

富邦媒體科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

地址：台北市內湖區洲子街96號4樓

電話：(02)21626688

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~34		六~二五
(七) 關係人交易	35~41		二六
(八) 質押之資產	41		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	41~42		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~44		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44、46~51		三十
2. 轉投資事業相關資訊	44、52		三十
3. 大陸投資資訊	44、53		三十
4. 主要股東資訊	44、54		三十
(十四) 部門資訊	45		三一

會計師核閱報告

富邦媒體科技股份有限公司 公鑒：

前 言

富邦媒體科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達富邦媒體科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



會計師 陳 培 德

陳培德



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 110 年 10 月 29 日

富邦媒體科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二六)	\$ 6,916,329	34	\$ 5,054,973	29	\$ 3,612,359	23		
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	19,180	-	8,533	-	3,609	-		
1170	應收帳款淨額(附註八)	99,051	-	149,191	1	104,872	1		
1180	應收票據及帳款—關係人(附註二六)	66,384	-	31,547	-	26,241	-		
1200	其他應收款淨額(附註八)	969,715	5	673,771	4	530,571	4		
1210	其他應收款—關係人(附註二六)	125,900	1	199,619	1	190,832	1		
130X	存 貨(附註九)	3,952,644	19	3,390,012	19	3,022,880	20		
1410	預付款項(附註二六)	116,172	1	53,995	-	132,411	1		
1476	其他金融資產—流動(附註十及二七)	214,899	1	214,999	1	219,204	1		
1479	其他流動資產	18,330	-	20,703	-	17,259	-		
1481	待退回產品權利—流動(附註二十)	106,204	1	135,337	1	104,360	1		
11XX	流動資產總計	12,604,808	62	9,932,680	56	7,964,598	52		
非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	92,958	-	70,252	-	53,256	-		
1550	採用權益法之投資(附註十二)	685,852	3	1,184,893	7	1,117,440	7		
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	4,750,975	24	4,873,389	27	4,854,788	31		
1755	使用權資產(附註十四及二六)	1,548,078	8	1,282,411	7	1,062,005	7		
1805	商 譽	-	-	-	-	13,332	-		
1821	其他無形資產	77,732	-	94,071	1	88,908	1		
1840	遞延所得稅資產	36,811	-	36,322	-	32,591	-		
1915	預付設備款(附註二六)	159,240	1	6,290	-	-	-		
1920	存出保證金(附註二六)	136,942	1	124,531	1	121,194	1		
1975	淨確定福利資產—非流動(附註十八)	667	-	-	-	-	-		
1980	其他金融資產—非流動(附註十及二七)	204,495	1	204,195	1	155,962	1		
15XX	非流動資產總計	7,693,750	38	7,876,354	44	7,499,476	48		
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,298,558	100	\$ 17,809,034	100	\$ 15,464,074	100		
負債及權益									
流動負債									
2130	合約負債—流動	\$ 66,695	-	\$ 35,452	-	\$ 38,202	-		
2170	應付票據及帳款(附註十五)	8,044,892	39	6,619,620	37	5,973,117	39		
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	346,791	2	437,630	3	204,743	1		
2200	其他應付款(附註十六)	825,938	4	955,170	5	567,411	4		
2220	其他應付款項—關係人(附註二六)	42,388	-	30,341	-	26,251	-		
2230	本期所得稅負債	344,180	2	294,890	2	143,744	1		
2280	租賃負債—流動(附註十四、二四及二六)	518,602	3	426,417	2	378,714	2		
2365	退款負債—流動(附註二十)	119,713	1	152,601	1	119,978	1		
2399	其他流動負債(附註十七)	686,720	3	699,354	4	663,392	4		
21XX	流動負債總計	10,995,919	54	9,651,475	54	8,115,552	52		
非流動負債									
2550	負債準備—非流動	23,323	-	20,914	-	19,663	-		
2570	遞延所得稅負債	10,180	-	7,548	-	6,258	-		
2580	租賃負債—非流動(附註十四、二四及二六)	1,058,489	5	877,867	5	700,150	5		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十八)	-	-	279	-	165	-		
2645	存入保證金	327,003	2	300,971	2	296,657	2		
25XX	非流動負債總計	1,418,995	7	1,207,579	7	1,022,893	7		
2XXX	負債總計	12,414,914	61	10,859,054	61	9,138,445	59		
歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
3110	普通股股本	1,820,761	9	1,400,585	8	1,400,585	9		
3200	資本公積	2,446,415	12	2,624,386	15	2,624,386	17		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,128,868	6	934,425	5	934,425	6		
3320	特別盈餘公積	142,530	1	172,693	1	172,693	1		
3350	未分配盈餘	2,510,500	12	1,944,434	11	1,333,712	9		
3300	保留盈餘總計	3,781,898	19	3,051,552	17	2,440,830	16		
3400	其他權益	(177,501)	(1)	(142,530)	(1)	(157,609)	(1)		
31XX	本公司業主之權益總計	7,871,573	39	6,933,993	39	6,308,192	41		
36XX	非控制權益(附註十九)	12,071	-	15,987	-	17,437	-		
3XXX	權益總計	7,883,644	39	6,949,980	39	6,325,629	41		
負債及權益總計									
		\$ 20,298,558	100	\$ 17,809,034	100	\$ 15,464,074	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



富邦媒體科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二十及二六)	\$ 20,907,386	100	\$ 15,582,993	100	\$ 61,526,877	100	\$ 46,522,804	100
5000	營業成本(附註九、十八、二一及二六)	<u>18,784,374</u>	<u>90</u>	<u>14,155,437</u>	<u>91</u>	<u>55,237,460</u>	<u>90</u>	<u>42,172,241</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>2,123,012</u>	<u>10</u>	<u>1,427,556</u>	<u>9</u>	<u>6,289,417</u>	<u>10</u>	<u>4,350,563</u>	<u>9</u>
	營業費用(附註八、十八、二一及二六)								
6100	推銷費用	644,062	3	570,348	4	1,896,096	3	1,643,117	4
6200	管理費用	495,128	2	379,357	2	1,402,916	2	1,165,978	2
6300	研究發展費用	50,401	-	43,709	-	148,621	-	128,513	-
6450	預期信用減損損失	<u>633</u>	<u>-</u>	<u>901</u>	<u>-</u>	<u>2,011</u>	<u>-</u>	<u>3,908</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,190,224</u>	<u>5</u>	<u>994,315</u>	<u>6</u>	<u>3,449,644</u>	<u>5</u>	<u>2,941,516</u>	<u>6</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二六)	<u>25,446</u>	<u>-</u>	<u>24,457</u>	<u>-</u>	<u>66,335</u>	<u>-</u>	<u>71,558</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>958,234</u>	<u>5</u>	<u>457,698</u>	<u>3</u>	<u>2,906,108</u>	<u>5</u>	<u>1,480,605</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	7,518	-	4,829	-	18,842	-	17,376	-
7010	其他收入	1,908	-	2,285	-	3,573	-	10,494	-
7020	其他利益及損失(附註十二及二一)	(2,271)	-	17,075	-	95,491	-	72,003	-
7050	財務成本(附註二一及二六)	(3,289)	-	(2,336)	-	(9,500)	-	(7,086)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額 (附註十二)	(72,647)	(1)	22,587	-	(71,550)	-	56,073	-
7000	營業外收入及支出合計	(68,781)	(1)	44,440	-	36,856	-	148,860	-
7900	稅前淨利	889,453	4	502,138	3	2,942,964	5	1,629,465	3
7950	所得稅費用(附註二二)	<u>192,550</u>	<u>1</u>	<u>83,616</u>	<u>-</u>	<u>582,974</u>	<u>1</u>	<u>300,558</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>696,903</u>	<u>3</u>	<u>418,522</u>	<u>3</u>	<u>2,359,990</u>	<u>4</u>	<u>1,328,907</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益(附註十九)								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	5,567	-	3,870	-	33,353	-	286	-
8321	採用權益法認列關聯企業之確定 福利計畫再衡量數	-	-	-	-	-	-	(522)	-
8326	採用權益法認列關聯企業之透過 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	-	-	2,144	-	17,700	-	35,683	-
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	(9,633)	-	6,041	-	(33,487)	-	(14,282)	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他 綜合損益份額	1,047	-	(3,479)	-	(1,790)	-	(1,385)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(3,019)	-	8,576	-	15,776	-	19,780	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 693,884</u>	<u>3</u>	<u>\$ 427,098</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,375,766</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,348,687</u>	<u>3</u>
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 698,383	3	\$ 419,586	3	\$ 2,363,815	4	\$ 1,331,654	3
8620	非控制權益	(1,480)	-	(1,064)	-	(3,825)	-	(2,747)	-
		<u>\$ 696,903</u>	<u>3</u>	<u>\$ 418,522</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,359,990</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,328,907</u>	<u>3</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 695,387	3	\$ 427,999	3	\$ 2,379,682	4	\$ 1,351,507	3
8720	非控制權益	(1,503)	-	(901)	-	(3,916)	-	(2,820)	-
		<u>\$ 693,884</u>	<u>3</u>	<u>\$ 427,098</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,375,766</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,348,687</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9750	基本每股盈餘	\$ 3.83		\$ 2.30		\$ 12.98		\$ 7.31	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.83		\$ 2.30		\$ 12.98		\$ 7.31	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





