

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：台北市內湖區陽光街321巷56號5樓

電話：(02)26278806

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~48		六~二三
(七) 關係人交易	49~52		二四
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52、53~56		二六
2. 轉投資事業相關資訊	52、57		二六
3. 大陸投資資訊	52、58		二六
九、重要會計項目明細表	59~65		-

會計師查核報告

格威傳媒股份有限公司 公鑒：

查核意見

格威傳媒股份有限公司（原聯廣傳播股份有限公司）民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達格威傳媒股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與格威傳媒股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對格威傳媒股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對格威傳媒股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法之投資減損評估

採用權益法之投資中具重大性之子公司安益國際展覽股份有限公司（安益國際），其併購所產生之商譽係屬重大，依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」準則規定進行減損評估測試，管理階層估計自該資產所屬現金產生單位所產生之未來現金流量可回收金額，因涉及諸多假設及估計，具有估計之高度不確定性，因是本會計師將上述採用權益法之投資減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師主要因應查核程序包括向管理階層取得安益國際（現金產生單位）未來現金流量之估計，以及管理階層委任之評價專家所出具之商譽減損測試評估報告，考量公司過去營運結果、所屬產業情況及未來展望以評估可回收金額之合理性，暨評估評價模型所使用之假設是否適當，綜合考量上述權益法之投資減損評估之合宜性。

其他事項

如個體財務報告附註一所述，格威傳媒股份有限公司於民國 108 年 2 月 1 日分別以現金 965,600 仟元為對價，吸收合併兄弟公司旺葆股份有限公司，及以 105,000 仟元向沐閱股份有限公司購買米蘭營銷策劃股份有限公司 75% 股權，上述交易因皆屬集團內共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，故格威傳媒股份有限公司編製民國 108 年度個體財務報告時，已追溯重編民國 107 年度個體財務報表。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

格威傳媒股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對格威傳媒股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使格威傳媒股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致格威傳媒股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於格威傳媒股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責格威傳媒股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成格威傳媒股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對格威傳媒股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭文吉
郭文吉



會計師 王儀雯

王儀雯



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 0980032818 號

中 華 民 國 109 年 2 月 27 日

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

個體資產負債表

民國 108 年 12 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日(重編後)			107年1月1日(重編後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$ 21,632	1		\$ 133,148	7		\$ 118,882	6	
1150	應收票據	1,586	-		1,592	-		3,182	-	
1170	應收帳款(附註七)	58,941	3		67,672	4		48,389	3	
1180	應收帳款-關係人(附註二四)	14,864	1		20,774	1		3,303	-	
1210	其他應收款-關係人(附註二四)	22,798	1		5,793	-		4,023	-	
1429	未完成製作物(附註八)	33,465	2		26,129	1		38,733	2	
1470	其他流動資產	11,921	1		37,258	2		24,585	1	
11XX	流動資產總計	165,207	9		292,366	15		241,097	12	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註九)	1,576,541	89		1,707,195	85		1,681,721	87	
1600	不動產、廠房及設備	2,954	-		4,356	-		2,910	-	
1755	使用權資產(附註十)	7,699	1		-	-		-	-	
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	7,172	-		4,680	-		3,295	-	
1920	其他非流動資產	11,012	1		5,374	-		3,484	1	
15XX	非流動資產總計	1,605,378	91		1,721,605	85		1,691,410	88	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,770,585	100		\$ 2,013,971	100		\$ 1,932,507	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十一)	\$ -	-		\$ 50,000	2		\$ -	-	
2170	應付票據及帳款(附註十三)	61,674	4		36,499	2		34,950	2	
2180	應付帳款-關係人(附註二四)	5,415	-		13,392	1		9,686	-	
2209	其他應付款-關係人(附註二四)	3,412	-		8,582	-		219,980	11	
2219	其他應付款(附註十四)	63,255	4		105,855	5		146,912	8	
2280	租賃負債(附註十)	7,538	-		-	-		-	-	
2230	本期所得稅負債(附註十九)	-	-		1	-		501	-	
2300	其他流動負債(附註十四)	31,952	2		31,498	2		30,296	2	
21XX	流動負債總計	173,246	10		245,827	12		442,325	23	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十二)	496,032	28		-	-		-	-	
2540	長期借款(附註十一)	382,500	21		-	-		-	-	
2580	租賃負債(附註十)	231	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債(附註十五)	12,443	1		13,932	1		13,608	1	
2670	其他非流動負債	-	-		255	-		50,499	2	
25XX	非流動負債總計	891,206	50		14,187	1		64,107	3	
2XXX	負債總計	1,064,452	60		260,014	13		506,432	26	
	權益(附註十六)									
3100	股本	365,428	21		365,428	18		300,428	16	
3200	資本公積	163,282	9		395,982	20		307,451	16	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	73,864	4		57,270	3		47,984	2	
3320	特別盈餘公積	2,325	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	218,743	13		165,940	8		92,990	5	
3300	保留盈餘總計	294,932	17		223,210	11		140,974	7	
3400	其他權益	(2,786)	-		(2,325)	-		834	-	
3500	庫藏股票	(114,723)	(7)		(111,789)	(6)		-	-	
35XX	共同控制下前手權益	-	-		883,451	44		676,388	35	
3XXX	權益總計	706,133	40		1,753,957	87		1,426,075	74	
	負債與權益總計	\$ 1,770,585	100		\$ 2,013,971	100		\$ 1,932,507	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 2 月 27 日查核報告)

