元。

(7)截至民國111年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為12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111年及110年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為2,483仟元及2,383仟元。

#### (十一) 股本

	111年12月31日	110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111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2,100,000仟元，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。

#### (十二) 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12月31日	110年12月31日
發行溢價	\$581	\$15,601
合併溢價	6,244	6,244
其他	641	489
合計	\$7,466	\$22,334

### (十三) 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於民國111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	\$115,536	\$1.00
法定公積分配	17,330	0.15

(3)本公司經董事會決議通過民國110年及109年之盈餘分派案如下：

	110 年度		109 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	\$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

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

(5)有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(6)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。

#### (十四) 其他權益項目

	111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
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	-	(114,185)	(114,185)
所得稅影響數	-	(7,473)	(7,473)
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	-	(30,986)	(30,986)
外幣換算差異數	2,753	-	2,753
千元尾差	1	-	1
111年12月31日	\$(2,650)	\$1,216,152	\$1,213,502

	110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
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	-	390,449	390,449
所得稅影響數	-	(17,680)	(17,680)
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	(793)	-	(793)
110年12月31日	\$(5,404)	\$1,368,796	\$1,363,392

(十五) 營業收入

客戶合約之收入	111年度	110年度
商品銷售收入	\$474,575	\$560,259
其他營業收入	5,681	5,377
合計	\$480,256	\$565,636

1. 本公司民國111年及110年12月31日之合約負債1,617仟元及1,570仟元，主係預先向客戶收取之對價。

2. 截至民國111年12月31日止，本公司銷售商品之客戶合約皆短於一年。

(十六) 其他收入

	111年度	110年度
股利收入	\$120,756	\$107,213
租金收入	-	248
其他	5,259	5,309
合計	\$126,015	\$112,770

(十七) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分投資利益	\$502	\$77,038
外幣兌換(損)益	6,281	(3,898)
其他	(1,135)	122
合計	\$5,648	\$73,262

(十八) 費用性質之額外資訊

	111年度	110年度
員工福利費用	\$69,471	\$72,950
廣告費用	1,302	1,245
折舊費用及攤銷費用	1,907	1,588
其他費用	23,474	21,948
合計	\$96,154	\$97,731

(十九) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$56,548	\$60,099
勞健保費用	5,132	4,843
退休金費用	2,550	2,508
董事酬金	4,808	5,006
其他員工福利費用	433	494
合計	\$69,471	\$72,950

- 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%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。
- 2.本公司民國111年及110年度員工酬勞估列金額分別為5,142仟元及7,622仟元；董事酬勞估列金額分別為1,748仟元及2,592仟元，前述金額帳列薪資費用。經董事會決議之民國110年度員工酬勞及董事酬勞與民國110年度財務報告認列之金額一致。
- 3.本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

## (二十) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之應付所得稅	\$-	\$-
最低稅負制之所得稅影響數	-	-
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	\$-	\$-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$42	\$2
遞延所得稅總額	\$42	\$2
所得稅(費用)利益	\$42	\$2

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	111年度	110年度
確定福利義務之再衡量數	\$(413)	\$(186)
金融資產評價利益	(7,473)	(17,680)
合計	\$(7,886)	\$(17,866)

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$(19,191)	\$(28,484)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	23,842	35,767
課稅損失未認列遞延所得稅資產	(4,651)	(7,282)
暫時性差異之原始產生及迴轉	42	1
所得稅費用(利益)	\$42	\$2

3.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	111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	\$1,786	\$(1,406)	\$-	\$-	\$380
小計	\$1,786	\$(1,406)	\$-	\$-	\$380
-遞延所得稅負債					
應計退休金負債	\$(2,048)	\$-	\$(413)	\$-	\$(2,461)
金融資產評價	(17,680)	-	(7,473)	-	(25,153)
其他	(487)	1,448	-	-	961
小計	\$(20,215)	\$1,448	\$(7,886)	\$-	\$(26,653)
合計	\$(18,429)	\$42	\$(7,886)	\$-	\$(26,273)