富邦證券投信股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股本	資本公積	盈餘			其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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			
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,400,585	\$ 2,647,360	\$ 803,491	\$ 167,894	\$ 1,309,339	(\$ 80,273)	(\$ 92,420)	\$ 6,155,976	\$ 20,257	\$ 6,176,233
B1	108年度盈餘指撥及分配：	-	-	130,934	-	(130,934)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(4,799)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	4,799	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(1,173,606)	-	-	(1,173,606)	-	(1,173,606)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(2,711)	-	-	(2,711)	-	(2,711)
C15	資本公積配發現金股利	-	(16,891)	-	-	-	-	-	(16,891)	-	(16,891)
D1	本期淨利(損)	-	-	-	-	1,331,654	-	-	1,331,654	(2,747)	1,328,907
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(522)	(15,594)	35,969	19,853	(73)	19,780
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,331,132	(15,594)	35,969	1,351,507	(2,820)	1,348,687
M3	處分採用權益法之投資	-	(6,083)	-	-	4,879	-	(4,879)	(6,083)	-	(6,083)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	412	-	(412)	-	-	-
Z1	109年9月30日餘額	\$ 1,400,585	\$ 2,624,386	\$ 934,425	\$ 172,693	\$ 1,333,712	(\$ 95,867)	(\$ 61,742)	\$ 6,308,192	\$ 17,437	\$ 6,325,629
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,400,585	\$ 2,624,386	\$ 934,425	\$ 172,693	\$ 1,944,434	(\$ 79,312)	(\$ 63,218)	\$ 6,933,993	\$ 15,987	\$ 6,949,980
B1	109年度盈餘指撥及分配：	-	-	194,443	-	(194,443)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,400,585)	-	-	(1,400,585)	-	(1,400,585)
B9	普通股現金股利	280,117	-	-	-	(280,117)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(30,163)	30,163	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	4,940	-	-	(3,605)	-	-	1,335	-	1,335
C13	資本公積配發股票股利	140,059	(140,059)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本期淨利(損)	-	-	-	-	2,363,815	-	-	2,363,815	(3,825)	2,359,990
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(35,186)	51,053	15,867	(91)	15,776
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,363,815	(35,186)	51,053	2,379,682	(3,916)	2,375,766
M3	處分採用權益法之投資	-	(42,852)	-	-	50,838	-	(50,838)	(42,852)	-	(42,852)
Z1	110年9月30日餘額	\$ 1,820,761	\$ 2,446,415	\$ 1,128,868	\$ 142,530	\$ 2,510,500	(\$ 114,498)	(\$ 63,003)	\$ 7,871,573	\$ 12,071	\$ 7,883,644

董事長：



經理人：



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：



富邦媒體科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 2,942,964	\$ 1,629,465
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	654,304	541,420
A20200	攤銷費用	45,850	48,701
A20300	預期信用減損損失數	2,011	3,908
A20900	財務成本	9,500	7,086
A21200	利息收入	(18,842)	(17,376)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份 額	71,550	(56,073)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	119	85
A23200	處分採用權益法之投資利益	(97,762)	(73,859)
A29900	其 他	1,039	(4,975)
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變動		
A31150	應收帳款	49,801	(10,266)
A31160	應收票據及帳款－關係人	(14,243)	9,533
A31180	其他應收款	(297,306)	196,360
A31190	其他應收款－關係人	45,077	(57,117)
A31200	存 貨	(562,632)	(616,946)
A31230	預付款項	(62,177)	(69,928)
A31240	其他流動資產	2,830	(578)
A31990	待退回產品權利	29,133	20,334
A32125	合約負債	31,243	(4,460)
A32150	應付票據及帳款	1,425,272	919,211
A32160	應付帳款－關係人	(90,839)	(75,649)
A32180	其他應付款	(107,306)	(122,021)
A32190	其他應付款－關係人	8,937	(889)
A32200	退款負債	(32,888)	(23,584)
A32230	其他流動負債	(12,634)	92,352
A32240	淨確定福利計畫	(946)	(1,042)
A33000	營運產生之現金流入	4,022,055	2,333,692
A33100	收取之利息	33	33
A33500	支付之所得稅	(531,998)	(377,160)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,490,090</u>	<u>1,956,565</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ -	(\$ 7,419)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(152,516)
B01900	處分採用權益法之投資	466,547	219,742
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	33,298
B02700	取得不動產、廠房及設備	(161,882)	(520,776)
B03700	存出保證金增加	(40,746)	(34,019)
B03800	存出保證金減少	28,003	5,923
B04500	取得無形資產	(27,290)	(21,897)
B06500	其他金融資產增加	(47,386)	(146,869)
B06600	其他金融資產減少	46,319	51,142
B07100	預付設備款增加	(160,702)	(156,761)
B07500	收取之利息	17,758	16,931
B07600	收取之股利	7,914	20,164
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>128,535</u>	<u>(693,057)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	51,654	44,599
C03100	存入保證金減少	(25,231)	(25,334)
C04020	租賃本金償還	(373,458)	(284,659)
C04500	發放現金股利	(1,400,585)	(1,190,497)
C05600	支付之利息	(9,355)	(6,904)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,756,975)</u>	<u>(1,462,795)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(294)</u>	<u>(196)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,861,356	(199,483)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>5,054,973</u>	<u>3,811,842</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,916,329</u>	<u>\$ 3,612,359</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



富邦媒體科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

富邦媒體科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 93 年 9 月 27 日經核准設立，並於 93 年 12 月 1 日開始營業。本公司股票於 103 年 2 月 27 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，又於 103 年 12 月 19 日轉於台灣證券交易所掛牌交易，本公司主要營業項目為電視及廣播節目製作業、廣播電視節目發行業、廣播電視廣告業、錄影節目業、雜誌及一般批發零售業等。

本公司 110 年 9 月 30 日之合併財務報告之組成包括本公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 10 月 29 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 109 年度合併財務報告相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 16	\$ 16	\$ 16
銀行存款	3,932,563	3,361,735	998,390
定期存款	2,983,750	1,693,222	2,613,953
	<u>\$ 6,916,329</u>	<u>\$ 5,054,973</u>	<u>\$ 3,612,359</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
國外未上市(櫃)股票	<u>\$ 19,180</u>	<u>\$ 8,533</u>	<u>\$ 3,609</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 92,958</u>	<u>\$ 70,252</u>	<u>\$ 53,256</u>

