

尚凡國際創新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 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 5278)

公司地址：台北市大安區羅斯福路三段 37 號 12 樓
電 話：(02) 2365-0103

尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 50
	(一) 公司沿革與業務範圍		11
	(二) 通過財報之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		24
	(六) 重要會計科目之說明		24 ~ 40
	(七) 關係人交易		41
	(八) 質押之資產		41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	42 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	營運部門資訊	50	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001937 號

尚凡國際創新科技股份有限公司 公鑒：

前言

尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「尚凡集團」)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融經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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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。

民國 111 年第三季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入民國 111 年第三季合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 7,826 仟元，占合併資產總額之 0.78%；負債總額為新台幣 0 仟元，占合併負債總額之 0%；其民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣利益 112 仟元及利益 345 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.19%及 0.19%。

~4~

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 111 年第三季保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現民國 112 年及 111 年第三季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，致無法允當表達尚凡集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐潔如

徐潔如



會計師

胡智華

胡智華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1120348565 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 8 日



尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 533,289	40	\$ 627,369	56	\$ 497,669	49
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)及八						
	流動		193,620	14	30,710	3	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	153,494	11	124,057	11	127,569	13
130X	存貨	六(六)	276,627	21	154,602	14	164,484	16
1410	預付款項	六(七)	26,454	2	49,321	4	63,808	6
1470	其他流動資產		1,690	-	971	-	6,123	1
11XX	流動資產合計		<u>1,185,174</u>	<u>88</u>	<u>987,030</u>	<u>88</u>	<u>859,653</u>	<u>85</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—非流動		103,458	8	83,178	7	87,488	9
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		7,602	1	10,155	1	12,583	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)及八						
	非流動		10,031	1	10,011	1	10,002	1
1600	不動產、廠房及設備		1,932	-	2,835	-	2,789	-
1755	使用權資產	六(八)	7,455	-	10,650	1	11,715	1
1780	無形資產		8,842	1	8,719	1	9,001	1
1840	遞延所得稅資產		8,461	1	6,295	-	6,527	1
1900	其他非流動資產		7,533	-	8,651	1	8,492	1
15XX	非流動資產合計		<u>155,314</u>	<u>12</u>	<u>140,494</u>	<u>12</u>	<u>148,597</u>	<u>15</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,340,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,127,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,008,250</u>	<u>100</u>

(續次頁)

尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 190,000	14	\$ 43,000	4	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	69,103	5	62,786	6	62,228	6
2150	應付票據		2,804	-	1,750	-	2,114	-
2170	應付帳款		90,603	7	51,967	5	27,990	3
2200	其他應付款	六(九)	214,701	16	240,733	21	214,986	22
2230	本期所得稅負債		21,130	2	24,598	2	12,173	1
2280	租賃負債—流動		4,540	-	4,374	-	4,296	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	140,467	11	101,776	9	93,363	9
2399	其他流動負債—其他		1,449	-	1,369	-	1,140	-
21XX	流動負債合計		<u>734,797</u>	<u>55</u>	<u>532,353</u>	<u>47</u>	<u>418,290</u>	<u>42</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	121,568	9	138,616	12	142,956	14
2570	遞延所得稅負債		3,690	-	2,869	-	5,031	-
2580	租賃負債—非流動		3,456	-	6,868	1	7,996	1
25XX	非流動負債合計		<u>128,714</u>	<u>9</u>	<u>148,353</u>	<u>13</u>	<u>155,983</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>863,511</u>	<u>64</u>	<u>680,706</u>	<u>60</u>	<u>574,273</u>	<u>57</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	222,486	17	222,486	20	222,486	22
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	61,974	4	61,974	5	61,974	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	106,592	8	86,687	8	81,361	8
3350	未分配盈餘		74,457	6	68,963	6	53,259	5
其他權益								
3400	其他權益		11,468	1	6,708	1	14,897	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>476,977</u>	<u>36</u>	<u>446,818</u>	<u>40</u>	<u>433,977</u>	<u>43</u>
3XXX	權益總計		<u>476,977</u>	<u>36</u>	<u>446,818</u>	<u>40</u>	<u>433,977</u>	<u>43</u>
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 1,340,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,127,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,008,250</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張家銘



經理人：張家銘



會計主管：張立



尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 495,898	100	\$ 426,181	100	\$ 1,417,912	100	\$ 1,315,730	100
5000 營業成本	六(六)(十九)	(239,477)	(48)	(203,751)	(48)	(689,040)	(49)	(651,508)	(49)
5900 營業毛利		256,421	52	222,430	52	728,872	51	664,222	51
營業費用	六(十九)								
6100 推銷費用		(130,141)	(26)	(119,989)	(28)	(379,754)	(27)	(362,906)	(28)
6200 管理費用		(25,942)	(5)	(20,856)	(5)	(66,106)	(4)	(59,320)	(4)
6300 研究發展費用		(11,990)	(3)	(11,402)	(3)	(38,733)	(3)	(38,041)	(3)
6450 預期信用減損損失		(402)	-	(650)	-	(967)	-	(1,336)	-
6000 營業費用合計		(168,475)	(34)	(152,897)	(36)	(485,560)	(34)	(461,603)	(35)
6900 營業利益		87,946	18	69,533	16	243,312	17	202,619	16
營業外收入及支出									
7100 利息收入		1,745	-	121	-	5,038	-	517	-
7010 其他收入		667	-	63	-	1,244	-	4,763	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	5,589	1	905	-	10,749	1	14,525	1
7050 財務成本		(1,754)	-	(842)	-	(4,764)	-	(2,074)	-
7000 營業外收入及支出合計		6,247	1	247	-	12,267	1	17,731	1
7900 稅前淨利		94,193	19	69,780	16	255,579	18	220,350	17
7950 所得稅費用	六(二十一)	(19,736)	(4)	(16,521)	(4)	(51,026)	(3)	(42,983)	(3)
8200 本期淨利		\$ 74,457	15	\$ 53,259	12	\$ 204,553	15	\$ 177,367	14
其他綜合損益(淨額)									
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	六(三)	(\$ 1,862)	-	(\$ 4,781)	(1)	(\$ 4,775)	(1)	(\$ 9,932)	(1)
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		7,201	1	11,637	3	9,364	1	12,096	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5,339	1	\$ 6,856	2	\$ 4,589	-	\$ 2,164	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 79,796	16	\$ 60,115	14	\$ 209,142	15	\$ 179,531	14
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 74,457	15	\$ 53,259	12	\$ 204,553	15	\$ 177,286	14
8620 非控制權益		-	-	-	-	-	-	81	-
		\$ 74,457	15	\$ 53,259	12	\$ 204,553	15	\$ 177,367	14
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 79,796	16	\$ 60,115	14	\$ 209,142	15	\$ 179,450	14
8720 非控制權益		-	-	-	-	-	-	81	-
		\$ 79,796	16	\$ 60,115	14	\$ 209,142	15	\$ 179,531	14
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		\$ 3.35		\$ 2.40		\$ 9.20		\$ 7.99	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.34		\$ 2.39		\$ 9.19		\$ 7.97	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張家銘



