

股票代號：6136

富爾特科技股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

(內含會計師核閱報告書)

民國一〇二年及一〇一年第三季

公司名稱：富爾特科技股份有限公司

公司地址：新北市新店區寶強路 6-3 號 5 樓

公司電話：(02)8912-4300

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 10
四、重大會計政策之彙總說明	10 ~ 19
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 22
六、重要會計科目之說明	22 ~ 36
七、關係人交易	36
八、質押之資產	36
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 ~ 46
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47
2.轉投資事業相關資訊	48 ~ 49
3.大陸投資資訊	50
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51
十四、部門資訊	52 ~ 53
十五、首次採用國際財務報導準則	53 ~ 59

富爾特科技股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

富爾特科技股份有限公司及子公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之資產總額分別為新台幣 140,887 仟元、144,622 仟元、149,906 仟元及 143,338 仟元，各占合併資產總額之 4.22%、3.96%、4.00% 及 3.92%，負債總額分別為新台幣 25,450 仟元、27,036 仟元、25,979 仟元及 18,467 仟元，各占合併負債總額之 18.07%、18.72%、16.99% 及 11.46%，民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣 (179)仟元及 670 仟元、7,185 仟元及 1,122 仟元，各占合併綜合損益總額之 0.17% 及 0.16%、35.43% 及 0.25%；另附註六(六)所述之民國一〇二年九月三十日及民國一〇一年十二月三十一日之採用權益法投資分別為新台幣 3,632 仟元及 5,000 仟元暨民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別 \$(666)仟元及 (1,368)仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採用權益法之被投資公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

富爾特科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：許坤錫

會計師：陳淑芬

證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號  
金管證審字第 1010049232 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 十 一 月 十 三 日

富爾特科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
中華民國一〇二年及一〇一年九月三十日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	102年9月30日	%	101年12月31日	%	101年9月30日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年9月30日	%	101年12月31日	%	101年9月30日	%	101年01月01日	%
1XXX	流動資產										21XX	流動負債									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$553,469	16.57	\$612,006	16.74	\$489,735	13.08	\$385,909	10.55	2150	應付票據		\$204	0.01	\$1,488	0.04	\$9,622	0.26	\$6,747	0.18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	142,789	4.27	142,119	3.89	144,776	3.87	235,833	6.45	2170	應付帳款		25,432	0.76	30,314	0.83	28,965	0.77	32,268	0.88
1125	備供出售金融資產-流動	六(三)	662,194	19.82	723,086	19.78	839,614	22.42	774,730	21.19	2200	其他應付款		41,603	1.25	56,239	1.54	54,856	1.46	59,328	1.62
1150	應收票據		580	0.02	696	0.02	862	0.02	1,298	0.04	2300	當期所得稅負債		4,314	0.13	4,036	0.11	2,672	0.07	11,240	0.31
1170	應收帳款淨額	六(四)	124,090	3.71	173,241	4.74	204,176	5.45	240,327	6.57	21XX	其他流動負債		46,921	1.40	29,508	0.81	46,003	1.23	40,187	1.11
1200	其他應收款		4,452	0.13	1,938	0.05	9,130	0.24	3,603	0.10	25XX	小計		118,474	3.55	121,585	3.33	142,118	3.79	149,770	4.10
1220	當期所得稅資產		485	0.01	209	0.01	2,880	0.08	147	-	2570	非流動負債									
130X	存貨		71,628	2.14	76,265	2.09	63,761	1.70	72,242	1.98	2600	遞延所得稅負債		1,925	0.06	1,925	0.05	-	-	-	-
1410	預付款項		47,311	1.42	19,128	0.52	39,390	1.05	35,830	0.98	25XX	其他非流動負債		20,454	0.61	20,905	0.56	10,751	0.29	11,390	0.32
1470	其他流動資產		46,643	1.41	76,389	2.09	68,369	1.82	172,880	4.73	2XXX	小計		22,379	0.67	22,830	0.61	10,751	0.29	11,390	0.32
11XX	小計		1,653,641	49.50	1,825,077	49.93	1,862,693	49.73	1,922,799	52.59	31XX	負債合計		140,853	4.22	144,415	3.94	152,869	4.08	161,160	4.42
											31XX	歸屬於母公司業主之權益									
15XX	非流動資產										3100	股本	六(九)								
1523	備供出售金融資產-非流動	六(三)	1,506,386	45.09	1,639,946	44.86	1,689,260	45.10	1,513,378	41.39	3110	普通股股本		1,155,364	34.58	1,155,364	31.61	1,155,364	30.85	1,155,364	31.60
1550	採用權益法之投資	六(六)	3,632	0.11	5,000	0.14	-	-	-	-	3200	資本公積	六(十)	137,381	4.11	212,480	5.81	212,480	5.67	351,124	9.60
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	162,537	4.86	165,698	4.53	167,560	4.47	173,123	4.74	3300	保留盈餘	六(十一)								
1780	無形資產		9,261	0.28	13,903	0.38	20,154	0.54	29,717	0.81	3310	法定盈餘公積		327,878	9.81	302,271	8.27	302,271	8.07	279,107	7.63
1840	遞延所得稅資產-非流動		5,409	0.16	5,865	0.16	5,614	0.15	5,041	0.14	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	六(十七)	172,133	5.15	240,776	6.59	188,505	5.03	223,034	6.10
1900	其他非流動資產		121	-	115	-	115	0.01	12,181	0.33	3400	其他權益	六(十二)	1,384,749	41.45	1,577,211	43.15	1,710,361	45.67	1,464,828	40.06
15XX	小計		1,687,346	50.50	1,830,527	50.07	1,882,703	50.27	1,733,440	47.41	31XX	母公司股東權益合計		3,177,505	95.10	3,488,102	95.43	3,568,981	95.29	3,473,457	94.99
											36xx	非控制權益		22,629	0.68	23,087	0.63	23,546	0.63	21,622	0.59
											3XXX	權益總計		3,200,134	95.78	3,511,189	96.06	3,592,527	95.92	3,495,079	95.58
1XXX	資產總計		\$3,340,987	100.00	\$3,655,604	100.00	\$3,745,396	100.00	\$3,656,239	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,340,987	100.00	\$3,655,604	100.00	\$3,745,396	100.00	\$3,656,239	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長： 賴如鎧