合併公司投資國內外未上市(櫃)股票非為短期獲利的操作模式。管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均無質押之情形。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 100,874	\$ 151,586	\$ 107,211
減：備抵損失	(1,823)	(2,395)	(2,339)
	<u>\$ 99,051</u>	<u>\$ 149,191</u>	<u>\$ 104,872</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 980,563	\$ 683,830	\$ 542,427
減：備抵損失	(10,848)	(10,059)	(11,856)
	<u>\$ 969,715</u>	<u>\$ 673,771</u>	<u>\$ 530,571</u>

主要係透過金融機構及物流公司向消費者收取之貨款。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款及其他應收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與收款情形、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量以往收款之歷史經驗，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化，依不同客戶群之損失型態，以應收款項逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難致合併公司預期無法回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款及其他應收款之備抵損失如下：

110年9月30日

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天以上	合計
總帳面金額	\$1,011,802	\$ 51,246	\$ 8,263	\$ 10,126	\$1,081,437
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(14)	(130)	(2,414)	(10,113)	(12,671)
攤銷後成本	<u>\$1,011,788</u>	<u>\$ 51,116</u>	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$1,068,766</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天以上	合計
總帳面金額	\$ 751,907	\$ 67,977	\$ 5,749	\$ 9,783	\$ 835,416
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(258)	(293)	(2,208)	(9,695)	(12,454)
攤銷後成本	<u>\$ 751,649</u>	<u>\$ 67,684</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 822,962</u>

109年9月30日

	未逾期	逾期 1~120天	逾期 121~365天	逾期 365天以上	合計
總帳面金額	\$ 585,205	\$ 46,921	\$ 5,640	\$ 11,872	\$ 649,638
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(128)	(383)	(1,949)	(11,735)	(14,195)
攤銷後成本	<u>\$ 585,077</u>	<u>\$ 46,538</u>	<u>\$ 3,691</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 635,443</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率(排除異常款項已100%提列)，未逾期及逾期120天以內為10%以內；逾期121天以上為10%~100%。

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,454	\$ 11,776
加：本期提列減損損失	2,011	3,908
減：本期實際沖銷	(1,794)	(1,489)
期末餘額	<u>\$ 12,671</u>	<u>\$ 14,195</u>

九、存貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商品存貨	<u>\$ 3,952,644</u>	<u>\$ 3,390,012</u>	<u>\$ 3,022,880</u>

110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為17,707,989仟元及52,272,860仟元；其中分別包括存貨跌價損失6,233仟元及5,667仟元。

109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為13,244,337仟元及39,531,328仟元；其中分別包括存貨淨變現價值回升利益9,486仟元及存貨跌價損失13,999仟元。

十、其他金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
質押定存單及受限制存款 原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ 64,200	\$ 64,187	\$ 69,360
	<u>150,699</u>	<u>150,812</u>	<u>149,844</u>
	<u>\$ 214,899</u>	<u>\$ 214,999</u>	<u>\$ 219,204</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定存單及受限制存款	<u>\$ 204,495</u>	<u>\$ 204,195</u>	<u>\$ 155,962</u>

(一) 合併公司評估上述金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後信用風險均未增加。

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
本公司	富昇旅行社股份有限公司 (富昇旅行社公司)	旅行服務業	100.00%	100.00%	100.00%	-
本公司	富立人身保險代理人股份有限 公司 (富立人身保代公司)	人身保險代理人	100.00%	100.00%	100.00%	-
本公司	富立財產保險代理人股份有限 公司 (富立財產保代公司)	財產保險代理人	100.00%	100.00%	100.00%	-
本公司	千卉國際股份有限公司 (千卉國際公司)	化粧品批發業	85.00%	85.00%	85.00%	-
本公司	富昇物流股份有限公司 (富昇物流公司)	物流運輸業	100.00%	100.00%	100.00%	-
本公司	富昇商貿股份有限公司 (富昇商貿公司)	商品批發業	100.00%	100.00%	100.00%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
本 公 司	Asian Crown International Co., Ltd. (Asian Crown (BVI))	一般投資業	81.99%	81.99%	81.99%	-
Asian Crown (BVI)	Fortune Kingdom Corporation (Fortune Kingdom)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-
Fortune Kingdom	Hong Kong Fubon Multimedia Technology Co., Ltd. (HK Fubon Multimedia)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-
HK Fubon Multimedia	富邦歌華(北京)商貿有限責任公司 (富邦歌華公司)	商品批發業	93.548%	93.548%	93.548%	-
本 公 司	Honest Development Co., Ltd. (Honest Development)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-
Honest Development	香港悅繁投資有限公司 (香港悅繁公司)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-
香港悅繁公司	深圳好柏信息諮詢有限公司 (深圳好柏公司)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

被 投 資 公 司 名 稱	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	金 額	持 股 比 例 (%)	金 額	持 股 比 例 (%)	金 額	持 股 比 例 (%)
北京環球國廣媒體科技有 限公司 (北京環球國廣)	\$ 548,295	20.00	\$ 606,376	20.00	\$ 577,080	20.00
TV Direct Public Company Limited (TV Direct)	137,557	21.35	192,103	24.99	152,376	20.00
台灣宅配通股份有限公司 (台灣宅配通)	-	-	386,414	15.50	387,984	15.50
	<u>\$ 685,852</u>		<u>\$ 1,184,893</u>		<u>\$ 1,117,440</u>	

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

(一) 北京環球國廣

本公司於 104 年 6 月透過 Honest Development 購入香港悅繁公司而間接取得北京環球國廣 20% 股權。

(二) TV Direct

本公司於 109 年 6 月至 7 月陸續取得 TV Direct 20% 股權，於 109 年 11 月再取得該公司 4.99% 股權，致持股比例增加至 24.99%。

TV Direct 分別於 110 年 1 月及 4 月公告執行認股權憑證轉換普通股，本公司未認購致持股比例降至 21.35%，先前已認列之應重分類至損益之其他綜合損益依減少比例重分類至處分投資損失 1,290 仟元。

(三) 台灣宅配通

本公司於 109 年 5 月至 7 月陸續出售所持有之台灣宅配通 2,100 仟股，處分價款為 72,970 仟元，處分投資利益為 24,844 仟元，致持股比例由 17.70% 降至 15.50%。

本公司於 110 年 3 月再出售所持有之台灣宅配通剩餘 15.50% 全部股權，處分價款為 466,547 仟元，處分投資利益為 99,052 仟元。

(四) TVD Shopping Co., Ltd.

TVD Shopping Co., Ltd. (以下稱「TVD Shopping」) 於 109 年 1 月經臨時股東會決議進行現金減資，本公司已於 109 年 3 月取得退還股款 33,298 仟元 (泰銖 35,000 仟元)。

本公司於 109 年 6 月出售所持有之 TVD Shopping 35% 全部股權予 TV Direct，處分價款為 146,772 仟元，處分投資利益為 49,015 仟元。

(五) 關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
TV Direct	\$ 175,825	\$ 197,341	\$ 151,332
台灣宅配通	\$ -	\$ 503,702	\$ 488,169

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合 計
109年1月1日餘額	\$ 1,717,927	\$ 1,769,264	\$ 1,574,431	\$ 119,149	\$ 284,365	\$ 79,527	\$ 21,610	\$ 5,566,273
增 添	431,785	-	26,420	11,969	21,613	13,839	16,429	522,055
處 分	-	-	(29,455)	(164)	(181)	-	-	(29,800)
重 分 類	188,443	-	17,490	-	-	9,923	-	215,856
淨兌換差額	-	-	(587)	(14)	(20)	(2)	-	(623)
109年9月30日餘額	\$ 2,338,155	\$ 1,769,264	\$ 1,588,299	\$ 130,940	\$ 305,777	\$ 103,287	\$ 38,039	\$ 6,273,761
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 166,898	\$ 778,970	\$ 69,234	\$ 168,670	\$ 17,632	\$ -	\$ 1,201,404
折舊費用	-	60,834	127,480	20,531	30,299	8,703	-	247,847
處 分	-	-	(29,450)	(147)	(118)	-	-	(29,715)
淨兌換差額	-	-	(533)	(15)	(13)	(2)	-	(563)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 227,732	\$ 876,467	\$ 89,603	\$ 198,838	\$ 26,333	\$ -	\$ 1,418,973
109年1月1日淨額	\$ 1,717,927	\$ 1,602,366	\$ 795,461	\$ 49,915	\$ 115,695	\$ 61,895	\$ 21,610	\$ 4,364,869
109年9月30日淨額	\$ 2,338,155	\$ 1,541,532	\$ 711,832	\$ 41,337	\$ 106,939	\$ 76,954	\$ 38,039	\$ 4,854,788