經理人：張家銘



會計主管：張立





尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公業主之權益																									
	保	留	盈	餘	其	他	權	益	總	計																
附註	普通	股本	資本	公積	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損益	員工未賺得酬勞	非控制權益	權益總額												
民國111年度																										
111年1月1日餘額	\$	152,391	\$	56,286	\$	62,148	\$	654	\$	148,997	(\$	189)	\$	17,474	(\$	889)	\$	436,872	\$	283	\$	437,155				
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	177,286	-	-	-	177,286	81	-	-	177,286	81	-	-	177,367					
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,096	(	9,932)	-	2,164	-	-	2,164	-	-	-	-	2,164			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	177,286	12,096	(	9,932)	-	179,450	-	-	179,450	81	-	-	179,531				
盈餘指撥及分配：	六(十六)																									
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,213	-	-	-	-	(	19,213)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(	654)	-	-	654	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(	182,919)	-	-	-	(	182,919)	-	-	-	-	-	-	-	(	182,919)
股票股利	70,100	-	-	-	-	-	-	-	(	70,100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付之酬勞成本	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	627	-	627	-	-	-	-	-	627			
限制員工權利新股註銷	六(十三)(十五)	(	5)	(	48)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	53)	-	-	-	-	(	53)
集團內組織架構調整影響數	六(十五)	-	-	5,736	-	-	-	-	-	(	5,736)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值金融資產損益	六(三)及十二(三)	-	-	-	-	-	-	-	(	1,446)	-	1,446	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益變動-處分子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(364)	(364)
111年9月30日餘額	\$	222,486	\$	61,974	\$	81,361	\$	-	\$	53,259	\$	6,171	\$	8,988	(\$	262)	\$	433,977	\$	-	\$	433,977				
民國112年度																										
112年1月1日餘額	\$	222,486	\$	61,974	\$	86,687	\$	-	\$	68,963	\$	318	\$	6,561	(\$	171)	\$	446,818	\$	-	\$	446,818				
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	204,553	-	-	-	204,553	-	-	-	204,553	-	-	-	-	204,553				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,364	(	4,775)	-	4,589	-	-	4,589	-	-	-	-	4,589			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	204,553	9,364	(	4,775)	-	209,142	-	-	209,142	-	-	-	-	209,142			
盈餘指撥及分配：	六(十六)																									
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,905	-	-	-	-	(	19,905)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(179,154)	-	-	-	(179,154)	-	-	-	-	-	-	-	-	(179,154)	
股份基礎給付之酬勞成本	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171	-	171	-	-	-	-	-	-	171		
112年9月30日餘額	\$	222,486	\$	61,974	\$	106,592	\$	-	\$	74,457	\$	9,682	\$	1,786	\$	-	\$	476,977	\$	-	\$	476,977				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張家銘



經理人：張家銘



會計主管：張立



尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 255,579	\$ 220,350
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失提列數	十二(二) 967	1,336
透過損益按公允價值金融資產及負債未實現淨利益	六(二)及十二(三) (3,790)	(11,770)
折舊費用	六(十九) 4,484	4,380
攤銷費用	六(十九) 2,587	1,438
利息費用	4,764	2,074
租賃修改利益	六(八) -	(248)
利息收入	(5,038)	(517)
股利收入	(1,043)	(640)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 171	574
處分投資利益	-	(112)
清算損失	六(十八) -	1,034
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(30,404)	6,010
存貨	(122,025)	(117,727)
預付款項	22,867	(32,864)
其他流動資產	(719)	(5,365)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	6,317	1,751
應付票據	1,054	2,114
應付帳款	38,636	(671)
其他應付款	(28,711)	(5,068)
其他流動負債	80	(174)
營運產生之現金流入	145,776	65,905
收取之利息	5,038	517
支付之利息	(4,764)	(2,074)
支付所得稅	(55,855)	(54,722)
營業活動之淨現金流入	90,195	9,626
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	十二(三) (15,814)	(5,359)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	十二(三) (2,222)	(855)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算退回股款	十二(三) -	480
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(162,930)	-
取得子公司之淨現金流出	六(二十三) -	(4,013)
處分子公司之淨現金流入	-	205
取得不動產、廠房及設備	(386)	(2,150)
取得無形資產	(1,135)	(612)
其他非流動資產(增加)減少	(403)	71
存出保證金增加	(55)	(3)
收取之股利	1,043	640
投資活動之淨現金流出	(181,902)	(11,596)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十五) 209,834	-
短期借款減少	六(二十五) (62,834)	-
舉借長期借款	六(二十五) 100,000	196,000
償還長期借款	六(二十五) (78,357)	(55,540)
租賃本金償還	六(二十五) (3,365)	(3,424)
發放現金股利	六(十六) (176,475)	(87,618)
以資本公積配發現金	六(二十五) -	(107,305)
非控制權益變動-處分子公司	-	(364)
籌資活動之淨現金流出	(11,197)	(58,251)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,824	12,495
本期現金及約當現金減少數	(94,080)	(47,726)
期初現金及約當現金餘額	627,369	545,395
期末現金及約當現金餘額	\$ 533,289	\$ 497,669