	110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	\$1,810	\$(24)	\$-	\$-	\$1,786
小計	\$1,810	\$(24)	\$-	\$-	\$1,786
-遞延所得稅負債					
應計退休金負債	\$(1,862)	\$-	\$(186)	\$-	\$(2,048)
金融資產評價	-	-	(17,680)	-	(17,680)
其他	(512)	25	-	-	(487)
小計	\$(2,374)	\$25	\$(17,866)	\$-	\$(20,215)
合計	\$(564)	\$1	\$(17,866)	\$-	\$(18,429)

4.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。

5.未分配盈餘相關資訊

	111年12月31日	110年12月31日
87年度以後	\$129,967	\$144,374

(二十一) 每股盈餘

	111年度		
	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	\$95,999		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	95,999	115,536	\$0.83
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	375	
<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	\$95,999	115,911	\$0.83
	110年度		
	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	\$142,421		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	142,421	115,536	\$1.23
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	426	
<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	\$142,421	115,962	\$1.23

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

	111年度	110年度
短期員工福利	\$8,726	\$9,961
退職福利	108	108
總計	\$8,834	\$10,069

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	111年12月31日	110年12月31日	備註
其他非流動資產-定期存款	\$13,910	\$15,909	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。

## 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.本公司管理階層規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。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。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(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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	\$2,017	30.71	\$61,942	1%	\$619

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	\$6,272	27.68	\$173,609	1%	\$17,360

#### 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損益按公允價值衡量之金融資產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。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年及民國110年度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306仟元。
- 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111年度及110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21,297仟元及20,317仟元。

#### C.利率風險

本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將對客戶之應收帳款分組，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。本公司未動用之借款額度額為530,000仟元及衍生性額度為32,983仟元。
- B.下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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	111年12月31日	110年12月31日
	1年內	1年內
應付帳款	\$7,343	\$1,503
其他應付款	24,143	26,248
其他流動負債	12,966	16,962

本公司於民國111年及110年12月31日之非衍生性金融負債，皆為一年內到期。

### (三)公允價值資訊

- 1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2.民國111年及110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：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
特別股	98,000	-	28,197	126,197
權益證券	1,511,354	-	492,117	2,003,471
合計	\$1,609,354	\$-	\$520,314	\$2,129,668
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	\$-	\$246	\$-	\$246
合計	\$-	\$246	\$-	\$246
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				
權益證券	\$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

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111年及110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：

	111 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	\$-	\$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	-	37,914	37,914
新增	-	259,520	259,520
處分	-	(4,359)	(4,359)
12月31日	\$-	\$520,314	\$520,314

## 110 年

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合計
1月1日	\$220	\$89,594	\$89,814
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	-	77,045	77,045
新增	61	68,263	68,324
成本回收	(281)	-	(281)
減資退還股款	-	(7,663)	(7,663)
12月31日	\$-	\$227,239	\$227,239

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：

	111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	\$492,117	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	\$28,197	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。

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111年12月31日及110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5,203仟元及2,272仟元。

### 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	31,421	1,511,354	1.87%	1,511,354	無
富爾特	股票-大聯大投資控股(股)公司-特別股	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	98,000	1.00%	98,000	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	396,573	15.20%	396,573	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	54,956	3.98%	54,956	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	28,197	1.88%	28,197	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	19,061	10.00%	19,061	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	13,082	5.82%	13,082	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	8,233	4.00%	8,233	無
富爾特	股票-夏思(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：詳附註六(二)。

## (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
富爾特	喜德碼數位科技(股)公司	新北市	電影票售票系統提供、廣告提供	\$5,280	\$5,280	528	40.00%	\$-	\$(2,777)	\$-	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%	92,378	2,514	2,011	子公司
富爾特	Spire Technology Limited	薩摩亞	資訊軟體服務業	37,796	37,796	-	100.00%	2,093	(28)	(28)	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%	50,772	(303)	(303)	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	\$(175)	80.00%	\$(140) (2)B	\$17,492	\$-

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.其他。

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：無。

(四)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。

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	50
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動明細表	51
應收帳款明細表	52
其他應收款明細表	53
存貨明細表	54
預付款項明細表	55
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	56
採用權益法之投資變動明細表	57
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(八)
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十)
其他非流動資產明細表	58
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 明細表	59
其他應付款明細表	60
其他流動負債明細表	61
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十)
營業收入明細表	62
營業成本明細表	63
推銷費用明細表	64
管理費用明細表	65
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能 別彙總表	66