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本								
110年1月1日餘額	\$ 2,338,155	\$ 1,770,464	\$ 1,718,419	\$ 134,374	\$ 311,973	\$ 103,318	\$ 5,016	\$ 6,381,719
增添	-	5,714	45,618	17,782	24,570	3,515	48,266	145,465
處分	-	-	(72,513)	(548)	(2,602)	(625)	-	(76,288)
重分類	-	-	148	-	-	4,933	-	5,081
淨兌換差額	-	-	(1,367)	(36)	(47)	(4)	-	(1,454)
110年9月30日餘額	\$ 2,338,155	\$ 1,776,178	\$ 1,690,305	\$ 151,572	\$ 333,894	\$ 111,137	\$ 53,282	\$ 6,454,523
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 248,058	\$ 924,842	\$ 96,180	\$ 209,687	\$ 29,563	\$ -	\$ 1,508,330
折舊費用	-	61,094	152,893	15,637	32,798	10,387	-	272,809
處分	-	-	(72,488)	(454)	(2,602)	(625)	-	(76,169)
淨兌換差額	-	-	(1,338)	(35)	(45)	(4)	-	(1,422)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 309,152	\$ 1,003,909	\$ 111,328	\$ 239,838	\$ 39,321	\$ -	\$ 1,703,548
110年1月1日淨額	\$ 2,338,155	\$ 1,522,406	\$ 793,577	\$ 38,194	\$ 102,286	\$ 73,755	\$ 5,016	\$ 4,873,389
110年9月30日淨額	\$ 2,338,155	\$ 1,467,026	\$ 686,396	\$ 40,244	\$ 94,056	\$ 71,816	\$ 53,282	\$ 4,750,975

110年及109年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	5至50年
機器設備	1至12年
辦公設備	2至10年
租賃改良	1至10年
其他設備	2至15年

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，不動產、廠房及設備均無質抵押之情形。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,732	\$ 2,772	\$ 3,119
房屋及建築	1,540,098	1,269,844	1,047,820
辦公設備	4,291	6,748	7,656
運輸設備	1,957	3,047	3,410
	<u>\$ 1,548,078</u>	<u>\$ 1,282,411</u>	<u>\$ 1,062,005</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ 502,167	\$ 268,074
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 347	\$ 347	\$ 1,040	\$ 1,040
房屋及建築	131,554	99,905	376,908	288,810
辦公設備	794	927	2,457	2,840
運輸設備	363	363	1,090	883
	<u>\$ 133,058</u>	<u>\$ 101,542</u>	<u>\$ 381,495</u>	<u>\$ 293,573</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 518,602	\$ 426,417	\$ 378,714
非 流 動	\$ 1,058,489	\$ 877,867	\$ 700,150

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，租賃負債之折現率區間分別為0.61%~0.86%、0.74%~0.86%及0.74%~0.86%。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物作為辦公及倉儲使用，租賃期間為1.8~10.1年。於租賃期間屆滿時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 8,241	\$ 9,057	\$ 25,032	\$ 25,842
低價值資產租賃費用	\$ 401	\$ 317	\$ 1,216	\$ 969
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 24,595	\$ 21,070	\$ 66,778	\$ 64,820
租賃之現金(流出) 總額			(\$ 475,839)	(\$ 383,194)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

110年9月30日暨109年12月31日及9月30日適用認列豁免之短期租賃承諾(含資產負債表日後開始之短期租賃承諾)金額分別為26,826仟元、20,098仟元及26,639仟元。

十五、應付票據及帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付票據	\$ -	\$ -	\$ 1,596
應付帳款			
供應商貨款	\$ 8,044,892	\$ 6,619,620	\$ 5,971,521

十六、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 383,558	\$ 441,611	\$ 314,199
應付退休金	26,163	24,408	23,673
應付設備及工程款	2,347	25,780	5,728
應付營業稅	1,475	122,287	1,242
其 他	412,395	341,084	222,569
	\$ 825,938	\$ 955,170	\$ 567,411

十七、其他流動負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
代收旅遊產品	\$ 98,374	\$ 117,436	\$ 109,266
其他金融負債	336,575	309,348	249,962
其 他	251,771	272,570	304,164
	\$ 686,720	\$ 699,354	\$ 663,392

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之國內公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另合併公司之國外公司亦依當地法令規定提撥退休金。在此計畫下，合併公司提撥固定金額之退休金後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定提撥計畫相關退休金費用分別為 26,378 仟元、24,089 仟元、77,522 仟元及 70,811 仟元。

(二) 確定福利計畫

110年7月1日至9月30日與110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用減項係以109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元及2仟元。

109年7月1日至9月30日與109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1仟元及4仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

110年9月30日暨109年12月31日及9月30日本公司額定股數分別為300,000仟股、200,000仟股及200,000仟股，實收股數分別為182,076仟股、140,059仟股及140,059仟股，每股面額為10元。

本公司股東常會於110年5月18日決議以盈餘暨資本公積轉增資發行新股42,017仟股，每股面額10元，增資後實收股本為1,820,761仟元，該項增資案業經金管會證券期貨局於110年6月9日核准申報生效，並經董事會決議，以110年7月11日為增資基準日。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
股票發行溢價	\$ 2,316,014	\$ 2,456,073	\$ 2,456,073
認列對子公司所有權權益變動數	125,291	125,291	125,291
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	4,940	42,852	42,852
逾期之員工認股權	170	170	170
	<u>\$ 2,446,415</u>	<u>\$ 2,624,386</u>	<u>\$ 2,624,386</u>

依有關法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，本公司認列對子公司所有權權益變動數、採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及失效認股權，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以往年度虧損後，提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定或業務需要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，再由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，至少提列 10%，擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一(四)。

本公司考量所處環境及成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，由董事會擬具適當之股利分派方案，提請股東會決議分配之。

股利之發放採股票股利或現金股利搭配之，其中現金股利至少 10%，以能嗣應公司營運及成長需要並兼顧股利平衡及股東權益為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及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）提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於 110 年 5 月 18 日及 109 年 5 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 194,443</u>	<u>\$ 130,934</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 30,163)</u>	<u>\$ 4,799</u>
現金股利	<u>\$ 1,400,585</u>	<u>\$ 1,173,606</u>
股票股利	<u>\$ 280,117</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利(元)	\$ 10	\$ 8.3794
每股股票股利(元)	\$ 2	\$ -

另本公司股東常會分別於 110 年 5 月 18 日及 109 年 5 月 15 日決議以資本公積配發股票股利 140,059 仟元及現金股利 16,891 仟元。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 79,312)</u>	<u>(\$ 80,273)</u>
當期產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(33,396)	(14,209)
採用權益法之關聯 企業之份額	(<u>1,790</u>)	(<u>1,385</u>)
本期其他綜合損益	(<u>35,186</u>)	(<u>15,594</u>)
期末餘額	<u>(\$114,498)</u>	<u>(\$ 95,867)</u>

2. 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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 63,218)</u>	<u>(\$ 92,420)</u>
當期產生		
未實現損益－權益 工具	33,353	286
採用權益法之關聯 企業之份額	<u>17,700</u>	<u>35,683</u>
本期其他綜合損益	<u>51,053</u>	<u>35,969</u>
處分採用權益法之關聯 企業	(<u>50,838</u>)	(<u>4,879</u>)
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	<u>-</u>	(<u>412</u>)
期末餘額	<u>(\$ 63,003)</u>	<u>(\$ 61,742)</u>