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張家銘

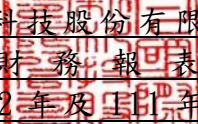


經理人：張家銘



會計主管：張立




尚凡國際創新科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

尚凡國際創新科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國91年10月7日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為經營社群交友網路平台服務等業務。本公司於民國102年3月通過上櫃申請案，並自民國102年6月4日於櫃檯買賣中心掛牌交易。本公司於民國105年6月22日經股東會決議，更名為尚凡國際創新科技股份有限公司。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月8日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會 決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告除下列重要項目外，其餘係按歷史成本編製。

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	Sunfun Tech Limited	資訊軟體 服務	100	100	100	
本公司	Speed APP Ltd.	投資控股	100	100	100	(1)
本公司	Sunfun Holding Ltd.	投資控股	100	100	100	
本公司	大研生醫國際股份有限 公司	生技醫療	100	100	100	
本公司	思維特網路資訊 股份有限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	
本公司	Nature. a Inc.	投資控股	100	-	-	(2)
Nature. a	森華國際實業有限公司	生技醫療	100	-	-	(3)
Sunfun Holding Ltd.	Sweet Tech Ltd.	投資控股	100	100	100	
Sunfun Holding Ltd.	ED Tech Ltd.	投資控股	100	100	100	
Sunfun Holding Ltd.	WeTouch Ltd.	投資控股	100	100	100	
Sunfun Holding Ltd.	Vast Spread Limited	投資控股	100	100	100	
Sunfun Holding Ltd.	MASA Digital Limited	投資控股	100	100	100	
Sunfun Tech Limited	Cottonglow Limited	資訊軟體 服務	100	100	100	
ED Tech Ltd.	易約遊網路資訊 有限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	
WeTouch Ltd.	微觸網路資訊有 限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	
WeTouch Ltd.	WT Tech Limited	資訊軟體 服務	100	100	100	
MASA Digital Limited	瑪莎數位網際有 限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
微觸網路資訊 有限公司	耀龍國際科技有 限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	
微觸網路資訊 有限公司	騰勝國際行銷有 限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	
微觸網路資訊 有限公司	發心網路資訊科 技有限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	
微觸網路資訊 有限公司	Mars Technology LLC	資訊軟體 服務	100	100	100	
微觸網路資訊 有限公司	歐渥有限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	
微觸網路資訊 有限公司	鏡晌科技有限公司	資訊軟體 服務	100	100	100	

(1)因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

(2)本公司於民國 112 年 4 月 11 日設立 Nature.a Inc. 並自設立日起編入合併財務報表。

(3)本公司之子公司 Nature.a Inc. 於民國 112 年 4 月 28 日設立森華國際實業有限公司，並自設立日起編入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告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，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；屬透過其他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)所有兌換損益於損益表之「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集團個體及關聯企業，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資產負債表日之收盤匯率換算；
 - 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；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(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。

本集團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。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

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

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依先進先出法決定。製成品之成本包括原料及生產相關之製造費用。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產，廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

辦公設備及生財器具 3~4年

租賃改良 2年

(十五) 租賃(承租人)

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
- (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 無形資產

1. 單獨取得之商標權以取得成本認列。商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限10年攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內離職須返還其已取得之股利，本公司於收回時，貸記原股利宣告日所借記之保留盈餘、法定盈餘公積或資本公積。
 - (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。
 - (4) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將支付價款買回該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派時於財務報告認列為負債；分派股票股利於本公司股東會決議分派時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

1. 電子商務服務

- (1) 本集團提供社群交友網路平台及廣告之相關服務。依提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列；會員增值收入依會員使用增值點數時點認列收入；網路廣告依勞務提供期間衡量交易完成程度認列。由於會員成為VIP會員或購買虛擬點數時即已收取價款，本集團承擔需於後續提供勞務之義務，故認列為合約負債。
- (2) 本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

2. 商品銷售

- (1) 本集團之子公司製造並銷售保健食品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷貨客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價，客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本集團以提供之商品時，則認列合約負債。

(二十七) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。本集團已將新型冠狀病毒造成之經濟影響納入重大會計估計值之考量，並將持續評估其對財務狀況與財務績效之影響。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

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

無此情形。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 125	\$ 125	\$ 125
活期存款	463,171	568,679	469,169
定期存款	<u>69,993</u>	<u>58,565</u>	<u>28,375</u>
	<u>\$ 533,289</u>	<u>\$ 627,369</u>	<u>\$ 497,669</u>

有關本集團將受限制之定期存款及活期存款分別轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，請參閱附註六(四)及八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證-基金	\$ 94,731	\$ 78,917	\$ 78,918
評價調整	<u>8,727</u>	<u>4,261</u>	<u>8,570</u>
合計	<u>\$ 103,458</u>	<u>\$ 83,178</u>	<u>\$ 87,488</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 受益憑證-基金	\$ <u>1,727</u>	\$ <u>5,605</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 受益憑證-基金	\$ <u>3,790</u>	\$ <u>11,770</u>

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非流動項目：			
權益工具			
未上市櫃公司股票	\$ 5,812	\$ 3,590	\$ 3,590
評價調整	<u>1,790</u>	<u>6,565</u>	<u>8,993</u>
合計	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 10,155</u>	<u>\$ 12,583</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u> <u>衡量之權益工具</u> 認列於其他綜合損益之公允 價值變動	(\$ <u>1,862</u>)	(\$ <u>4,781</u>)
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u> <u>衡量之權益工具</u> 認列於其他綜合損益之公允 價值變動	(\$ <u>4,775</u>)	(\$ <u>9,932</u>)
累積損失因除列轉列保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,446)</u>

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 193,620</u>	<u>\$ 30,710</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
質押銀行存款	<u>\$ 10,031</u>	<u>\$ 10,011</u>	<u>\$ 10,002</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ -</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ -</u>

- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為帳面金額。
- 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款	<u>\$ 154,452</u>	<u>\$ 125,204</u>	<u>\$ 128,804</u>
減：備抵損失	<u>(958)</u>	<u>(1,147)</u>	<u>(1,235)</u>
	<u>\$ 153,494</u>	<u>\$ 124,057</u>	<u>\$ 127,569</u>

- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$136,884。
- 相關應收帳款帳齡分析及信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 276,902	(\$ 275)	\$ 276,627

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 154,671	(\$ 69)	\$ 154,602

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 164,538	(\$ 54)	\$ 164,484

本集團當期認列為費損之營業成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 239,410	\$ 203,846
評價損失(回升利益)	67	(95)
	<u>\$ 239,477</u>	<u>\$ 203,751</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 688,834	\$ 651,454
評價損失	206	54
	<u>\$ 689,040</u>	<u>\$ 651,508</u>

本集團民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故存貨淨變現價值回升。

(七) 預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付貨款	\$ 3,564	\$ 34,524	\$ 45,983
預付費用	22,890	14,797	17,825
	<u>\$ 26,454</u>	<u>\$ 49,321</u>	<u>\$ 63,808</u>

(八) 租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介為 3~6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分辦公室及倉庫之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 7,455	\$ 10,650	\$ 11,715

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 1,065	\$ 1,064
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 3,195	\$ 3,352

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 36	\$ 53
屬短期租賃合約之費用	\$ 371	\$ 365
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 119	\$ 261
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,168	\$ 1,097
租賃修改利益	\$ -	\$ 248

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$4,652 及 \$4,782。

(九) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付現金股利	\$ 117,087	\$ 114,408	\$ 110,179
應付廣告費	69,352	88,465	70,738
應付薪資及獎金	19,082	23,447	21,656
其他	9,180	14,413	12,413
	\$ 214,701	\$ 240,733	\$ 214,986

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 154,000	1.4%~2.12%	質押存款
信用借款	36,000	1.9%~2.025%	無
	\$ 190,000		
<u>借款性質</u>	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 27,000	1.40%	質押存款
信用借款	16,000	1.935%~2.025%	無
	\$ 43,000		

1. 本集團民國 111 年 9 月 30 日無短期借款。
2. 有關短期借款擔保授信額度，係由關係人提供連帶保證，請參閱財務報表附註七。

(十一) 長期借款

借款機構	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30日
玉山銀行 —城東分行	自110年8月23日至113年8月23日，並按月支付本金及利息	2.30%	註	\$ 15,579
	自111年8月29日至114年8月29日，並按月支付本金及利息	2.10%	註	34,594
	自111年1月6日至114年1月6日，並按月支付本金及利息	2.40%	註	22,604
土地銀行 —文山分行	自111年6月17日至114年6月17日，並按月支付本金及利息	1.96%-2.09%	註	9,444
	自111年8月19日至114年8月19日，並按月支付本金及利息	1.86%-2.08%	註	19,373
華南銀行	自110年9月29日至113年9月29日，並按月支付本金及利息	2.30%	註	11,038
	自111年8月10日至114年8月10日，並按月支付本金及利息	2.34%	註	20,039
	自111年8月29日至114年8月29日，並按月支付本金及利息	2.34%	註	12,284
	自112年9月6日至115年9月6日，並按月支付本金及利息	2.10%	註	35,000
上海商業儲蓄銀行	自111年11月17日至114年11月17日，並按月支付本金及利息	2.08%	註	13,722
	自111年12月2日至114年12月2日，並按月支付本金及利息	2.82%	註	7,500
	自112年6月5日至115年6月5日，並按月支付本金及利息	2.10%	註	32,083
中國信託商業銀行	自112年8月18日至114年8月18日，並按月支付本金及利息	2.00%	註	28,775
小計				262,035
減：一年內到期部分				(140,467)
	(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」項下)			\$ 121,568

借款機構	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
玉山銀行	自110年8月23日至113年8月23日，並按月支付本金及利息	2.35%	註	\$ 28,091
一城東分行	自111年8月29日至114年8月29日，並按月支付本金及利息	2.17%	註	45,817
	自111年1月6日至114年1月6日，並按月支付本金及利息	2.27%	註	35,018
土地銀行	自111年6月17日至114年6月17日，並按月支付本金及利息	1.83%-2.04%	註	13,391
一文山分行	自111年8月19日至114年8月19日，並按月支付本金及利息	1.84%-2.05%	註	26,747
華南銀行	自109年1月21日至112年1月21日，並按月支付本金及利息	2.09%	註	568
	自110年9月29日至113年9月29日，並按月支付本金及利息	2.09%	註	17,696
	自111年8月10日至114年8月10日，並按月支付本金及利息	1.95%	註	27,647
	自111年8月29日至114年8月29日，並按月支付本金及利息	1.95%	註	16,945
上海商業儲蓄銀行	自111年11月17日至114年11月17日，並按月支付本金及利息	2.03%	註	18,472
	自111年12月2日至114年12月2日，並按月支付本金及利息	2.68%	註	10,000
小計				240,392
減：一年內到期部分				(101,776)
	(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」項下)			\$ 138,616

借款機構	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
玉山銀行— 城東分行	自110年8月23日至113年8月23日，並按月支付本金及利息	1.91%	註	\$ 32,225
	自111年8月29日至114年8月29日，並按月支付本金及利息	1.71%	註	50,000
	自111年1月6日至114年1月6日，並按月支付本金及利息	2.01%	註	39,118
土地銀行— 文山分行	自111年6月17日至114年6月17日，並按月支付本金及利息	1.58%~1.79%	註	14,697
	自111年8月19日至114年8月19日，並按月支付本金及利息	1.71%~1.92%	註	29,187
華南銀行	自109年1月21日至112年1月21日，並按月支付本金及利息	1.95%	註	2,270
	自110年9月29日至113年9月29日，並按月支付本金及利息	1.95%	註	20,172
	自111年8月10日至114年8月10日，並按月支付本金及利息	1.95%	註	30,163
	自111年8月29日至114年8月29日，並按月支付本金及利息	1.95%	註	18,487
小計				236,319
減：一年內到期部分				(93,363)
	(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」項下)			\$ 142,956