董事長：郭冠群



經理人：程懷昌



會計主管：王愷緯



格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)
個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年度		107年度 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 478,192	100	\$ 437,983	100
5110	<u>329,810</u>	<u>69</u>	<u>292,788</u>	<u>67</u>
5900	<u>148,382</u>	<u>31</u>	<u>145,195</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註十八及二四)			
6100	64,402	14	63,569	15
6200	52,400	11	54,007	12
6300	<u>40,353</u>	<u>8</u>	<u>44,564</u>	<u>10</u>
6000	<u>157,155</u>	<u>33</u>	<u>162,140</u>	<u>37</u>
6900	(<u>8,773</u>)	(<u>2</u>)	(<u>16,945</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出 (附註十八)			
7010	7,022	2	4,706	1
7020	(12,707)	(2)	(573)	-
7060	210,868	44	227,350	52
7070	(<u>12,710</u>)	(<u>3</u>)	(<u>34</u>)	-
7000	<u>192,473</u>	<u>41</u>	<u>231,449</u>	<u>53</u>
7900	183,700	39	214,504	49
7950	(<u>1,651</u>)	-	(<u>1,846</u>)	-
8200	<u>185,351</u>	<u>39</u>	<u>216,350</u>	<u>49</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 五)	(\$ 702)	(1)	(\$ 424)	-
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	(21)	-	(3,080)	(1)
8330	採用權益法之子公 司其他綜合損益 份額	(235)	-	409	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>186</u>	<u>-</u>
		(<u>818</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,909</u>)	(<u>1</u>)
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 (附註十六)	(<u>440</u>)	<u>-</u>	(<u>79</u>)	<u>-</u>
8300	稅後其他綜合損益 合計	(<u>1,258</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,988</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 184,093</u>	<u>38</u>	<u>\$ 213,362</u>	<u>48</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 193,676	41	\$ 167,154	38
8615	共同控制下前手權益	(<u>8,325</u>)	(<u>2</u>)	<u>49,196</u>	<u>11</u>
8600		<u>\$ 185,351</u>	<u>39</u>	<u>\$ 216,350</u>	<u>49</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 192,418	40	\$ 163,837	37
8715	共同控制下前手權益	(<u>8,325</u>)	(<u>2</u>)	<u>49,525</u>	<u>11</u>
8700		<u>\$ 184,093</u>	<u>38</u>	<u>\$ 213,362</u>	<u>48</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二十)	108年度		107年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 5.44		\$ 6.23	
9850	稀 釋	\$ 5.43		\$ 6.22	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 2 月 27 日查核報告)

董事長：郭冠群



經理人：程懷昌



會計主管：王愷緯





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼	107年1月1日餘額	普通股股本	資本公積	保			盈餘	其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票	共 同 控 制 下 前 手 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		外 幣 運 轉 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	合 計			
A1	107年1月1日餘額	\$ 300,428	\$ 307,451	\$ 47,984	\$ -	\$ 92,990	\$ 140,974	\$ 834	\$ -	\$ 834	\$ -	\$ 117,948	\$ 867,635
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	558,440	558,440
A5	107年1月1日重編後餘額	300,428	307,451	47,984	-	92,990	140,974	834	-	834	-	676,388	1,426,075
O1	共同控制下前手權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	290,000	290,000
T1	共同控制下前手權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,411)	(2,411)
B1	以前年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	9,286	-	(9,286)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股2.29元	-	-	-	-	(83,683)	(83,683)	-	-	-	-	-	(83,683)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,077)	(1,077)	-	-	-	-	-	(1,077)
C7	採用權益法認列之子公司變動數	-	754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	754
C15	資本公積配發現金股利—每股0.71元	-	(25,945)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,945)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	167,154	167,154	-	-	-	-	49,196	216,350
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(158)	(158)	(79)	(3,080)	(3,159)	-	329	(2,988)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	166,996	166,996	(79)	(3,080)	(3,159)	-	49,525	213,362
E1	現金增資(含員工認股酬勞成本)	65,000	245,471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310,471
H3	組織重組	-	(131,749)	-	-	-	-	-	-	-	-	(130,051)	(261,800)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,789)	-	(111,789)
Z1	107年12月31日餘額	365,428	395,982	57,270	-	165,940	223,210	755	(3,080)	(2,325)	(111,789)	883,451	1,753,957
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,226)	(37,226)
A5	108年1月1日適用後餘額	365,428	395,982	57,270	-	165,940	223,210	755	(3,080)	(2,325)	(111,789)	846,225	1,716,731
B1	以前年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	16,594	-	(16,594)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	2,325	(2,325)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股3.50元	-	-	-	-	(119,279)	(119,279)	-	-	-	-	-	(119,279)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,878)	(1,878)	-	-	-	-	-	(1,878)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	193,676	193,676	-	-	-	-	(8,325)	185,351
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(797)	(797)	(440)	(21)	(461)	-	-	(1,258)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	192,879	192,879	(440)	(21)	(461)	-	(8,325)	184,093
H3	組織重組	-	(232,700)	-	-	-	-	-	-	-	-	(837,900)	(1,070,600)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,934)	-	(2,934)
Z1	108年12月31日餘額	\$ 365,428	\$ 163,282	\$ 73,864	\$ 2,325	\$ 218,743	\$ 294,932	\$ 315	(\$ 3,101)	(\$ 2,786)	(\$ 114,223)	\$ -	\$ 706,133