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15,987	\$ 20,257
本期淨損	(3,825)	(2,747)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(91)	(73)
期末餘額	<u>\$ 12,071</u>	<u>\$ 17,437</u>

二十、營業收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$20,829,930	\$15,477,136	\$61,244,456	\$46,255,707
其他營業收入	<u>77,456</u>	<u>105,857</u>	<u>282,421</u>	<u>267,097</u>
	<u>\$20,907,386</u>	<u>\$15,582,993</u>	<u>\$61,526,877</u>	<u>\$46,522,804</u>

合併公司收入之說明及拆分細項資訊，請參閱 109 年度合併財務報告附註四(十五)及本合併財務報告附註三一之說明。

客戶合約之說明

依商業慣例，合併公司接受虛擬通路銷售之產品於銷售 10 天內退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以組合基礎按期望值估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利。

二一、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分採用權益法之投資 (損失)利益(附註十二)	(\$ 1,290)	\$ 15,365	\$ 97,762	\$ 73,859
淨外幣兌換(損失)利益	(932)	1,715	(2,158)	(1,771)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(49)	(5)	(119)	(85)
其他	-	-	6	-
	<u>(\$ 2,271)</u>	<u>\$ 17,075</u>	<u>\$ 95,491</u>	<u>\$ 72,003</u>

(二) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 3,270	\$ 2,325	\$ 9,448	\$ 7,055
其他	19	11	52	31
	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 7,086</u>

(三) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 236,802	\$ 343,259	\$ 580,061	\$ 203,238	\$ 285,881	\$ 489,119
勞健保費用	25,008	31,496	56,504	21,060	27,172	48,232
退休金費用	11,424	14,954	26,378	10,124	13,966	24,090
其他員工福利	14,785	16,983	31,768	13,446	20,959	34,405
折舊費用	173,966	49,678	223,644	144,704	40,270	184,974
攤銷費用	2,102	13,450	15,552	2,095	15,200	17,295

性質別	110年1月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 675,569	\$ 952,176	\$ 1,627,745	\$ 593,658	\$ 844,068	\$ 1,437,726
勞健保費用	71,291	95,538	166,829	61,919	80,991	142,910
退休金費用	32,459	45,061	77,520	29,797	41,018	70,815
其他員工福利	42,458	55,993	98,451	39,084	52,395	91,479
折舊費用	506,284	148,020	654,304	419,565	121,855	541,420
攤銷費用	5,652	40,198	45,850	7,034	41,667	48,701

(四) 員工及董事酬勞

依章程規定，本公司年度如有獲利，應依下列比例提撥員工及董事酬勞：

1. 董事酬勞以 0.3% 為上限；
2. 0.1% 至 1% 為員工酬勞；

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞之發放對象，得包含符合董事會或其授權之人所訂條件之控制或從屬公司員工。

本公司 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別依前述規定按比例估列之員工及董事酬勞如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 887	\$ 505	\$ 2,942	\$ 1,633
董事酬勞	\$ 887	\$ 505	\$ 2,942	\$ 1,633

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工及董事酬勞分別於 110 年 2 月 18 日及 109 年 2 月 12 日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,420		\$ 1,632	
董事酬勞	\$ 2,420		\$ 1,632	

109 及 108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 193,585	\$ 92,554	\$ 581,410	\$ 320,844
以前年度之調整	-	(10,591)	(579)	(16,565)
	<u>193,585</u>	<u>81,963</u>	<u>580,831</u>	<u>304,279</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(1,035)	1,653	2,143	(3,721)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 192,550</u>	<u>\$ 83,616</u>	<u>\$ 582,974</u>	<u>\$ 300,558</u>

(二) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定年度如下：

	<u>核 定 年 度</u>
本公司	108
富昇旅行社公司	108
富立人身保代公司	108
富立財產保代公司	108
千卉國際公司	108

二三、每股盈餘

單位：每股元

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.83</u>	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 12.98</u>	<u>\$ 7.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.83</u>	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 12.98</u>	<u>\$ 7.31</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於110年7月11日。因追溯調整，109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>		
	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 9.51</u>	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 7.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 9.51</u>	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 7.31</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 698,383</u>	<u>\$ 419,586</u>	<u>\$ 2,363,815</u>	<u>\$ 1,331,654</u>

股 數	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	182,076	182,076	182,076	182,076
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>182,077</u>	<u>182,077</u>	<u>182,078</u>	<u>182,079</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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。

二四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年9月30日
			新增租賃	其他	
租賃負債	<u>\$ 1,304,284</u>	<u>(\$ 382,813)</u>	<u>\$ 501,186</u>	<u>\$ 154,434</u>	<u>\$ 1,577,091</u>

109年1月1日至9月30日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年9月30日
			新增租賃	其他	
租賃負債	<u>\$ 1,096,361</u>	<u>(\$ 291,563)</u>	<u>\$ 267,588</u>	<u>\$ 6,478</u>	<u>\$ 1,078,864</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－ 國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ 19,180	\$ -	\$ 19,180
－ 國內未上市（櫃）股票	-	-	92,958	92,958
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,180</u>	<u>\$ 92,958</u>	<u>\$ 112,138</u>

109年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－ 國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ 8,533	\$ -	\$ 8,533
－ 國內未上市（櫃）股票	-	-	70,252	70,252
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,533</u>	<u>\$ 70,252</u>	<u>\$ 78,785</u>

109年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－ 國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ 3,609	\$ -	\$ 3,609
－ 國內未上市（櫃）股票	-	-	53,256	53,256
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 53,256</u>	<u>\$ 56,865</u>

110年及109年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國外未上市（櫃）股票係採市場比較法，依據期末之可觀察股票價格、股價波動度、無風險利率及流動性風險進行評估。

(2) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市（櫃）股票係採股價淨值比法，依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近之上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 70,252	\$ 49,584
認列於其他綜合損益 (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)	<u>22,706</u>	<u>3,672</u>
期末餘額	<u>\$ 92,958</u>	<u>\$ 53,256</u>

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>			
權益工具投資	\$ 112,138	\$ 78,785	\$ 56,865
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	<u>8,733,715</u>	<u>6,652,826</u>	<u>4,961,235</u>
	<u>\$ 8,845,853</u>	<u>\$ 6,731,611</u>	<u>\$ 5,018,100</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融負債(註2)	<u>\$ 9,923,587</u>	<u>\$ 8,653,080</u>	<u>\$ 7,318,141</u>

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據及帳款、其他應付款、其他金融負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

1. 合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司對上述各項風險之暴險資訊、衡量及管理風險之目標、政策及程序。

2. 風險管理架構

(1) 決策機制：

董事會為合併公司風險管理之最高決策單位，依整體營運策略及經營環境，核定整體之風險管理政策，並持續監督風險管理機制之有效運作。另藉由經營管理會議定期檢討公司營運目標、業務管理及未來發展規劃、預算執行狀況及財務資金控管情形等。

(2) 風險管理政策：

- i. 持續推動以風險管理為導向之經營模式。
- ii. 建立及早辨識、準確衡量、有效監督及嚴格控管之風險管理機制。
- iii. 架構全公司整體之風險管理體系，將風險控制於可接受或管制範圍之內。
- iv. 引進最佳風險管理實務，並達到持續改善。

(3) 監督機制：

稽核室於日常查核時，即應考慮各項業務可能面臨之風險高低，以作為排定年度稽核計畫時之重要依據。平時於發現異常時立即通報相關權責主管，並需追蹤其後續之處理情形，以確保異常事項已落實處理完成。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶及金融商品。合併公司係與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與其帳面價值相同。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金及約當現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司透過管理及維持以確保有足夠之現金及約當現金支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，並監督銀行融資額度使用狀況以確保借款合約條款之遵循。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 100,000 仟元、600,000 仟元及 600,000 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