經理人： 賴如鎧

會計主管： 何慶章

富爾特科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102年第三季	%	101年第三季	%	102年前三季	%	101年前三季	%
4000	營業收入	六(十三)	\$198,586	100.00	\$223,747	100.00	\$582,339	100.00	\$690,770	100.00
5000	營業成本		(141,364)	(71.19)	(157,801)	(70.53)	(401,657)	(68.97)	(483,625)	(70.01)
5900	營業毛利		57,222	28.81	65,946	29.47	180,682	31.03	207,145	29.99
5950	營業毛利淨額		57,222	28.81	65,946	29.47	180,682	31.03	207,145	29.99
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(31,157)	(15.69)	(43,861)	(19.60)	(89,867)	(15.43)	(127,386)	(18.44)
6200	管理費用		(26,192)	(13.18)	(33,006)	(14.75)	(64,849)	(11.14)	(78,935)	(11.43)
6000	小 計		(57,349)	(28.87)	(76,867)	(34.35)	(154,716)	(26.57)	(206,321)	(29.87)
6900	營業利益(損失)		(127)	(0.06)	(10,921)	(4.88)	25,966	4.46	824	0.12
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十四)	152,242	76.66	173,966	77.75	159,018	27.31	188,223	27.25
7020	其他利益及損失	六(十五)	(3,734)	(1.88)	(550)	(0.25)	(4,633)	(0.80)	15,503	2.24
7050	財務成本		(1)	-	-	-	(1)	-	-	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(666)	(0.34)	-	-	(1,368)	(0.24)	-	-
7000	營業外收入及支出合計		147,841	74.44	173,416	77.50	153,016	26.27	203,726	29.49
7900	稅前淨利(淨損)		147,714	74.38	162,495	72.62	178,982	30.73	204,550	29.61
7950	所得稅(費用)利益	六(十七)	(301)	(0.15)	13	0.01	(7,182)	(1.23)	(5,315)	(0.77)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		147,413	74.23	162,508	72.63	171,800	29.50	199,235	28.84
8200	本期淨利(淨損)		147,413	74.23	162,508	72.63	171,800	29.50	199,235	28.84
8300	其他綜合損益(淨額)									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(591)	(0.30)	(245)	(0.11)	1,956	0.34	(1,362)	(0.20)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(42,445)	(21.37)	260,089	116.24	(194,035)	(33.32)	246,704	35.72
8300	其他綜合損益(淨額)		(43,036)	(21.67)	259,844	116.13	(192,079)	(32.98)	245,342	35.52
8500	本期綜合損益總額		104,377	52.56	422,352	188.76	(20,279)	(3.48)	444,577	64.36
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		147,328	74.19	161,647	72.25	170,706	29.31	196,600	28.46
8620	非控制權益		85	0.04	861	0.38	1,094	0.19	2,635	0.38
	合 計		147,413	74.23	162,508	72.63	171,800	29.50	199,235	28.84
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		104,404	52.57	421,100	188.20	(21,755)	(3.74)	442,134	64.01
8720	非控制權益		(27)	(0.01)	1,252	0.56	1,476	0.26	2,443	0.35
	合 計		104,377	52.56	422,352	188.76	(20,279)	(3.48)	444,577	64.36
	每股盈餘(元)：	六(十八)								
9750	基本每股盈餘(元)		1.28		1.4		1.48		1.7	
9810	稀釋每股盈餘(元)		1.27		1.39		1.47		1.68	

請參閱後附財務報表附註

董事長： 賴如鎧

經理人： 賴如鎧

會計主管： 何慶章

富爾特科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母公司 業主權益總計			
			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	備供出售金融資 產未實現損益				
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$351,124	\$279,107	\$223,034	\$0	\$1,464,828	\$3,473,457	\$21,622	\$3,495,079	
100 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	23,164	(23,164)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(207,965)	-	-	(207,965)	-	(207,965)	
資本公積配發現金股利	-	(138,644)	-	-	-	-	(138,644)	-	(138,644)	
101 年前三季本期稅後淨利	-	-	-	196,600	-	-	196,600	2,635	199,235	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,171)	246,704	245,533	(191)	245,342	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(520)	(520)	
民國 101 年 09 月 30 日 餘額	\$1,155,364	\$212,480	\$302,271	\$188,505	\$(1,171)	\$1,711,532	\$3,568,981	\$23,546	\$3,592,527	
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$1,155,364	\$212,480	\$302,271	\$240,776	\$(1,437)	\$1,578,648	\$3,488,102	\$23,087	\$3,511,189	
101 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	25,607	(25,607)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(213,742)	-	-	(213,742)	-	(213,742)	
資本公積配發現金股利	-	(75,099)	-	-	-	-	(75,099)	-	(75,099)	
102 年前三季本期稅後淨利	-	-	-	170,706	-	-	170,706	1,093	171,799	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,574	(194,035)	(192,461)	382	(192,079)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(1,933)	(1,933)	
千元尾差	-	-	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)	
民國 102 年 09 月 30 日 餘額	\$1,155,364	\$137,381	\$327,878	\$172,133	\$137	\$1,384,612	\$3,177,505	\$22,629	\$3,200,134	

請參閱後附財務報表附註

董事長： 賴如鎧

經理人： 賴如鎧

會計主管： 何慶章

## 富爾特科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

項 目	102年前三季	101年前三季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$178,982	\$204,550
合併總損益	178,982	204,550
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,078	5,400
攤銷費用	3,944	5,009
呆帳費用	6	-
備抵呆帳轉收入	(9)	(17)
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	383	(943)
利息費用	1	-
利息收入	(3,512)	(3,021)
股利收入	(146,147)	(165,183)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	1,368	-
處分投資損失(利益)	(163)	(18,388)
非金融資產減損損失	-	3,911
無形資產轉營業成本	4,155	15,869
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(890)	93,179
應收票據(增加)減少	116	436
應收帳款(增加)減少	49,155	36,168
其他應收款(增加)減少	(2,798)	(6,830)
存貨(增加)減少	4,637	8,481
預付費用(增加)減少	1,209	1,263
預付款項(增加)減少	(29,390)	(4,823)
其他流動資產(增加)減少	86	33
其他金融資產(增加)減少	29,661	104,476
應付票據增加(減少)	(1,284)	2,875
應付帳款增加(減少)	(4,882)	(3,303)
其他應付款增加(減少)	(14,636)	(4,472)
預收款項增加(減少)	1,853	5,093
其他流動負債增加(減少)	15,560	723
應計退休金負債增加(減少)	(452)	(640)
收取之利息	3,795	4,325
收取之股利	146,147	165,183
支付利息	(1)	-
退還(支付)之所得稅	(6,726)	(17,189)
營業活動之淨現金流入(流出)	235,246	432,165
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產	-	25,148
備供出售金融資產減資退回股款	416	-
取得不動產、廠房及設備	(963)	(378)
存出保證金減少	-	6
取得無形資產	(3,457)	(15,338)
其他非流動資產減少	(6)	10,060
投資活動之淨現金流入(流出)	(4,010)	19,498
籌資活動之現金流量		
其他非流動負債減少	-	(1)
發放現金股利	(288,841)	(346,609)
非控制權益變動(合併報表)	(1,552)	(711)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(290,393)	(347,321)
匯率變動對現金及約當現金之影響	620	(516)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(58,537)	103,826
期初現金及約當現金餘額	612,006	385,909
期末現金及約當現金餘額	\$553,469	\$489,735

請參閱後附財務報表附註

董事長：賴如鎧

經理人：賴如鎧

會計主管：何慶章

富爾特科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
中華民國一〇二年及一〇一年九月三十日  
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)  
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