註：無擔保銀行借款有部分係由中小企業信用保證基金提供保證。

1. 有關長期借款擔保授信額度，係由關係人提供連帶保證，請參閱財務報表附註七。
2. 本集團無未動用之借款額度。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，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. 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$770、\$733、\$2,273 及 \$2,171。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	105.9.1	70,000股	2至5年	說明(1)(2)
〃	106.3.1	70,000股	2至5年	說明(1)(2)
〃	106.9.1	70,000股	2至5年	說明(1)(2)
〃	107.3.1	70,000股	2至5年	說明(1)(2)
〃	107.9.3	48,800股	2至5年	說明(1)(2)

說明：

- (1) 無償配發，自認購之日起持續於本公司任職滿二年至五年並達成本公司要求之績效條件者時，分別既得所獲配股份之 25%。員工獲配新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。
- (2) 員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。
2. 限制員工權利新股

限制員工權利新股之數量資訊如下(單位：股)：

	112年	111年
1月1日流通在外	28,500	82,925
本期既得	(28,000)	(53,925)
本期註銷	-	(500)
9月30日流通在外	500	28,500

3. 本集團給與之股份基礎給付交易係無償配發，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日每單位公允價值分別為新台幣 38.70~94.50 元及新台幣 29.60~94.50 元。

4. 本集團因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 37	\$ 156
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 171	\$ 574

(十四)股本

截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$600,000，分為普通股 60,000 仟股，實收資本額為\$222,486，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均以收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年	111年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	22,248	15,239
盈餘轉增資	-	7,010
註銷	-	()
9月30日	22,248	22,248

(十五)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	112年			
	認列對子公司所 有權益變動數	限制員工 權利新股	其他	合計
9月30日(即1月1日)	\$ 43,436	\$ 4,226	\$ 14,312	\$ 61,974

	111年			
	認列對子公司所 有權益變動數	限制員工 權利新股	其他	合計
1月1日	\$ 43,436	\$ 4,274	\$ 8,576	\$ 56,286
實際取得子公司股權與 帳面價值差額	-	-	5,736	5,736
限制員工權利新股註銷	-	(48)	-	(48)
9月30日	\$ 43,436	\$ 4,226	\$ 14,312	\$ 61,974

- 本公司於民國 111 年 1 月 19 日自子公司 Sweet Tech Ltd. 取得思維特網路資訊股份有限公司 100% 股權，致資本公積變動\$5,736。

(十六)保留盈餘

- 依本公司章程規定盈餘分派或虧損撥補於每季終了後為之，每季或年度總決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅款，依法彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限)，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，其餘額連同前季累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案。以發行新股方式為之時，每季應依公司法第二百四十條規定辦理，年度總決算應提請股東會經特別決議後分派

之；以現金方式為之時，每季應經董事會決議。

本公司授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部以發放之現金方式為之，並報告股東會。

2. 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。股東股利之發放，不低於可分配盈餘之百分之十，依股東持股比例，派付股利予股東，其中現金股利不得低於股利總額百分之十，惟實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司 110 年度季盈餘分派案及每股現金股利經董事會決議如下：

	110年第4季	110年第3季	110年第2季	110年第1季
董事會決議日期	111年3月10日	110年11月10日	110年8月10日	110年5月13日
法定盈餘公積	\$ 6,811	\$ 6,648	\$ 6,803	\$ 4,718
特別盈餘公積迴轉	\$ 654	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 72,740	\$ 14,878	\$ -	\$ 42,460
每股現金股利(元)	\$ 4.77	\$ 0.98	\$ -	\$ 2.79
現金股利發放日期	111年9月15日	111年4月15日	不適用	110年10月15日

本公司民國 110 年度盈餘分派案於 111 年 6 月 24 日經股東會決議通過。其中，110 年度盈餘分派股票股利每股 4.6 元，股利總計 \$70,100，增資基準日為民國 111 年 8 月 16 日。

6. 本公司 111 年度季盈餘分派案及每股現金股利經董事會決議如下：

	111年第4季	111年第3季	111年第2季	111年第1季
董事會決議日期	112年3月10日	111年11月10日	111年8月10日	111年5月10日
法定盈餘公積	\$ 6,896	\$ 5,326	\$ 7,386	\$ 5,016
現金股利	\$ 62,067	\$ 47,933	\$ 66,475	\$ 43,704
每股現金股利(元)	\$ 2.79	\$ 2.15	\$ 2.99	\$ 1.96
現金股利發放日期	112年7月14日	112年4月14日	112年1月13日	111年10月25日

7. 本公司 112 年度季盈餘分派案及每股現金股利經董事會決議如下：

	<u>112年第3季</u>	<u>112年第2季</u>	<u>112年第1季</u>
董事會決議日期	<u>112年11月8日</u>	<u>112年8月10日</u>	<u>112年5月9日</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 7,446</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 7,057</u>
現金股利	<u>\$ 67,011</u>	<u>\$ 53,572</u>	<u>\$ 63,515</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 3.01</u>	<u>\$ 2.41</u>	<u>\$ 2.85</u>
現金股利發放日期	<u>尚未決議</u>	<u>113年1月12日</u>	<u>112年10月13日</u>

8. 上述有關董事會及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十七) 營業收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
電子商務收入	<u>\$ 495,898</u>	<u>\$ 426,181</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
電子商務收入	<u>\$ 1,417,912</u>	<u>\$ 1,315,730</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉勞務及於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要項目：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
收入認列時點		
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 217,983</u>	<u>\$ 227,056</u>
於某一時點認列之收入	<u>277,915</u>	<u>199,125</u>
合計	<u>\$ 495,898</u>	<u>\$ 426,181</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
收入認列時點		
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 658,552</u>	<u>\$ 732,830</u>
於某一時點認列之收入	<u>759,360</u>	<u>582,900</u>
合計	<u>\$ 1,417,912</u>	<u>\$ 1,315,730</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債	<u>\$ 69,103</u>	<u>\$ 62,786</u>	<u>\$ 62,228</u>	<u>\$ 60,477</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,862	(\$ 4,688)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	1,727	5,605
其他利益及損失	-	(12)
	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 905</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 6,959	\$ 3,499
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	3,790	11,770
清算損失	-	(1,034)
其他利益及損失	-	290
	<u>\$ 10,749</u>	<u>\$ 14,525</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