110 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 46,268	\$ 92,342	\$ 390,343	\$ 898,477	\$ 177,594

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 40,730	\$ 76,829	\$ 319,843	\$ 830,652	\$ 53,712

109 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 35,236	\$ 70,472	\$ 281,832	\$ 688,363	\$ 17,829

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5. 市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司從事金融商品交易並未涉及重大之匯率風險、利率風險及其他價格風險，故市場風險並不重大。

(1) 匯率風險

合併公司主要營業收入支出均為功能性貨幣。整體而言，匯率變動對合併公司無重大影響。

合併公司具重大外幣匯率風險影響之金融資產及負債，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、英鎊及人民幣匯率波動之影響。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。如於資產負債表日當新台幣相對於相關貨幣升值／貶值 5%，則淨利將分別影響如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
升值 5%	<u>(\$ 6,496)</u>	<u>(\$ 7,420)</u>
貶值 5%	<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 7,420</u>

(2) 利率風險

合併公司主要係持有固定及浮動利率之銀行存款、定期存款、應收利息、其他金融資產、存出保證金及租賃負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 3,393,449	\$ 1,959,435	\$ 2,866,742
金融負債	1,577,091	1,304,284	1,078,864
具現金流量利率風險			
金融資產	4,050,607	3,514,335	1,119,737

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加／減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別增加／減少 15,190 仟元及 4,199 仟元。

(3) 其他價格風險

權益價格風險係合併公司因持有權益工具投資而產生之風險。該等投資之績效係被積極監控且係以公允價值基礎進行管理。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,607 仟元及 2,843 仟元。

二六、關係人交易

本公司之母公司為大富媒體科技股份有限公司，於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股均為 45.01%。台灣大哥大股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
台灣大哥大股份有限公司 (台灣大哥大)	最終母公司
大富媒體科技股份有限公司 (大富媒體科技)	母 公 司
北京環球國廣	關聯企業
北京環球聚鯊媒體科技有限公司	關聯企業
北京閱視聚鯊媒體科技有限公司	關聯企業
香港聚鯊貿易有限公司	關聯企業
CitruSS Saudi Trading Company LLC	關聯企業
台灣宅配通	關聯企業 (註 1)
TV Direct	關聯企業
TVD Shopping	關聯企業 (註 2)
臺北文創開發股份有限公司	最終母公司相同
台灣固網股份有限公司 (台灣固網)	最終母公司相同
台灣客服科技股份有限公司	最終母公司相同
台灣大數位服務股份有限公司	最終母公司相同
台固媒體股份有限公司	最終母公司相同
優視傳播股份有限公司	最終母公司相同
台灣酷樂時代股份有限公司	最終母公司相同
永佳樂有線電視股份有限公司	最終母公司相同
紅樹林有線電視股份有限公司	最終母公司相同
鳳信有線電視股份有限公司	最終母公司相同
聯禾有線電視股份有限公司	最終母公司相同
觀天下有線電視事業股份有限公司	最終母公司相同
之初創業投資管理顧問股份有限公司	實質關係人
凱擘影藝股份有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
魔競娛樂股份有限公司	實質關係人
疊代人才顧問股份有限公司	實質關係人
晴天影像股份有限公司	實質關係人
富邦人壽保險股份有限公司 (富邦人壽)	實質關係人
富邦產物保險股份有限公司	實質關係人
台北富邦商業銀行股份有限公司 (台北富邦銀行)	實質關係人
富邦華一銀行有限公司	實質關係人
富邦綜合證券股份有限公司	實質關係人
富邦證券投資信託股份有限公司	實質關係人
富邦證券投資顧問股份有限公司	實質關係人
富邦金控創業投資股份有限公司	實質關係人
富邦金融控股股份有限公司	實質關係人
富邦期貨股份有限公司	實質關係人
富邦行銷股份有限公司	實質關係人
富邦育樂股份有限公司	實質關係人
富邦運動場館股份有限公司	實質關係人
富邦資產管理股份有限公司	實質關係人
富邦公寓大廈管理維護股份有限公司 (富邦公寓)	實質關係人
富邦建設股份有限公司	實質關係人
富邦建築經理股份有限公司	實質關係人
富邦旅館管理顧問股份有限公司	實質關係人
富邦保險代理人股份有限公司(原名 富昇財產保險代理人股份有限公司)	實質關係人
富昇保險代理人股份有限公司(原名 富昇人身保險代理人股份有限公司)	實質關係人
北富銀創業投資股份有限公司	實質關係人
台灣職業籃球發展股份有限公司	實質關係人
日盛證券股份有限公司	實質關係人
日盛國際商業銀行股份有限公司	實質關係人
日盛期貨股份有限公司	實質關係人
日盛證券投資顧問股份有限公司	實質關係人
忠興開發股份有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
富醫健康管理顧問股份有限公司	實質關係人
晨風投資有限公司	實質關係人
晨昀投資股份有限公司	實質關係人
醣基生醫股份有限公司	實質關係人
凱擘股份有限公司 (凱擘)	實質關係人
影一製作所股份有限公司	實質關係人
大安文山有線電視股份有限公司	實質關係人
北桃園有線電視股份有限公司	實質關係人
陽明山有線電視股份有限公司	實質關係人
新台北有線電視股份有限公司	實質關係人
金頻道有線電視股份有限公司	實質關係人
新唐城有線電視事業股份有限公司	實質關係人
全聯有線電視股份有限公司	實質關係人
新竹振道有線電視股份有限公司	實質關係人
豐盟有線電視股份有限公司	實質關係人
新頻道有線電視股份有限公司	實質關係人
觀昇有線電視股份有限公司	實質關係人
南天有線電視股份有限公司	實質關係人
台灣優視媒體科技股份有限公司	實質關係人
醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會 亞東紀念醫院	實質關係人 (註3)
財團法人台灣大哥大基金會	實質關係人
財團法人富邦文教基金會	實質關係人
財團法人富邦慈善基金會	實質關係人
財團法人富邦藝術基金會	實質關係人
財團法人台北富邦銀行公益慈善基金 會	實質關係人
臺北文創大樓管理負責人	實質關係人

註 1：本公司已於 110 年 3 月出售所持有之台灣宅配通 15.50% 全部股權。

註 2：原為 TV Direct 子公司，於 109 年 11 月起非關係人。

註 3：於 110 年 9 月起非關係人。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	最終母公司	\$ 69,130	\$ 48,455	\$ 170,829	\$ 186,985
	關聯企業	3,266	8,413	6,478	23,338
		<u>\$ 72,396</u>	<u>\$ 56,868</u>	<u>\$ 177,307</u>	<u>\$ 210,323</u>

合併公司向上開公司提供商品買賣等服務，交易條件與一般交易相當。

(三) 進 貨

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 491,863	\$ 366,028	\$ 1,587,861	\$ 1,098,641
關聯企業	-	206,749	127,694	593,392
其他關係人	82,640	46,705	206,977	93,574
	<u>\$ 574,503</u>	<u>\$ 619,482</u>	<u>\$ 1,922,532</u>	<u>\$ 1,785,607</u>

上開公司向合併公司提供商品買賣、物流配送及節目播放等服務，交易條件與一般交易相當。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	最終母公司	\$ 43,589	\$ 19,897	\$ 20,031
	關聯企業	356	787	3,244
	其他關係人			
	台北富邦銀行	20,517	682	-
	其他	1,922	2,109	2,966
		<u>22,439</u>	<u>2,791</u>	<u>2,966</u>
		<u>\$ 66,384</u>	<u>\$ 23,475</u>	<u>\$ 26,241</u>
其他應收款	最終母公司	\$ 36,897	\$ 27,060	\$ 22,732
	關聯企業	-	63,168	54,742
	其他關係人			
	台北富邦銀行	89,003	109,391	113,358
		<u>\$ 125,900</u>	<u>\$ 199,619</u>	<u>\$ 190,832</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年1月1日至9月30日應收關係人款項未有減損情形，故未提列備抵損失。