富爾特科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國81年4月13日設立，本公司及子公司主要營業項目為通信服務、數位娛樂服務、網路行銷服務及影像服務等。本公司無母公司及最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國102年11月13日經董事會通過發布。

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司及子公司金融工具之會計處理。
- (3)本公司及子公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司及子公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司及子公司於民國102年7至9月暨民國102年1至9月分別認列權益工具之(損)益\$(42,445)仟元及\$(194,035)仟元於其他綜合損益。



(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司及子公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司及子公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號	稅賦	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國103年1月1日

3.本公司及子公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司及子公司合併財務報表之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

- 1.本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之第三季合併財務報表。
- 2.編製初始資產負債表時，本公司及子公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司及子公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二)編製基礎

- 1.除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。
- 2.以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國101年1月1日(本公司及子公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
- 3.編製符合IFRSs之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三)合併基礎

### 1.合併財務報表編製原則

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，一般係指直接或間接持有其超過50%表決權之股份。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

對於子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益並歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報表之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
富爾特科技 (股)公司	富爾特數位影像 (股)公司	影像圖片 拍攝製作	80	80	80	80	
富爾特科技 (股)公司	Spire Technology Limited	網路軟體 資訊服務	100	100	100	100	
富爾特數位影 像(股)公司	圖像多有限公司	影像圖片 拍攝製作	100	100	100	100	
圖像多有限 公司	上海富昱特圖像 技術有限公司	影像圖片 拍攝製作	100	100	100	100	

3.未列入合併財務報表之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(四)外幣換算

本公司及子公司財務報表所列項目，均以各公司營業所在之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）衡量之。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該報導期間結束日即期匯率換算。
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司及子公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

本公司及子公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 現金及約當現金

本公司及子公司合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1. 隨時可轉換成定額現金者。
- 2. 價值變動之風險甚小

## (七)金融資產及金融負債

本公司及子公司金融資產或金融負債於原始認列時以公允價值衡量。但非以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，於續後評價時，概以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以報導期間結束日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金則按報導期間結束日每單位受益憑證淨資產價值為公允價值。衍生性金融商品係以評價方法估計其公允價值。並將此類別之金融資產及負債分類為持有供交易之金融資產及負債及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

### 2.備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬持有至到期日之投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產或放款及應收帳款等類別之非衍生性金融資產。

備供出售之金融資產續後評價係以公允價值衡量，上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以報導期間結束日公開市場之收盤價為公允價值。開放型基金係以報導期間結束日該基金淨資產價值為公允價值。其公允價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

## (八)應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

### (九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。存貨續後係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，係採個別項目為基礎。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

### (十)採用權益法之投資

- 1.關聯企業指集團對其具有重大影響力但不具控制力之個體，通常有表決權股份比例介於20%~50%之間。投資於關聯企業之會計處理採權益法，且以原始取得成本入帳。集團投資於關聯企業包含取得時可辨認的商譽並減除任何累計的減損損失淨額。
- 2.取得關聯企業後依持股比例計算利益或損失認列於綜合損益表，關聯企業資本公積之變動認列於資本公積項下，並同時調整投資總額之帳面價值。當集團對關聯企業之股權損失等於或超過對關聯企業持股時（包含對該關聯企業之未受保全之應收款），除非有已經發生的義務或代關聯企業付款，否則集團不需再進一步認列損失。
- 3.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表換算所產生之差額列為其他綜合損益，並累計於權益項下之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」（並適當地分配予非控制權益）。
- 4.本公司與關聯企業間之交易於本年度尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

### (十一)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，35~50年；辦公設備，3~5年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

## (十二)無形資產

### 1.單獨取得之無形資產

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

### 2.內部產生之無形資產

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

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

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

### 3.無形資產之除列

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

## (十三)有形及無形資產之減損

- 1.有耐用年限之有形及無形資產，當有跡象顯示帳面價值可能無法回收時則須進行減損測試。當資產之帳面價值大於可回收金額時，即認列為減損損失。
- 2.可回收金額係指資產之淨公允價值或其使用價值，兩者孰高者。
- 3.於評估減損時，係以可產生現金流入之最小可辨認資產群組(現金產生單元)予以評估。已認列減損之非金融資產於每一報導期間結束日評估減損損失是否可予迴轉。



#### (十四)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (十五)員工福利

##### 1.確定福利計畫

本公司原職工退休辦法屬確定福利計畫，在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，計價幣別與預期支付的福利金相同之高品質公司債於財務報導日之市場殖利率為主。本公司淨義務每年由合格精算師精算。當計算結果對本公司為有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得之經濟效益現值之總額為限。為了計算經濟效益現值，任何適用於本公司任何計畫的最低資金提撥需求均已納入考量。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫的福利改善，因員工過去服務使福利增加之部份以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

##### 2.確定提撥福利

本公司依勞動基準法規定，按月依實付薪資百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。本公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

##### 3.短期員工福利

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

##### 4.員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用。本公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗，估計員工分紅及董監酬勞可能發放之金額，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

## (十六)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅係依當年盈餘俟次年度股東會通過盈餘分配案後，公司始就實際盈餘之分配情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## (十七)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

金融資產之利息收益係於經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時認列。利息收益係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。有效利率係將金融資產預期存續期間內預計收取現金折現後，恰等於該資產原始認列淨帳面金額之利率。

## (十八) 每股盈餘

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

## (十九) 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

1. 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
2. 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
3. 具個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務報表時，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，將考量歷史經驗其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1.金融資產－權益投資之減損

本公司及子公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司及子公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司及子公司將於財務報表中認列額外損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

#### 2.收入總額或淨額認列

本公司及子公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司及子公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司及子公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a.對提供商品或勞務負有主要責任
- b.承擔存貨風險
- c.具有直接或間接定價之自由
- d.承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

本公司及子公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

## 1.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

民國102年9月30日，本公司及子公司認列之備抵銷售退貨回及折讓為\$2,089仟元。

## 2.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司及子公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 3.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

## 4.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國102年9月30日，本公司及子公司認列之遞延所得稅資產為\$5,409仟元。

## 5.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子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，本公司及子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。

民國102年9月30日，本公司及子公司存貨之帳面金額為\$71,628仟元。

#### 6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司及子公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國102年9月30日，本公司及子公司應計退休金負債之帳面金額為\$20,454仟元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司及子公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$1,578仟元及\$1,657仟元。

#### 7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司及子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)。

民國102年9月30日，本公司及子公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$58,449仟元。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
現金及銀行存款	\$227,791	\$236,250	\$226,985	\$ 144,152
定期存款	325,678	375,756	262,750	241,757
合計	<u>\$553,469</u>	<u>\$612,006</u>	<u>\$489,735</u>	<u>\$ 385,909</u>

1. 本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於報導期間結束日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本公司及子公司將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 1,043	\$ 1,043	\$ 1,043	\$ 1,043
受益憑證	141,053	140,000	143,033	235,033
持有供交易之金融資產評價調整	693	1,076	700	(243)
合計	<u>\$142,789</u>	<u>\$142,119</u>	<u>\$144,776</u>	<u>\$235,833</u>