有關營業成本及營業費用額外揭露資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
廣告費	\$ 120,874	\$ 116,159
員工福利費用	29,285	26,683
折舊費用	1,454	1,474
攤銷費用	522	483
	<u>\$ 152,135</u>	<u>\$ 144,799</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
廣告費	\$ 360,081	\$ 347,341
員工福利費用	84,115	81,477
折舊費用	4,484	4,380
攤銷費用	2,587	1,438
	<u>\$ 451,267</u>	<u>\$ 434,636</u>

(二十) 員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 25,254	\$ 22,707
勞健保費用	1,589	1,411
退休金費用	770	733
董事酬勞	995	1,040
其他用人費用	677	792
	<u>\$ 29,285</u>	<u>\$ 26,683</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 71,943	\$ 69,151
勞健保費用	4,797	4,510
退休金費用	2,273	2,171
董事酬金	3,007	3,097
其他用人費用	2,095	2,548
	<u>\$ 84,115</u>	<u>\$ 81,477</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,500、\$1,500、\$4,500 及 \$4,500；董事酬勞估列金額分別為 \$675、\$675、\$2,025 及 \$2,025，前述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，依本公司章程規定比例估列。
3. 經董事會決議之民國 111 年及 110 年度員工及董事酬勞與民國 111 年及 110 年度財務報告認列之金額一致。民國 111 年及 110 年度員工酬勞以現金之方式發放。
4. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,069	\$ 13,193
以前年度所得稅低估	180	-
當期所得稅總額	<u>17,249</u>	<u>13,193</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,487	3,328
遞延所得稅總額	<u>2,487</u>	<u>3,328</u>
所得稅費用	<u>\$ 19,736</u>	<u>\$ 16,521</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 51,183	\$ 37,152
以前年度所得稅低估	1,188	(162)
當期所得稅總額	<u>52,371</u>	<u>36,990</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,345)	5,993
所得稅費用	<u>\$ 51,026</u>	<u>\$ 42,983</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國 110 年度。

(二十二) 每股盈餘

	112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	<u>\$ 74,457</u>	<u>22,240</u>	<u>\$ 3.35</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 74,457	22,240	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	25	
限制員工權利新股	-	1	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 74,457</u>	<u>22,266</u>	<u>\$ 3.34</u>
	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 53,259</u>	<u>22,202</u>	<u>\$ 2.40</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 53,259	22,202	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	26	
限制員工權利新股	-	27	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 53,259</u>	<u>22,255</u>	<u>\$ 2.39</u>

			112年1月1日至9月30日		
			稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			\$ 204,553	22,234	\$ 9.20
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			\$ 204,553	22,234	
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工酬勞			-	33	
限制員工權利新股			-	1	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響			\$ 204,553	22,268	\$ 9.19
			111年1月1日至9月30日		
			稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			\$ 177,286	22,190	\$ 7.99
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			\$ 177,286	22,190	
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工酬勞			-	32	
限制員工權利新股			-	27	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響			\$ 177,286	22,249	\$ 7.97

(二十三) 企業合併

1. 本集團於民國 111 年 2 月 28 日分別以現金\$200 購入歐渥有限公司、鏡响科技有限公司 100% 股權及以現金\$5,544 購入 Cottonglow Limited 80.09% 股權，並取得對歐渥有限公司、鏡响科技有限公司及 Cottonglow Limited 之控制，上述公司所營事業為系統開發與維護。本集團預期收購後可拓展資訊軟體服務之業務。

2. 收購歐渥有限公司、鏡响科技有限公司及 Cottonglow Limited 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>111年2月28日</u>
收購對價	
現金	\$ 5,744
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	1,731
其他非流動資產	35
其他應付款	(1,242)
可辨認淨資產總額	<u>524</u>
商譽	<u>\$ 5,220</u>

3. 本集團自民國 111 年 2 月 28 日合併歐渥有限公司、鏡响科技有限公司及 Cottonglow Limited 起，歐渥有限公司、鏡响科技有限公司及 Cottonglow Limited 貢獻之營業收入共計為\$1,446 及稅前淨利共計為\$636。若假設歐渥有限公司、鏡响科技有限公司及 Cottonglow Limited 自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入為\$1,316,225 及稅前淨利為\$219,748。

(二十四) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 117,087	\$ 110,719

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (註1)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付股利 (註2)</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
112年1月1日	\$ 43,000	\$240,392	\$ 11,242	\$114,408	\$ 409,042
籌資現金流量之變動	147,000	21,643	(3,365)	(176,475)	(11,197)
其他非現金之變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>179,154</u>	<u>179,273</u>
112年9月30日	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$262,035</u>	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$117,087</u>	<u>\$ 577,118</u>
	<u>長期借款 (註1)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付股利 (註2)</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>	
111年1月1日	\$ 95,859	\$ 18,916	\$ 122,183	\$ 236,958	
籌資現金流量之變動	140,460	(3,424)	(194,923)	(57,887)	
其他非現金之變動	<u>-</u>	<u>(3,200)</u>	<u>182,919</u>	<u>179,719</u>	
111年9月30日	<u>\$ 236,319</u>	<u>\$ 12,292</u>	<u>\$ 110,179</u>	<u>\$ 358,790</u>	

註 1：包含一年或一營業週期內到長期負債。

註 2：包含應付現金股利及應付資本公積發放現金。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
張家銘	本公司之董事長
林東慶	本公司之董事
張立	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