現金及約當現金明細表

民國 111 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		93,028
約當現金		
定期存款	期間皆為三個月，利率為機動利率 0.995~1.025%	89,600
合計		\$182,643

按攤銷後成本衡量之金融資產-流動明細表

民國 111 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	111/08/06 ~ 112/08/06	1	9,800	9,800	1.405%	9,800	-	
定期存款	111/09/02 ~ 112/06/02	1	9,800	9,800	1.255%	9,800	-	
定期存款	111/09/01 ~ 112/09/01	1	9,800	9,800	1.405%	9,800	-	
定期存款	111/08/25 ~ 112/08/25	1	5,000	5,000	1.405%	5,000	-	
定期存款	111/08/25 ~ 112/05/25	1	9,000	9,000	1.255%	9,000	-	
定期存款	111/10/31 ~ 112/10/31	1	9,800	9,800	1.405%	9,800	-	
定期存款	111/12/29 ~ 112/12/29	1	15,000	15,000	1.455%	15,000	-	
定期存款	111/12/29 ~ 112/06/29	1	15,000	15,000	1.195%	15,000	-	
定期存款	111/08/08 ~ 112/05/08	1	28,000	28,000	1.285%	28,000	-	
定期存款	111/08/18 ~ 112/02/18	1	28,000	28,000	1.165%	28,000	-	
定期存款	111/09/02 ~ 112/06/02	1	22,000	22,000	1.285%	22,000	-	
定期存款	111/09/23 ~ 112/03/23	1	25,000	25,000	1.165%	25,000	-	
合計			186,200	186,200		186,200		

應收帳款明細表

民國 111 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			
SEE001		\$57,311	(個別金額均未達總額之 5%)
STE001		32,586	
SCW010		6,150	
SGC002		6,070	
其他		9,732	
小計		\$111,849	
備抵損失 - 應收帳款		(63)	
合計		\$111,786	

其他應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
佳影數據		\$4,993	子公司佳影數據解散投資款  (個別金額均未達總額之 5%)
SJH007		4,733	
其他		1,636	
小計		\$11,362	
備抵損失		(141)	
合計		\$11,221	

存貨明細表

民國 111 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		\$70,576	\$87,756	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		(169)		
合 計		\$70,407		

預付款項明細表

民國 111 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$5,411	個別金額均未達總額 5%
其他預付費用		906	
其他預付款項		43	
合 計		\$6,360	

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 111 年 1 月 1 日至 111 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)		
大聯大投資控股(股)公司	32,421	\$1,705,348		-	1,000	\$193,994	31,421	\$1,511,354	無	註 1
大聯大投資控股(股)公司-特別股	2,000	99,100		-		1,100	2,000	98,000	無	註 1
利達數位影音科技(股)公司	1,200	9,923		-		1,690	1,200	8,233	無	註 1
Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	531	20,334		-		1,273	531	19,061	無	
華仕德科技(股)公司	26	509		-	26	509	-	-	無	
Exigent Holdings Inc.	1,000	-		-		-	1,000	-	無	
聲朗文化有限公司	195	-		-		-	195	-	無	
行動夢想數位科技(股)公司	85	-		-		-	85	-	無	
Cloud Mile Inc.	1,964	153,451	2,544	243,122		-	4,508	396,573	無	註 1
夏恩	50	212		-		-	50	212	無	
FunNow Ltd.-特別股	88	28,117		80		-	88	28,197	無	
FunNow Ltd.-普通股	-	-	186	59,903		4,947	186	54,956	無	
格帝控股(股)公司	606	14,693		-		1,611	606	13,082	無	註 1
合計		\$2,031,687		\$303,105		\$205,124		\$2,129,668		

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 111 年 12 月底收盤價及參考評價專家意見書計算。