1.本公司及子公司持有供交易之金融資產於民國102及101年7月1日至9月30日暨民國102及101年1月1日至9月30日認列之淨利益(淨損失)分別計\$307仟元、\$(136)仟元、\$(383)仟元及\$943仟元。

2.本公司及子公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項 目	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
流動項目：				
上市櫃公司股票	\$225,474	\$225,474	\$255,097	\$263,036
備供出售金融資產評價調整	436,720	497,612	584,517	511,694
合計	<u>\$662,194</u>	<u>\$723,086</u>	<u>\$839,614</u>	<u>\$774,730</u>
非流動項目：				
上市櫃公司股票	\$493,017	\$493,017	\$493,017	\$493,017
未上市櫃公司股票	82,500	85,394	85,394	83,394
小計	<u>575,517</u>	<u>578,411</u>	<u>578,411</u>	<u>576,411</u>
備供出售金融資產評價調整	947,892	1,081,036	1,127,016	953,134
累計減損-備供出售金融資產	(17,023)	(19,501)	(16,167)	(16,167)
合計	<u>\$1,506,386</u>	<u>\$1,639,946</u>	<u>\$1,689,260</u>	<u>\$1,513,378</u>

1.本公司及子公司於民國102及101年7月1日至9月30日暨民國102及101年1月1日至9月30日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$(42,445)仟元、\$260,089仟元、\$(194,035)仟元及\$246,704仟元。

2.本公司及子公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四)應收帳款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收帳款	\$125,520	\$174,682	\$205,111	\$241,239
減：備抵呆帳	(1,430)	(1,441)	(935)	(912)
	<u>\$124,090</u>	<u>\$173,241</u>	<u>\$204,176</u>	<u>\$240,327</u>

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
60天內	\$1,356	\$776	\$444	\$517

2.已減損金融資產之變動分析：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
已減損之應收帳款	\$1,926	\$1,759	\$1,508	\$1,235

3.本公司及子公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司及子公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
群組一	\$123,275	\$174,141	\$202,274	\$240,944
群組二	1,053	632	3,572	1,354
	<u>\$124,328</u>	<u>\$174,773</u>	<u>\$205,846</u>	<u>\$242,298</u>

群組1：中低風險客戶，營運良好企業或一般信用卡消費客戶。

群組2：一般風險客戶，中低風險客戶以外之客戶。

4.本公司及子公司之應收帳款於民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.本公司及子公司並未持有任何的擔保品。



(五)存貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
商品存貨	\$73,256	\$77,893	\$65,315	\$73,796
備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,628)	(1,628)	(1,554)	(1,554)
合計	\$71,628	\$76,265	\$63,761	\$72,242

本公司及子公司民國102及101年7月1日至9月30日暨102及101年1月1日至9月30日認列為費損之存貨成本分別為\$141,363仟元、\$157,801仟元、\$401,657仟元及\$483,625仟元。

(六)採用權益法之投資

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
喜德碼數位科技(股)公司	\$3,632	\$5,000	\$-	\$-

1.本公司及子公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年9月30日					
喜德碼數位	\$11,188	\$1,009	\$2,049	\$(4,105)	33.33%
101年12月31日					
喜德碼數位	\$15,001	\$716	\$-	(\$716)	33.33%

2.本公司民國102年7月1日至9月30日及102年1月1日至9月30日對採用權益法之投資所認列之投資(損)益份額分別為\$(666)仟元及\$(1,368)仟元，且係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。

## (七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	辦公設備	合 計
102年1月1日				
成本	\$83,805	\$92,911	\$19,741	\$196,457
累計折舊及減損	-	(18,453)	(12,306)	(30,759)
	<u>\$83,805</u>	<u>\$74,458</u>	<u>\$7,435</u>	<u>\$165,698</u>
<u>102年</u>				
1月1日	\$83,805	\$74,458	\$7,435	\$165,698
增添	-	636	327	963
折舊費用	-	(1,827)	(3,251)	(5,078)
淨兌換差額	-	947	7	954
9月30日	<u>\$83,805</u>	<u>\$74,214</u>	<u>\$4,518</u>	<u>\$162,537</u>
102年9月30日				
成本	\$83,805	\$94,721	\$19,470	\$197,996
累計折舊及減損	-	(20,507)	(14,952)	(35,459)
	<u>\$83,805</u>	<u>\$74,214</u>	<u>\$4,518</u>	<u>\$162,537</u>
	土 地	房屋及建築	辦公設備	合 計
101年1月1日				
成本	\$83,805	\$93,649	\$21,881	\$199,335
累計折舊及減損	-	(16,233)	(9,979)	(26,212)
	<u>\$83,805</u>	<u>\$77,416</u>	<u>\$11,902</u>	<u>\$173,123</u>
<u>101年</u>				
1月1日	\$83,805	\$77,416	\$11,902	\$173,123
增添	-	-	378	378
折舊費用	-	(1,751)	(3,649)	(5,400)
淨兌換差額	-	(533)	(8)	(541)
9月30日	<u>\$83,805</u>	<u>\$75,132</u>	<u>\$8,623</u>	<u>\$167,560</u>
101年9月30日				
成本	\$83,805	\$93,022	\$21,747	\$198,574
累計折舊及減損	-	(17,890)	(13,124)	(31,014)
	<u>\$83,805</u>	<u>\$75,132</u>	<u>\$8,623</u>	<u>\$167,560</u>

本公司及子公司未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

## (八)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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。本公司及國內子公司依員工每月薪資2%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$40,318)	(\$29,604)
計畫資產公允價值	19,416	18,239
	(20,902)	(11,365)
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	(\$20,902)	(\$11,365)

(3)本公司及子公司民國102及101年7月1日至9月30日暨民國102及101年1月1日至9月30日認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$87仟元、\$37仟元、\$254仟元及\$111仟元。

(4)截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本公司及子公司累積認列於其他綜合損益之精算損失分別為\$10,385仟元及\$0仟元。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台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。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。民國102及101年9月30日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照預設台灣壽險業第四回及第五回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(40,318)
計畫資產公允價值	19,416
計畫剩餘(短絀)	(20,902)
計畫負債之經驗調整	(7,979)
計畫資產之經驗調整	(189)

(8)本公司及子公司於民國102年9月30日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$918仟元。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」，訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)上海富昱特圖像技術有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102及101年1月1日至9月30日，其提撥比率均為13%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司及子公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國102及101年7月1日至9月30日暨102及101年1月1日至9月30日，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$666仟元、\$609仟元、\$1,993仟元及\$2,032仟元。

### (九)股本

1.截至民國 102 年及民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額皆為\$2,100,000 仟元，實收資本額皆為\$1,155,364 仟元，每股 10 元，皆為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

### (十)資本公積

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。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積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。