背書保證情形

截至民國 112 年及 111 年 9 月 30 日止，本集團短期借款及長期借款係由關係人張家銘、林東慶及張立擔任連帶保證人。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>6,884</u>	\$ <u>6,791</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>20,478</u>	\$ <u>20,234</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	\$ <u>193,620</u>	\$ <u>30,710</u>	\$ <u>-</u>	短期借款之擔保
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	\$ <u>10,031</u>	\$ <u>10,011</u>	\$ <u>10,002</u>	備償戶及 信用卡業務之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司民國 112 年 11 月 8 日經董事會決議民國 112 年第三季盈餘分配案請詳附註六、(十六)說明。

十二、其他

(一) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本集團之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管普通股股利水準。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 103,458	\$ 83,178	\$ 87,488
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,602	10,155	12,583
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	<u>890,434</u>	<u>761,437</u>	<u>635,240</u>
	<u>\$ 1,001,494</u>	<u>\$ 854,770</u>	<u>\$ 735,311</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註)	\$ 760,143	\$ 577,842	\$ 481,409
租賃負債	<u>7,996</u>	<u>11,242</u>	<u>12,292</u>
	<u>\$ 768,139</u>	<u>\$ 589,084</u>	<u>\$ 493,701</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及按攤銷後成本衡量-非流動；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（包含一年或一營業週期內到期）。

2. 風險管理政策

本集團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。

董事會為本集團風險管理最高單位，核定風險管理政策與方向及風險管理制度。

本集團之風險管理政策之建置係為辨認及分析本集團所面臨之風險，並監督風險之遵循。內部稽核人員定期覆核風險管理制度之執行情形，並定期向董事會提出建議。本集團並未以投機目的進行金融工具（包含衍生性金融工具）之交易。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售交易所產生之匯率風險。本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣；部分子公司之功能性貨幣為美金。該等交易主要之計價貨幣有美金及港幣。
- B. 本集團外幣計價之貨幣性資產，係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。
- C. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日無重大外幣交易，故預期不致發生重大之匯率風險。
- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益（含已實現及未實現）彙總金額分別為利益 \$3,862、損失 \$4,688、利益 \$6,959 及利益 \$3,499。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響，惟預期其價格波動對該投資標的價值無重大影響。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險係來自長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之管理政策係確保於出現重大利率變動時，不會承受過高風險及確保利率大致固定。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- B. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- C. 應收帳款帳齡分析如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未逾期	\$ 149,194	\$ 116,854	\$ 121,414
90天內	4,074	6,889	6,067
91-180天	438	603	493
181-270天	323	408	373
271-360天	364	352	366
360天以上	59	98	91
	<u>\$ 154,452</u>	<u>\$ 125,204</u>	<u>\$ 128,804</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- D. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。考量過往經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。

E. 本集團對客戶之應收帳款以個別評估之方式，其餘按各營運個體分組，採用損失率或準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日依個別或依損失率法及準備矩陣估計應收帳款之備抵損失如下：

	個別	群組A	群組B	合計
<u>112年9月30日</u>				
預期損失率	100%	0.03%	2.61%~100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 76,048	\$ 78,404	\$ 154,452
備抵損失	\$ -	\$ 23	\$ 935	\$ 958
	個別	群組A	群組B	合計
<u>111年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.03%	1.47%~100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 54,752	\$ 70,452	\$ 125,204
備抵損失	\$ -	\$ 16	\$ 1,131	\$ 1,147
	個別	群組A	群組B	合計
<u>111年9月30日</u>				
預期損失率	100%	0.03%	1.65%~100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 49,948	\$ 78,856	\$ 128,804
備抵損失	\$ -	\$ 15	\$ 1,220	\$ 1,235

群組 A: 交易滿兩年以上且依歷史經驗應收帳款未有無法回收者。
群組 B: 其他客戶。

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 1,147	\$ 1,969
提列減損損失	967	1,336
沖銷	(1,156)	(2,070)
9月30日	\$ 958	\$ 1,235

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反負債相關之協議。
- B. 本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。除下表所列者外，本集團非衍生金融負債(包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)至到期日之天數皆小於一年。

非衍生金融負債：

112年9月30日	1年以內	1年以上	合計
租賃負債	\$ 4,633	\$ 3,475	\$ 8,108
借款	141,974	125,651	267,625
	<u>\$ 146,607</u>	<u>\$ 129,126</u>	<u>\$ 275,733</u>

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年以內	1年以上	合計
租賃負債	\$ 4,523	\$ 6,950	\$ 11,473
借款	105,113	139,646	244,759
	<u>\$ 109,636</u>	<u>\$ 146,596</u>	<u>\$ 256,232</u>

非衍生金融負債：

111年9月30日	1年以內	1年以上	合計
租賃負債	\$ 4,464	\$ 8,108	\$ 12,572
借款	97,243	143,766	241,009
	<u>\$ 101,707</u>	<u>\$ 151,874</u>	<u>\$ 253,581</u>

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
- 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、其他應付款、長期借款及租賃負債)的帳面金額係為公允價值之合理近似值。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：
 - (1)本集團民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日以透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均屬於第三等級評價之金融工具。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)8.說明。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	112年	111年
	<u>非衍生權益工具</u>	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日	\$ 93,333	\$ 92,785
本期購買	18,036	6,214
清算退回股款	-	(480)
本期視同處分	-	(2,778)
認列於損益之損失		
帳列其他利益及損失	3,790	11,770
認列於其他綜合損益之損失		
帳列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失	(4,775)	(9,932)
累積損失因除列轉列保留盈餘	-	1,446
匯率影響數	676	1,046
9月30日	<u>\$ 111,060</u>	<u>\$ 100,071</u>

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另投資管理部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生金融工具：					
私募基金投資	\$ 95,390	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
私募基金投資	8,068	以最近一次成交價格	不適用	不適用	不適用
創投公司股票	5,380	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比 缺乏市場流通性折價	1.11~6.28 (3.70) 25%	乘數愈高公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	2,222	以最近一次成交價格	不適用	不適用	不適用
	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生金融工具：					
私募基金投資	\$ 80,107	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
私募基金投資	3,071	以最近一次成交價格	不適用	不適用	不適用
創投公司股票	10,155	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比 缺乏市場流通性折價	1.13~6.57 (3.85) 25%	乘數愈高公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高公允價值愈低