採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 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		
子公司													
富爾特數位影像(股)公司	8,000	\$88,391	-	\$5,267	-	\$1,280	8,000	80%	\$92,378	\$11.55	同帳面價值	無	註 2
Spire Technology Limited	-	1,913	-	180	-	-	-	100%	2,093	0.06	同帳面價值	無	註 1
佳影數據	500	4,992	-	-	-	4,992	-	-	-	-	同帳面價值	無	註 1
小計		\$95,296		5,447		\$6,272			\$94,471				
關聯企業													
喜德碼數位科技(股)公司	528	\$-	-	\$-	-	\$-	528	40%	\$-	\$(3.21)	同帳面價值	無	註 1
小計		\$-		\$-		\$-			\$-				
合計		\$95,296		\$5,447		\$6,272			\$94,471				

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。

其他非流動資產明細表

民國 111 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%  係質押之定期存款
	其他	73	
淨確定福利資產		8,677	
其他金融資產-其他		13,909	
合計		\$42,659	

透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初數		本期增加		本期減少		期末餘額		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備註
	單價(元)	總額	單價(元)	總額	單價(元)	總額	單價(元)	總額		
遠期外匯合約		\$-		\$246		\$-		\$246		附註六(二)
合計		\$-		\$246		\$-		\$246		

其他應付款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$10,529	個別金額均未達總額 5%
應付員工酬勞		5,142	
應付董事酬勞		1,748	
其他應付費用		6,724	
合計		\$24,143	

其他流動負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款		\$12,966	
合計		\$12,966	

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日 至 111 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		\$262,318	
電子零組件		221,128	
娛樂勞務		12,004	
軟體		1,966	
小計		497,416	
銷貨退回及折讓		(22,841)	
其他營業收入		5,681	
合計		480,256	

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日 至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$76,135	
本期進貨淨額		523,826	
期末存貨		(70,576)	
製造費用		1,851	主係權利金及雜費
其他轉出		(293)	主係交際費
存貨回升利益		(173)	
其他轉出		(106,792)	主係代收代付款項
合 計		\$423,978	

推銷費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日 至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$13,593	個別金額均未達總額5%
手續費		2,835	
佣金支出		1,737	
運費		1,577	
保險費		1,239	
廣告費		1,265	
其他費用		4,543	
合計		\$26,789	

管理費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日 至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$51,335	個別金額均未達總額 5%
保險費		4,765	
其他費用		13,235	
合計		\$69,335	

本期發生之員工福利、折舊、及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	111 年度			110 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	\$-	\$56,548	\$56,548	\$-	\$60,099	\$60,099
勞健保費用	-	5,132	5,132	-	4,843	4,843
退休金費用	-	2,550	2,550	-	2,508	2,508
董事酬金	-	4,808	4,808	-	5,006	5,006
其他員工福利費用	-	433	433	-	494	494
小計	-	\$69,471	\$69,471	-	\$72,950	\$72,950
折舊費用	-	1,613	1,613	-	1,498	1,498
攤銷費用	-	294	294	-	90	90
合計	\$-	\$71,378	\$71,378	\$-	\$74,538	\$74,538

- 本公司民國 111 年度及 110 年度平均員工人數約為 69 人及 65 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 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 1,026 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 1,152 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 898 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 1,019 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(11.9%) (『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、季獎金、年終獎金及員工酬勞，其中季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

北市財證字第 1121475 號

會員姓名：  
 (1) 劉克宜  
 (2) 張書成

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

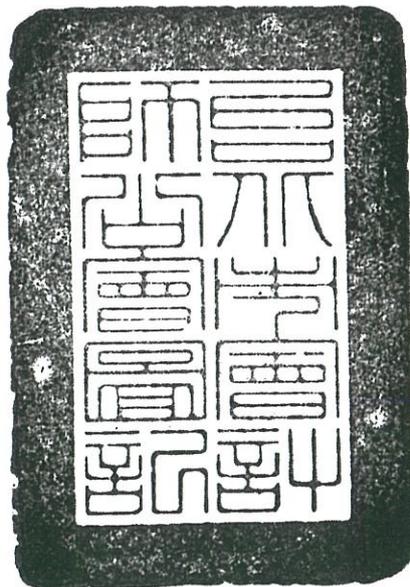
會員書字號：  
 (1) 北市會證字第 1183 號  
 (2) 北市會證字第 1929 號

印鑑證明書用途：辦理 富爾特科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
 111 年度 (自民國 111 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：



中華民國 112 年 02 月 15 日