	發行溢價	合併溢價	合計
102年1月1日	\$90,700	\$121,780	\$212,480
資本公積分配現金	(75,099)	-	(75,099)
102年9月30日	\$15,601	\$121,780	\$137,381

  

	發行溢價	合併溢價	合計
101年1月1日	\$229,344	\$121,780	\$351,124
資本公積分配現金	(138,644)	-	(138,644)
101年9月30日	\$90,700	\$121,780	\$212,480

### (十一)保留盈餘

#### 1.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

#### 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

a.依本公司章程第21條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

(1)彌補虧損。

(2)提百分之十法定盈餘公積。

(3)按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(4)如尚有盈餘加計以往年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，提撥全部或一部分作為可供分配盈餘，依下列比率及順序分配之：

A.董事、監察人酬勞不低於1%且不高於3%。

B.員工紅利不得少於4%且不高於10%。

C.其餘由董事會擬具股東紅利分配案，按股份總數比例分配，提請股東常會決議分派之。

b.本公司股利政策如下：本公司產品多樣化，尚難區分其成長階段，股利政策採現金股利、盈餘轉增資二種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積、特別盈餘公積、董事監察人酬勞金及員工紅利後，至少分配百分之五十以上，其中股東紅利之分派得以股票或現金方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之五十。

c.本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，則調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於決議年度調整入帳。若股東會決議採股票發放員工紅利，則按股東會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響計算可發放之員工紅利股數。

本公司民國102及101年7月1日至9月30日暨102及101年1月1日至9月30日員工紅利估列金額分別為\$9,307仟元、\$14,487仟元、\$10,864仟元及\$17,814仟元；董監酬勞估列金額分別為\$3,989仟元、\$4,346仟元、\$4,656仟元及\$5,344仟元。

d. 本公司民國101年及100年度盈餘分配議案、員工紅利及董監酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

e. 本公司民國101年及100年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國101年及100年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	101年度	100年度
①員工現金紅利	\$16,288	\$21,018
②員工股票紅利		
仟股數		-
金額		-
佔當年底流通在外股數之比例		-
③董監事酬勞	6,981	6,305

f. 本公司於民國102年6月10日及民國101年6月13日，經股東會決議通過民國101年度及100年度盈餘分配與業主之股利如下：

	101年度		100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	\$213,743	\$1.85	\$207,965	\$1.8
資本公積分配	75,099	0.65	138,644	1.2

本公司民國101年度盈餘分派議案業經股東會通過，故本財務報表業已反映此應付股利。

## (十二)其他權益項目

	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$1,578,647	\$(1,437)	\$1,577,210
評價調整	(194,035)	-	(194,035)
外幣換算差異數：			
-本公司及子公司	-	1,574	1,574
9月30日	\$1,384,612	\$137	\$1,384,749

	101年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$1,464,828	\$-	\$1,464,828
評價調整	246,704	-	246,704
外幣換算差異數：			
-本公司及子公司	-	(1,171)	(1,171)
9月30日	\$1,711,532	\$(1,171)	\$1,710,361

(十三)營業收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$198,346	\$223,088	\$581,047	\$687,664
其他營業收入	240	659	1,292	3,106
合計	\$198,586	\$223,747	\$582,339	\$690,770

(十四)其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入及利息收入	\$1,063	\$729	\$4,082	\$3,367
股利收入	146,147	165,183	146,147	165,183
其他收入-其他	5,032	8,054	8,789	19,673
合計	\$152,242	\$173,966	\$159,018	\$188,223

(十五)其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分投資利益(損失)	\$110	\$884	\$163	\$18,388
其他利益(損失)	(3,844)	(1,434)	(4,796)	(2,885)
合計	\$(3,734)	\$(550)	\$(4,633)	\$15,503



(十六)費用性質之額外資訊

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資費用	28,471	\$35,312	61,585	\$72,705
勞健保費用	1,722	1,188	4,298	3,645
退休金費用	753	646	2,247	2,143
其他用人費用	108	113	324	358
折舊費用	1,677	1,762	5,078	5,400
攤銷費用	1,123	1,581	3,944	5,009
合計	33,854	\$40,602	77,476	\$89,260

(十七)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅：				
年初至當期末產生之應付 所得稅	\$197	\$425	\$5,054	\$5,891
以前年度所得稅高低估	-	(200)	-	(54)
當期所得稅總額	197	225	5,054	5,837
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及 迴轉	104	(238)	456	(573)
遞延所得稅總額	104	(238)	456	(573)
未分配盈餘加徵10%	-	-	1,672	51
所得稅費用(利益)	\$301	\$(13)	\$7,182	\$5,315

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

3.子公司-富爾特數位影像營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

4.未分配盈餘相關資訊

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
87年度以後	\$172,133	\$240,776	\$188,505	\$223,034

5.兩稅合一相關資訊

(1)可扣抵稅額帳戶餘額

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
(a)本公司	\$22,074	\$29,783	\$23,998	\$16,531

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	101年度(實際)%	100年度(實際)%
(a)本公司	12.39	12.03

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國102年10月17日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十八)每股盈餘

	102年7月1日至9月30日	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$147,328	\$1.28
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$147,328	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅		212
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$147,328	\$1.27

	101年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$161,647	115,536	\$1.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$161,647	115,536	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		930	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$161,647	116,466	\$1.39
<u>102年1月1日至9月30日</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$170,706	115,536	\$1.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$170,706	115,536	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		810	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$170,706	116,346	\$1.47
<u>101年1月1日至9月30日</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$196,600	115,536	\$1.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$196,600	115,536	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		1,374	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$196,600	116,910	\$1.68

員工分紅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。於次年度股東會決議員工分紅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。如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

#### (十九)營運之季節性

本公司及子公司之營運並無明顯之季節性變化。

### 七、關係人交易

#### (一)與關係人間之重大交易事項

無。

#### (二)主要管理階層薪酬資訊

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$1,852	\$1,842	\$6,038	\$5,799
退職福利	89	89	267	265
總計	\$1,941	\$1,931	\$6,305	\$6,064

上述董事及管理階層薪酬尚未包含員工分紅及董監酬勞，其相關資訊於年度財報及股東會年報揭露。

### 八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值				擔保用途
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
其他流動資產-定期存款	\$32,100	\$31,921	\$33,120	\$33,109	提供作為進貨履
其他非流動資產-定期存款	-	-	-	10,000	約等之擔保。
	\$32,100	\$31,921	\$33,120	\$43,109	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

除下表所列者外，本公司及子公司以攤銷後成本衡量之金融工具（包括應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款）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)：

1.金融工具公允價值資訊

	102年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$553,469	\$553,469
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	142,789	142,789
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,168,580	2,168,580
應收票據	580	580
應收帳款	124,090	124,090
其他應收款	4,452	4,452
其他金融資產	46,756	46,756
合計	\$3,040,716	\$3,040,716

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$612,006	\$612,006
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	142,119	142,119
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,363,032	2,363,032
應收票據	696	696
應收帳款	173,241	173,241
其他應收款	1,938	1,938
其他金融資產	76,411	76,411
合計	\$3,369,443	\$3,369,443