上述應收關係人款項不包含非因營業而發生之應收票據。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	最終母公司	\$ 222,497	\$ 337,324	\$ 116,667
	關聯企業	-	99,280	86,157
	其他關係人	124,294	1,026	1,919
		<u>\$ 346,791</u>	<u>\$ 437,630</u>	<u>\$ 204,743</u>
其他應付款	最終母公司	\$ 23,578	\$ 9,143	\$ 7,623
	母 公 司	-	1,376	-
	關聯企業	-	481	463
	其他關係人	18,810	19,341	18,165
	<u>\$ 42,388</u>	<u>\$ 30,341</u>	<u>\$ 26,251</u>	

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 銀行存款

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
現金及約當現金	其他關係人			
	台北富邦銀行	\$ 541,867	\$ 608,772	\$ 311,974
	其 他	13,494	24,798	24,837
		<u>\$ 555,361</u>	<u>\$ 633,570</u>	<u>\$ 336,811</u>

(七) 預付款項

關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
最終母公司	\$ 28	\$ 162	\$ -
關聯企業	574	571	570
其他關係人	19,325	2,593	15,915
	<u>\$ 19,927</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 16,485</u>

(八) 承租協議

取得使用權資產	關係人類別／名稱	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日	109年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	最終母公司	\$ 13,405	\$ -	\$ 13,405	\$ -
	其他關係人				
	富邦人壽	-	2,276	64,999	2,276
		<u>\$ 13,405</u>	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 78,404</u>	<u>\$ 2,276</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
		租賃負債	最終母公司	\$ 12,283
	其他關係人			
	富邦人壽	311,565	358,247	364,301
		<u>\$ 323,848</u>	<u>\$ 360,386</u>	<u>\$ 367,506</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
財務成本	最終母公司	\$ 20	\$ 8	\$ 25	\$ 32
	其他關係人				
	富邦人壽	690	829	2,161	2,685
		<u>\$ 710</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 2,717</u>

上述租賃事項係依一般市場行情價格辦理，有關租賃之決定及收取方法與一般租賃交易相當。

(九) 取得其他資產

帳列項目	關係人類別／名稱	取 110年7月1日 至9月30日	得 109年7月1日 至9月30日	價 110年1月1日 至9月30日	款 109年1月1日 至9月30日
預付設備款	其他關係人				
	台灣固網	\$ 3,257	\$ -	\$ 3,257	\$ 18,762

(十) 其他

1. 存出保證金

關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
最終母公司	\$ 735	\$ 747	\$ 745
關聯企業	1,540	6,308	6,270
其他關係人			
富邦人壽	40,900	38,757	38,724
其他	571	541	541
	<u>41,471</u>	<u>39,298</u>	<u>39,265</u>
	<u>\$ 43,746</u>	<u>\$ 46,353</u>	<u>\$ 46,280</u>

2. 營業費用

關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 14,619	\$ 10,389	\$ 34,131	\$ 29,395
關聯企業	472	2,220	2,324	6,084
其他關係人				
富邦公寓	3,748	3,484	10,986	10,463
其他	45,280	36,849	114,667	81,599
	<u>49,028</u>	<u>40,333</u>	<u>125,653</u>	<u>92,062</u>
	<u>\$ 64,119</u>	<u>\$ 52,942</u>	<u>\$ 162,108</u>	<u>\$ 127,541</u>

3. 其他收益及費損

關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 243	\$ -	\$ 650	\$ -
關聯企業				
北京環球國廣	3,673	3,504	11,112	6,878
其他	-	29	24	154
	<u>3,673</u>	<u>3,533</u>	<u>11,136</u>	<u>7,032</u>
其他關係人				
台北富邦銀行	8,136	16,219	24,702	47,427
其他	-	1	-	11
	<u>8,136</u>	<u>16,220</u>	<u>24,702</u>	<u>47,438</u>
	<u>\$ 12,052</u>	<u>\$ 19,753</u>	<u>\$ 36,488</u>	<u>\$ 54,470</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,197	\$ 12,571	\$ 48,414	\$ 38,502
退職後福利	606	524	1,763	1,526
	<u>\$ 17,803</u>	<u>\$ 13,095</u>	<u>\$ 50,177</u>	<u>\$ 40,028</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質押之資產

下列資產業已提供作為履約保證、訴訟及進貨之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他金融資產－流動	\$ 64,200	\$ 64,187	\$ 69,360
其他金融資產－非流動	<u>204,495</u>	<u>204,195</u>	<u>155,962</u>
	<u>\$ 268,695</u>	<u>\$ 268,382</u>	<u>\$ 225,322</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為配合「商品（服務）禮券定型化契約應記載及不得記載事項」相關規定，本公司與星展（台灣）商業銀行股份有限公司簽訂契約，並由該行依契約規範提供足額履約保證。截至110年9月30日止，本公司委由該行保證之紅利金未使用餘額為165,003仟元；電子票券未使用餘額為43,579仟元；實體票券未使用餘額為42,977仟元。

(二) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司於資產負債表日後開始之承租承諾金額分別為 1,675,027 仟元、324,574 仟元及 496,935 仟元。

(三) 本公司為配合業務發展需求，於 109 年 7 月經董事會決議通過南區物流中心之倉儲建物興建案，截至 110 年 9 月 30 日止，已簽約尚未認列之興建工程款為 2,242,225 仟元；另於 110 年 9 月經董事會決議通過中區物流中心之土地採購案，其總價款為 1,321,137 仟元，截至 110 年 9 月 30 日止，已簽約尚未認列之土地款為 1,189,023 仟元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 9 月 30 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣	\$ 25,198	4.295	(人民幣：新台幣)	\$ 108,224
美 元	832	27.795	(美 元：新台幣)	<u>23,125</u>
				<u>\$ 131,349</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
港 幣	5,371	3.571	(港 幣：新台幣)	\$ 19,180
採權益法之關聯企業				
人 民 幣	127,659	4.295	(人民幣：新台幣)	548,295
泰 銖	166,052	0.828	(泰 銖：新台幣)	<u>137,557</u>
				<u>\$ 705,032</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	51	27.795	(美 元：新台幣)	<u>\$ 1,420</u>

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣	\$ 23,994	4.372 (人 民 幣：新 台 幣)		\$ 104,900
美 元	877	28.48 (美 元：新 台 幣)		<u>24,971</u>
				<u>\$ 129,871</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
港 幣	2,323	3.673 (港 幣：新 台 幣)		\$ 8,533
採權益法之關聯企業				
人 民 幣	138,695	4.372 (人 民 幣：新 台 幣)		606,376
泰 銖	201,029	0.956 (泰 銖：新 台 幣)		<u>192,103</u>
				<u>\$ 807,012</u>

109 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣	\$ 23,261	4.266 (人 民 幣：新 台 幣)		\$ 99,232
美 元	1,722	29.12 (美 元：新 台 幣)		<u>50,136</u>
				<u>\$ 149,368</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
港 幣	961	3.757 (港 幣：新 台 幣)		\$ 3,609
採權益法之關聯企業				
人 民 幣	135,274	4.266 (人 民 幣：新 台 幣)		577,080
泰 銖	164,873	0.924 (泰 銖：新 台 幣)		<u>152,376</u>
				<u>\$ 733,065</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
英 鎊	26	37.51 (英 鎊：新 台 幣)		<u>\$ 964</u>

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(932)仟元、1,715 仟元、(2,158)仟元及(1,771)仟元，由於外幣交

易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表一
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五
9. 從事衍生工具交易：無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例： 附表九

三一、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：電視及型錄部門與電商部門。

合併公司之其他部門，主要係各合併子公司。合併子公司－富昇旅行社公司係從事旅行服務業；合併子公司－富立人身保代公司及富立財產保代公司係從事保險代理業；合併子公司－千卉國際公司係從事化粧品批發業；合併子公司－富昇物流公司係從事物流運輸業；合併子公司－富昇商貿公司係從事商品批發業；合併子公司－Asian Crown (BVI)及 Honest Development 則為轉投資控股公司。以上部門於110年及109年1月1日至9月30日均未達應報導部門任何量化門檻。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一部門需要不同技術及策略，故須分別管理。