	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生金融工具：					
私募基金投資	\$ 84,705	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
私募基金投資	2,783	以最近一次成交價格	不適用	不適用	不適用
創投公司股票及非上市上櫃公司股票	12,583	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比	1.14~5.12 (3.13)	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		112年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 76	(\$ 76)	
		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 102	(\$ 102)	
		111年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 126	(\$ 126)	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團之應報導營運部門僅有電子商務部門。電子商務部門主要係從事於有關社群網站、手機軟體及保健品銷售之營運等業務。

(二)部門損益之調節資訊

本集團部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

尚凡國際創新科技股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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	
尚凡國際創新科技股份有限公司	受益憑證-Infinity e.ventures Asia III, L.P-Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 17,023	-	\$ 17,023	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	受益憑證-Infinity Ventures IV, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	31,306	-	31,306	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	受益憑證-Infinity Ventures Crypto Fund, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	22,013	-	22,013	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	受益憑證-Vickers Entrepreneurs I Ltd	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	9,399	-	9,399	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	受益憑證-鏈奇科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,227	-	3,227	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	受益憑證-Cortina Capital Partners Fund I L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	4,841	-	4,841	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	股票-本誠創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	178,500	3,252	0.37	3,252	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	股票-中子星創新科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	135,714	2,128	19.00	2,128	-
尚凡國際創新科技股份有限公司	股票-ULTRA SOCIAL株式會社	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,476	2,222	1.34	2,222	-
MASA Digital Limited	受益憑證-NEW JOY LIMITED	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	15,649	-	15,649	-

尚凡國際創新科技股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國112年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
Sweet Tech Ltd.	尚凡國際創新科技股份有限公司	最終母公司	\$ 138,734	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
			(表列其他應收款)					

尚凡國際創新科技股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	尚凡國際創新科技股份有限公司	Sweet Tech Ltd.	本公司之子公司	其他應付款	\$ 138,734	-	10%

註1：個別交易金額未達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上，不予以揭露；另以母公司之交易面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

註2：0為母公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

尚凡國際創新科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	本期認列	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
尚凡國際創新科技股份有限公司	Sunfun Holding Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 114,290	\$ 123,809	35,600,000	100%	\$ 164,039	(\$ 5,428)	(\$ 5,428)	
尚凡國際創新科技股份有限公司	大研生醫國際股份有限公司	台灣	生技醫療	155,400	155,400	15,540,000	100%	208,051	87,462	87,462	
尚凡國際創新科技股份有限公司	Sunfun Tech Limited	香港	資訊軟體服務	390	8,976	100,000	100%	55,113	18,458	18,458	
尚凡國際創新科技股份有限公司	Speed App Ltd.	薩摩亞	投資控股	359	3,122	10,000	100%	644	57	57	
尚凡國際創新科技股份有限公司	思維特網路資訊股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	100	10,000	10,000	100%	11,137	18,513	18,513	
尚凡國際創新科技股份有限公司	Nature. A Inc	薩摩亞	投資控股	7,638	-	250,000	100%	7,327	(448)	(448)	
Nature. A Inc	森華國際實業有限公司	台灣	生技醫療	5,000	-	-	100%	4,547	(453)	(453)	
SUNFUN TECH LIMITED	Cottonglow Limited	塞席爾	資訊軟體服務	1,204	6,922	42,100	100%	788	(2)	(2)	
Sunfun Holding Ltd.	Sweet Tech Ltd.	開曼群島	投資控股	74,086	74,086	7,575,333	100%	71,234	(6,169)	(6,169)	
Sunfun Holding Ltd.	ED Tech Ltd.	開曼群島	投資控股	328	10,509	100,000	100%	5,311	1,752	1,752	
Sunfun Holding Ltd.	WeTouch Ltd.	開曼群島	投資控股	14,496	14,496	4,600,000	100%	1,980	(845)	(845)	
Sunfun Holding Ltd.	Vast Spread Limited	香港	投資控股	-	-	-	100%	(116)	(26)	(26)	
Sunfun Holding Ltd.	Masa Digital Limited	開曼群島	投資控股	18,210	10,589	6,200,000	100%	18,337	(138)	(138)	
ED Tech Ltd.	易約遊網路資訊有限公司	台灣	資訊軟體服務	100	10,000	-	100%	4,484	1,161	1,161	
WeTouch Ltd.	微觸網路資訊有限公司	台灣	資訊軟體服務	5,000	5,000	-	100%	6,759	588	588	
WeTouch Ltd.	WT Tech limited	香港	資訊軟體服務	8,852	8,852	2,250,000	100%	(5,378)	(1,431)	(1,431)	
Masa Digital Limited	瑪莎數位網際有限公司	台灣	資訊軟體服務	3,500	3,500	-	100%	2,030	(233)	(233)	
微觸網路資訊有限公司	耀龍國際科技有限公司	台灣	資訊軟體服務	300	200	-	100%	126	(4)	(4)	
微觸網路資訊有限公司	騰勝國際行銷有限公司	台灣	資訊軟體服務	100	100	-	100%	75	2	2	
微觸網路資訊有限公司	發心網路資訊科技有限公司	台灣	資訊軟體服務	200	200	-	100%	(68)	(28)	(28)	
微觸網路資訊有限公司	Mars Technology LLC	美國	資訊軟體服務	-	-	-	100%	(23)	1	1	
微觸網路資訊有限公司	歐渥有限公司	台灣	資訊軟體服務	100	100	-	100%	52	(5)	(5)	
微觸網路資訊有限公司	鏡响科技有限公司	台灣	資訊軟體服務	3,500	100	-	100%	5,802	609	609	

附表四

尚凡國際創新科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
安家國際投資有限公司	4,600,022	20.67%
倍安國際投資有限公司	1,520,506	6.83%
犇騰國際投資有限公司	1,200,715	5.39%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

附表五