	101年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$489,735	\$489,735
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	144,776	144,776
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,528,874	2,528,874
應收票據	862	862
應收帳款	204,176	204,176
其他應收款	9,130	9,130
其他金融資產	68,485	68,485
合計	\$3,446,038	\$3,446,038

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$385,909	\$385,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	235,833	235,833
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,288,108	2,288,108
應收票據	1,298	1,298
應收帳款	240,327	240,327
其他應收款	3,603	3,603
其他金融資產	182,967	182,967
合計	\$3,338,045	\$3,338,045

	102年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$204	\$204
應付帳款	25,432	25,432
其他應付款	41,603	41,603
合計	\$67,239	\$67,239

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$1,488	\$1,488
應付帳款	30,314	30,314
其他應付款	56,239	56,239
合計	\$88,041	\$88,041

	101年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$9,622	\$9,622
應付帳款	28,965	28,965
其他應付款	54,856	54,856
合計	<u>\$93,443</u>	<u>\$93,443</u>

  

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$6,747	\$6,747
應付帳款	32,268	32,268
其他應付款	59,328	59,328
合計	<u>\$98,343</u>	<u>\$98,343</u>

## 2.財務風險管理政策

- (1)本公司及子公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司及子公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司及子司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司及子公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司及子公司財務部負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供政策指引，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3.重大財務風險之性質及程度

### (1)市場風險

#### 匯率風險

本公司及子公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。



本公司及子公司管理階層規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過各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，公司內各公司財務部定期檢視外幣資產及負債之淨部位，並對該部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量。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。

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金或人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年9月30日					
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,089	29.602	\$32,237	1%	\$322
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,087	29.602	32,177	1%	322
101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	損益影響	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$1,440	29.034	\$41,809	1%	\$418
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	602	29.034	17,478	1%	175
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	251	29.034	7,288	1%	73

101年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$1,311	29.312	\$38,428	1%	\$384
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	769	29.312	22,541	1%	225
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	224	29.312	6,566	1%	\$66
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	146	29.312	4,280	1%	43

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$883	30.279	\$26,736	1%	\$267
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	476	30.279	14,413	1%	144
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	662	30.279	20,045	1%	200

#### 價格風險

由於本公司及子公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司及子公司暴露於權益工具之價格風險。本公司及子公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司及子公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司及子公司設定之限額進行。

本公司及子公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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102及101年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,428仟元及\$1,448仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$21,101仟元及\$24,623仟元。

### 利率風險

本公司及子公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率風險。

### (2)信用風險

- A. 信用風險係本公司及子公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司及子公司授信政策，對內部風險控管係透過考慮客戶財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估其信用品質，並定期監控信用額度之使用。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。
- B. 於民國102及101年1月1日至9月30日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司及子公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六、(四)應收帳款之說明。
- D. 本公司及子公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六、(四)應收帳款之說明。
- E. 本公司及子公司業已發生減損之金融資產的個別分析，請詳附註六各金融資產之說明。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司及子公司內各營運個體執行。本公司及子公司財務部監控各公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司及子公司不致違反相關之借款限額或條款。本公司及子公司未動用之借款額度額為\$550,000仟元。

B.下表係本公司及子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：

	102年9月30日 1年內	101年12月31日 1年內	101年9月30日 1年內	101年1月1日 1年內
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據	\$204	\$1,488	\$9,622	\$6,747
應付帳款	25,432	30,314	28,965	32,268
其他應付款	41,603	56,239	54,856	59,328

本公司及子公司於民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日之非衍生性金融負債，皆為一年內到期。

### (三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司及子公司於民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產如下：

102年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$142,789	\$-	\$-	\$142,789
備供出售金融資產	-	-	-	-
權益證券	2,110,131	-	58,449	2,168,580
合計	\$2,252,920	\$-	\$58,449	\$2,311,369

101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	\$142,119	\$-	\$-	\$142,119
備供出售金融資產				
權益證券	2,304,167	-	58,865	2,363,032
合計	\$2,446,286	\$-	\$58,865	\$2,505,151
101年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$144,776	\$-	\$-	\$144,776
備供出售金融資產				
權益證券	2,462,302	-	66,572	2,528,874
合計	\$2,607,078	\$-	\$66,572	\$2,673,650
101年1月1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	\$235,833	\$-	\$-	\$235,833
備供出售金融資產				
權益證券	2,226,828	-	61,280	2,288,108
合計	\$2,462,661	\$-	\$61,280	\$2,523,941

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

3.未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如市場法分析。

6.下表列示於民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日屬於第三等級金融工具之變動。

	權益證券	
	102年	101年
1月1日	\$58,865	\$61,280
認列於其他綜合損益之利益（損失）	-	3,292
本期取得	-	2,000
其他	(416)	-
9月30日	\$58,449	\$66,572

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
富爾特	受益憑證	聯邦貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,380	\$30,674	—	\$12.8897	無
富爾特	受益憑證	復華高收益策略組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,235	15,148	—	12.2700	無
富爾特	受益憑證	瀚亞債券精選基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,588	19,693	—	12.3990	無
富爾特	受益憑證	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,310	30,480	—	13.1923	無
富爾特	受益憑證	華南永昌人民幣高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	1,016	—	10.1647	無
富爾特	受益憑證	安泰ING貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	948	15,096	—	15.9180	無
富爾特	受益憑證	復華新興市場短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	957	9,842	—	10.2800	無
富爾特	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,271	20,008	—	15.7390	無
富爾特	股 單	大聯大投資控股(股)公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—流動	19,029	662,194	1.15%	34.80	無
富爾特	股 單	大聯大投資控股(股)公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—非流動	41,607	1,447,936	2.51%	34.80	無
富爾特	股 單	利達數位影音科技(股)公司	本公司為其董事	備供出售金融資產—非流動	1,200	23,097	4.00%	11.74 (註一)	無
富爾特	股 單	Chinatunes Investments Ltd.	—	備供出售金融資產—非流動	65	—	5.79%	—	無
富爾特	股 單	Asia Global Venture Capital II Co., Ltd	—	備供出售金融資產—非流動	1,000	24,818	10.00%	0.98 (註一)	無
富爾特	股 單	行動夢想數位科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	85	—	18.89%	—	無
富爾特	股 單	球來就打有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	—	1,214	13.88%	同帳面價值	無
富爾特	股 單	華仕德科技(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	400	7,080	1.67%	同帳面價值	無
富爾特	股 單	Exigent Holdings Inc.	—	備供出售金融資產—非流動	1,000	—	10.88%	—	無
富爾特	股 單	優達數位(股)公司	—	備供出售金融資產—非流動	200	2,238	15.63%	同帳面價值	無
富爾特	股 單	富爾特數位影像(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,000	90,514	80.00%	11.31 (註一)	無
富爾特	股 單	Spire Technology Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	2,307	100.00%	同帳面價值	無
富爾特	股 單	喜德碼數位科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500	3,632	33.33%	6.77 (註一)	無