合併公司未分攤所得稅費用（利益）或非經常性發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者一致。

合併公司之部門資產及負債資訊未提供予主要管理階層參考或形成決策之用，爰無須揭露部門資產負債。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	電視及型錄部門	電 商 部 門	所有其他部門	調整及銷除	合 計
<u>110年1月1日至9月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 3,952,058	\$ 57,541,721	\$ 438,526	(\$ 405,428)	\$ 61,526,877
應報導部門損益	\$ 370,627	\$ 2,529,947	(\$ 109,275)	\$ 151,665	\$ 2,942,964
<u>109年1月1日至9月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 4,077,106	\$ 42,370,955	\$ 220,588	(\$ 145,845)	\$ 46,522,804
應報導部門損益	\$ 392,214	\$ 1,132,120	\$ 106,051	(\$ 920)	\$ 1,629,465

富邦媒體科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元
股數：仟股

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
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	寰亞傳媒集團有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,367	\$ 19,180	0.15%	\$ 19,180	
本公司	勝霖藥品股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,140	92,958	7.85%	92,958	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請詳附表七及八。

富邦媒體科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元
股數：仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
本公司	股票 台灣宅配通	採用權益法之投資	註 1	註 1	14,793	\$ 386,414	-	\$ -	14,793	\$ 466,547	\$ 410,229	\$ 99,052 (註 2)	-	\$ -

註 1：係公開市場出售。

註 2：係包含除列資本公積及其他綜合損益轉入影響數。

富邦媒體科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (未稅)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	倉儲建物	110.05.05	\$ 2,276,190	已支付 33,965 仟元，其餘驗收後月結付款	利晉工程股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	依董事會通過之預算額度，經比價及議價後決定	配合未來業務發展需求	無
本公司	土地	110.09.03	1,321,137	已支付 132,114 仟元，其餘依合約規定付款	東進紡織股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參考專業評估報告及市場行情	增設物流中心，用以因應營運需求	無

富邦媒體科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	台灣大哥大	最終母公司	銷貨	\$ 170,403	-	依合約條件收付款	-	-	\$ 43,589	27%	註
本公司	台灣大哥大	最終母公司	進貨	1,587,861	3%	依合約條件收付款	-	-	(222,497)	(3%)	
本公司	台灣宅配通	關聯企業	進貨	127,694	-	依合約條件收付款	-	-	-	-	
本公司	富昇物流公司	子公司	進貨	259,325	-	依合約條件收付款	-	-	(81,701)	(1%)	
本公司	富昇商貿公司	子公司	進貨	102,751	-	依合約條件收付款	-	-	(13,516)	-	
本公司	凱擘	實質關係人	進貨	103,242	-	依合約條件收付款	-	-	(84,697)	(1%)	

註：本公司於 110 年 3 月出售所持有之台灣宅配通 15.50% 全部股權。

富邦媒體科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	台北富邦銀行	實質關係人	應收帳款 \$ 20,517 其他應收款 88,993	註 -	\$ - -	- -	\$ 20,509 88,993	\$ - -

註：因交易性質，故不適用。

富邦媒體科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	千卉國際公司	1	營業成本	\$ 33,146	依合約規定或一般交易條件	0.05%
0	本公司	富昇物流公司	1	應付帳款	81,701	依合約規定或一般交易條件	0.40%
0	本公司	富昇物流公司	1	營業成本	259,325	依合約規定或一般交易條件	0.42%
0	本公司	富昇商貿公司	1	應付帳款	13,516	依合約規定或一般交易條件	0.07%
0	本公司	富昇商貿公司	1	營業成本	102,751	依合約規定或一般交易條件	0.17%

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

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

註 2： 與交易人之關係有以下三種：

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

富邦媒體科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣或外幣仟元
股數：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		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
本公司	富昇旅行社公司	台灣	旅行服務業	\$ 6,000	\$ 6,000	3,000	100.00%	\$ 42,850	\$ 2,125	\$ 2,125	
本公司	富立人身保代公司	台灣	人身保險代理人	3,000	3,000	500	100.00%	5,849	(1,270)	(1,270)	
本公司	富立財產保代公司	台灣	財產保險代理人	3,000	3,000	500	100.00%	10,685	2,956	2,956	
本公司	Asian Crown (BVI)	英屬維京群島	一般投資業	885,285	885,285	9,735	81.99%	22,794	(10,064)	(8,251)	
本公司	台灣宅配通	台灣	物流業	-	295,860	-	-	-	-	6,114	註 3
本公司	Honest Development	薩摩亞	一般投資業	670,448	670,448	21,778	100.00%	619,956	(46,442)	(46,442)	
本公司	千卉國際公司	台灣	化粧品批發業	85,000	85,000	8,500	85.00%	33,744	(9,003)	(7,653)	
本公司	富昇物流公司	台灣	物流運輸業	250,000	250,000	25,000	100.00%	281,409	34,864	34,851	
本公司	富昇商貿公司	台灣	商品批發業	100,000	100,000	10,000	100.00%	105,566	5,385	5,385	
本公司	TV Direct	泰國	一般商品批發零售業	174,089	174,089	191,213	21.35%	137,557	(122,516)	(31,884)	註 4
				(THB 210,151)	(THB 210,151)						
Asian Crown (BVI)	Fortune Kingdom	薩摩亞	一般投資業	1,132,789	1,132,789	11,594	100.00%	23,731	(9,893)	註 2	
Fortune Kingdom	HK Fubon Multimedia	香港	一般投資業	1,132,789	1,132,789	11,594	100.00%	23,731	(9,893)	註 2	
Honest Development	香港悅繁公司	香港	一般投資業	670,448	670,448	16,600	100.00%	619,956	(46,442)	註 2	

註 1：除台灣宅配通及 TV Direct 外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註 3：本公司於 110 年 3 月出售所持有之台灣宅配通 15.50% 全部股權。

註 4：TV Direct 分別於 110 年 1 月及 4 月公告執行認股權憑證轉換普通股，本公司未認購致持股比例降至 21.35%。

註 5：本表所列外幣金額係按期末匯率 THB\$1=NT\$0.828 換算新台幣。

註 6：大陸被投資公司相關資訊請詳附表八。

富邦媒體科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
富邦歌華公司	商品批發業	\$ 332,861 (RMB 77,500)	(二)	\$ 772,530 (USD 14,000) (RMB 89,267)	\$ -	\$ -	\$ 772,530 (USD 14,000) (RMB 89,267)	(\$ 10,261)	76.70%	(\$ 7,870)	\$ 13,186	\$ -	
深圳好柏公司	一般投資業	47,245 (RMB 11,000)	(二)	-	-	-	-	(46,140)	100.00%	(46,140)	592,332	-	
北京環球國廣	商品批發業	214,749 (RMB 50,000)	(二)	-	-	-	-	56,070	20.00%	(45,780)	548,295	-	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$1,374,383 (USD14,000、RMB89,267及HKD168,539)	\$1,374,383 (USD14,000、RMB89,267及HKD168,539)	\$4,730,186

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸。
 - (1) 富邦歌華公司係 HK Fubon Multimedia 轉投資之公司。
 - (2) 深圳好柏公司係香港悅繁公司轉投資之公司。
 - (3) 北京環球國廣係深圳好柏公司轉投資之公司。
- (三) 其他方式。

註 2：本表所列外幣金額係按期末匯率 USD\$1 = NT\$27.795，RMB\$1 = NT\$4.295，HKD\$1 = NT\$3.571 換算新台幣。

富邦媒體科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
大富媒體科技	81,961,366	45.01%
東安投資股份有限公司	19,174,000	10.53%
WOORI HOMESHOPPING CO., LTD.	14,418,200	7.91%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，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5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。