註一：係102.09.30未經會計師核閱之每股淨值。

## (二)轉投資事業相關資訊

## 1. 轉投資事業期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
富爾特數位影像	股票	統一	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3	\$187	—	\$55.10	無
富爾特數位影像	股票	中鋼	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5	140	—	25.95	無
富爾特數位影像	股票	鴻海	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	184	—	75.90	無
富爾特數位影像	股票	宏碁	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	21	—	20.55	無
富爾特數位影像	股票	裕民航運	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5	269	—	53.70	無
富爾特數位影像	股票	緯創	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	32	—	28.65	無
富爾特數位影像	股票	圖像多有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	55,942	100.00%	同帳面金額 (註一)	無
圖像多有限公司	股票	上海富昱特圖像技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	32,162	100.00%	同帳面金額 (註一)	無

註一：係102.9.30未經會計師核閱之每股淨值。



## 2.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：仟元/仟股

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			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
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	\$90,514	\$90,514	\$5,467	\$4,374	\$-	\$7,736	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	2,307	2,307	(6)	(6)	-	-	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	5,000	5,000	500	33.33	3,632	3,632	(4,105)	(1,368)	-	-	採權益法認列 之被投資公司
富爾特數位 影像	圖像多有限公司	薩摩亞	影像圖片拍攝製作	29,530	29,530	-	100.00	55,942	55,942	7,500	7,500	-	-	子公司
圖像多	上海富昱特圖像 技術有限公司	上海	影像圖片拍攝製作	29,530	29,530	-	100.00	32,162	32,162	116	116	-	-	子公司

## (三)大陸投資資訊

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 (註一)	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯回 台灣之投資收益
					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	(二)	\$29,530	\$-	\$-	\$29,530	80.00%	\$93 (3)	\$25,730	\$-

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(註三)
\$29,530	上海富昱特圖像技術有限公司以美金\$900,000投資	\$80,000

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 直接投資大陸公司
- (五) 其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列損益基礎分為下列三種，應予註明
  - (1) 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
  - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - (3) 其他：自行結算

註三：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令規定之限額

註四：本表相關數字應以新台幣列示

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率 (註三)
0	富爾特	Spire Technology Limited	1	製-權利金	233	按一般條件辦理	0.04%
0	富爾特	Spire Technology Limited	1	應付帳款	14	按一般條件辦理	0.00%
1	富爾特數位影像	圖像多有限公司	3	銷貨收入	985	按一般條件辦理	0.17%
1	富爾特數位影像	圖像多有限公司	3	應收帳款	985	按一般條件辦理	0.03%
2	圖像多有限公司	上海富昱特	3	勞務收入	10,626	按一般條件辦理	1.82%
2	圖像多有限公司	上海富昱特	3	其他收入	3,094	按一般條件辦理	0.53%
2	圖像多有限公司	上海富昱特	3	其他應收款	4,586	按一般條件辦理	0.14%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

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

##### (二)部門資訊之衡量

本公司及子公司營運決策者係依據營業淨損益評估各營運部門之績效。

##### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	通訊服務 事業部	數位娛樂 事業部	影像服務 事業部	其他部門	調整及沖銷	合 併
外部收入	\$506,634	\$47,965	\$27,740	\$-	\$-	\$582,339
內部部門收入	-	232	-	-	(232)	-
部門收入	<u>\$506,634</u>	<u>\$48,197</u>	<u>\$27,740</u>	<u>-</u>	<u>\$(232)</u>	<u>\$582,339</u>
部門損益	<u>\$56,459</u>	<u>\$9,653</u>	<u>\$4,374</u>	<u>\$100,214</u>	<u>\$1,100</u>	<u>\$171,800</u>
部門資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	通訊服務 事業部	數位娛樂 事業部	影像服務 事業部	其他部門	調整及沖銷	合 併
外部收入	\$603,665	\$56,483	\$30,622	\$-	\$-	\$690,770
內部部門收入	-	1,951	9	-	(1,960)	-
部門收入	<u>\$603,665</u>	<u>\$58,434</u>	<u>\$30,631</u>	<u>-</u>	<u>\$(1,960)</u>	<u>\$690,770</u>
部門損益	<u>\$55,413</u>	<u>\$(18,568)</u>	<u>\$10,541</u>	<u>\$138,783</u>	<u>\$13,066</u>	<u>\$199,235</u>
部門資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### (四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

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

#### 十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本公司及子公司依 IFRSs 所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司及子公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本公司及子公司適用國際財務報導準則第1號所選擇之豁免項目及追溯適用之例外項目，請參閱民國102第一季合併財務報表。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司及子公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1.民國101年1月1日及101年12月31日權益之調節，請參考民國102年第一季合併財務報表。

2.民國101年度綜合損益之調節，請參考民國102年第一季合併財務報表。

3.民國101年9月30日權益之調節。

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
<b>資產</b>						
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金	\$524,984	\$-	(\$35,249)	\$489,735	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	144,776	-	-	144,776	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	
備供出售金融資產- 流動	839,614	-	-	839,614	備供出售金融資 產-流動	
應收票據淨額	862	-	-	862	應收票據	
應收帳款淨額	204,176	-	-	204,176	應收帳款淨額	
—	377	-	2,503	2,880	當期所得稅資產	(8)
存貨	63,761	-	-	63,761	存貨	
預付費用及預付款項	39,390	-	-	39,390	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	88	-	(88)	-	—	(3)
其他應收款及其他流 動資產	44,753	-	32,746	77,499	其他應收款及其 他流動資產	(1)(8)
小計	1,862,781	-	(88)	1,862,693		
<b>長期投資</b>						
備供出售金融資產- 非流動	1,622,688	66,572	-	1,689,260	備供出售金融資 產-非流動	(2)
以成本衡量之金融資 產-非流動	69,227	(69,227)	-	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	(2)
小計	1,691,915	(2,655)	-	1,689,260		
固定資產淨額	166,539	1,021	-	167,560	不動產、廠房及設 備	(6)
<b>無形資產</b>						
著作權	7,823	-	-	7,823	著作權	
電腦軟體成本	2,069	-	-	2,069	電腦軟體	
遞延退休金成本	411	(411)	-	-	—	(4)
其他無形資產	10,262	-	-	10,262	其他無形資產	
小計	20,565	(411)	-	20,154		
<b>其他資產</b>						
存出保證金	115	-	-	115	其他非流動資產	
遞延所得稅資產-非 流動	3,077	2,449	88	5,614	遞延所得稅資產- 非流動	(3)(4)
其他資產-其他	3,180	(3,180)	-	-	其他非流動資產	(4)
小計	6,372	(731)	88	5,729		
資產總計	\$3,748,172	(\$2,776)	\$-	\$3,745,396		

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
負債及股東權益						
流動負債						
應付票據及帳款	\$38,587	\$-	\$-	\$38,587	應付票據及帳款	
應付費用及其他應付 款項	54,856	-	-	54,856	其他應付款	
應付所得稅	2,672	-	-	2,672	當期所得稅負債	
預收款項	20,462	-	-	20,462	其他流動負債	
其他流動負債	25,541	-	-	25,541	其他流動負債	
小計	142,118	-	-	142,118		
其他負債						
應計退休金負債	1,660	9,075	-	10,735	其他非流動負債	(4)
其他負債-其他	16	-	-	16	其他非流動負債	
小計	1,676	9,075	-	10,751		
負債合計	143,794	9,075	-	152,869		
股東權益						
				歸屬於母公司業 主之權益		
普通股股本	1,155,364	-	-	1,155,364	普通股股本	
資本公積					資本公積	
資本公積-發行溢價	90,700	-	-	90,700	資本公積-發行溢 價	
長期投資	202	(202)	-	-	-	(7)
合併溢額	121,780	-	-	121,780	資本公積-合併溢 額	
				保留盈餘		
法定盈餘公積	302,271	-	-	302,271	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘	198,295	(9,790)	-	188,505	未提撥保留盈餘	(4)(5) (6)(7)
股東權益其他項目						
金融商品未實現損 益	1,714,187	(2,655)	-	1,711,532	其他權益 備供出售金融資 產未實現損益	(2)
累積換算調整數	(713)	(458)	-	(1,171)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(5)(6)
未認列為退休金成 本之淨損失	(1,392)	1,392	-	-	-	(4)
母公司股東權益合計	3,580,694	(11,713)	-	3,568,981		
少數股權	23,684	(138)	-	23,546	非控制權益	(4)(6)
股東權益合計	3,604,378	(11,851)	-	3,592,527		
負債及股東權益總計	\$3,748,172	(\$2,776)	\$-	\$3,745,396		

4.民國101年1月1日至9月30日綜合損益之調節。

單位：新台幣仟元

項目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$690,770	\$-	\$-	\$690,770	營業收入	
營業成本	483,625	-	-	483,625	營業成本	
營業毛利	207,145	-	-	207,145	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	127,604	(218)	-	127,386	推銷費用	(4)
管理及總務費用	79,402	(467)	-	78,935	管理費用	(4)(6)
合計	207,006	(685)	-	206,321		
營業淨利	139	685	-	824	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	3,021	-	-	3,021	其他收入	
金融資產評價利益	943	-	-	943	其他利益及損失	
其他投資收益	165,183	-	-	165,183	其他收入	
處分投資利益	18,388	-	-	18,388	其他利益及損失	
兌換利益	213	-	-	213	其他利益及損失	
租金收入	346	-	-	346	其他收入	
什項收入	19,673	-	-	19,673	其他收入	
合計	207,767	-	-	207,767		
營業外費用及損失						
兌換損失	108	-	-	108	其他利益及損失	
減損損失	3,911	-	-	3,911	其他利益及損失	
什項支出	22	-	-	22	其他利益及損失	
合計	4,041	-	-	4,041		
稅前淨利	203,865	685	-	204,550	稅前淨利	
所得稅費用	(5,221)	(94)	-	(5,315)	所得稅費用	(4)
合併總損益	\$198,644	\$591	\$-	\$199,235	本期淨利	
				(1,362)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				246,704	備供出售金融資產未 實現評價損益	
				245,342	其他綜合損益(淨額)	
				\$444,577	本期綜合損益總額	



5.民國101年7月1日至9月30日綜合損益之調節。

單位：新台幣仟元

項目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$223,747	\$-	\$-	\$223,747	營業收入	
營業成本	157,801	-	-	157,801	營業成本	
營業毛利	65,946	-	-	65,946	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	43,927	(66)	-	43,861	推銷費用	(4)
管理及總務費用	33,170	(164)	-	33,006	管理費用	(4)(6)
合計	77,097	(230)	-	76,867		
營業淨利	(11,151)	230	-	(10,921)	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	589	-	-	589	其他收入	
金融資產評價利益	(136)	-	-	(136)	其他利益及損失	
其他投資收益	165,183	-	-	165,183	其他收入	
處分投資利益	884	-	-	884	其他利益及損失	
兌換利益	86	-	-	86	其他利益及損失	
租金收入	140	-	-	140	其他收入	
什項收入	8,054	-	-	8,054	其他收入	
合計	174,800	-	-	174,800		
營業外費用及損失						
兌換損失	15	-	-	15	其他利益及損失	
減損損失	1,367	-	-	1,367	其他利益及損失	
什項支出	2	-	-	2	其他利益及損失	
合計	1,384	-	-	1,384		
稅前淨利	162,265	230	-	162,495	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	44	(31)	-	13	所得稅(費用)利益	(4)
合併總損益	\$162,309	\$199	\$-	\$162,508	本期淨利	
				(245)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				260,089	備供出售金融資產未 實現評價損益	
				259,844	其他綜合損益(淨額)	
				\$422,352	本期綜合損益總額	

### 重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。本公司將持有存續期間超過三個月以上之定期存款予以重分類，故調整減少現金及約當現金 35,249 仟元，調整增加其他流動資產-原到期日過三個月之定期存款 35,249 仟元。
- (2)本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整「備供出售金融資產未實現損益」。因此本公司及子公司截至民國 101 年 9 月 30 日止，調整增加備供出售金融資產-非流動 66,572 仟元，調整減少以成本衡量之金融資產-非流動 69,227 仟元及備供出售金融資產未實現損益 2,655 仟元。
- (3)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，本公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產-流動 88 仟元、增加遞延所得稅資產-非流動 88 仟元。  
另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，本公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (4)依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生，而需於轉換日立即調整保留盈餘。  
本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係選擇立即認列於其他綜合淨利中。本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

綜上所述，本公司及子公司因此於民國 101 年第三季分別調整減少遞延退休金成本 411 仟元、預付退休金 3,180 仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動 2,449 仟元、應計退休金負債 9,075 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 1,392，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少 11,340 仟元及 269 仟元；另民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別調整減少推銷費用 218 仟元及 66 仟元、管理費用 331 仟元及 118 仟元暨調整增加所得稅費用 94 仟元及 31 仟元。

- (5)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數 445 仟元，未分配盈餘因而增加 445 仟元。
- (6)本公司於轉換日對不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，該變動應按 IAS 8 之會計估計變動規定處理，本公司因此調整增加不動產、廠房及設備 1,021 仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別增加 903 仟元及 131 仟元，調整減少累積換算調整數 13 仟元；另民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別調整減少管理費用 136 仟元及 46 仟元。
- (7)依我國財務會計準則公報規定，對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。本公司於轉換日選擇調整減少資本公積-長期投資 202 仟元，未分配盈餘因而增加 202 仟元。
- (8)本公司及子公司轉換至 IFRSs 後為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於其他應收款之應收所得稅退稅款 2,503 仟元予以適當重分類至當期所得稅資產。

6.民國 101 年度及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量表之重大調整無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報表。

7.本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司及子公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。