後附之附註係本個體財務報告之一部分，(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年2月27日查核報告)

董事長：郭冠群



經理人：程根昌



會計主管：王植培



格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度(重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 183,700	\$ 214,504
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,607	2,566
A20200	攤銷費用	97	177
A29900	預期信用減損損失迴轉利益	-	(73)
A20900	財務成本	12,710	34
A21200	利息收入	(698)	(863)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	206
A22400	採用權益法認列之子公司損益 份額	(210,868)	(227,350)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	6	1,590
A31150	應收帳款	8,731	(19,125)
A31160	應收帳款－關係人	5,910	(17,556)
A31190	其他應收款－關係人	(5,005)	717
A31230	未完成製作物	(7,336)	12,604
A31240	其他流動資產	25,565	(12,312)
A32130	應付票據及帳款	25,175	273
A32160	應付帳款－關係人	(7,977)	4,982
A32180	其他應付款	(37,991)	(96,204)
A32190	其他應付款－關係人	(5,170)	(11,107)
A32230	其他流動負債	454	1,202
A32240	淨確定福利負債	(2,191)	(100)
A33000	營運使用之現金	(3,281)	(145,835)
A33100	收取之利息	674	860
A33300	支付之利息	(12,155)	(16)
A33500	支付之所得稅	(906)	(198)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(15,668)	(145,189)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度(重編後)
	投資活動之現金流量		
B02300	處分採用權益法之投資價款	\$ -	\$ 6,000
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	66,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(409)	(4,020)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	8
B03700	存出保證金增加	(5,187)	(2,067)
B04300	應收關係人資金融通款淨增加	(12,000)	(2,500)
B06700	其他非流動資產淨增加	(548)	-
B07600	收取子公司現金股利	<u>235,722</u>	<u>190,392</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>283,578</u>	<u>187,813</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(50,000)	50,000
C01200	發行公司債	495,965	-
C01600	舉借長期借款	920,000	-
C01700	償還長期借款	(537,500)	-
C03100	存入保證金減少	(255)	(244)
C03800	應付關係人資金融通款淨減少	-	(200,000)
C04020	租賃本金償還	(9,985)	-
C04500	發放現金股利	(119,279)	(109,628)
C04600	現金增資	-	310,265
C04900	庫藏股票買回成本	(7,772)	(106,951)
C05500	共同控制下前手權益現金增資	-	290,000
C09900	取得共同控制下前手權益價款	(<u>1,070,600</u>)	(<u>261,800</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>379,426</u>)	(<u>28,358</u>)
EEEE	現金淨增加(減少)數	(111,516)	14,266
E00100	年初現金餘額	<u>133,148</u>	<u>118,882</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 21,632</u>	<u>\$ 133,148</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年2月27日查核報告)

董事長：郭冠群



經理人：程懷昌



會計主管：王愷緯



格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 格威傳媒股份有限公司(原聯廣傳播股份有限公司，於 108 年 2 月更名，以下簡稱本公司)係於 59 年 7 月設立之綜合廣告服務商，主要業務為廣告製作及媒體企劃。
- (二) 本公司股票自 107 年 3 月轉至台灣證券交易所上市交易。
- (三) 本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。
- (四) 本公司於 107 年 10 月 1 日以現金 261,800 仟元為對價，吸收合併兄弟公司揚叡創意股份有限公司(揚叡創意)，合併後本公司為存續公司，揚叡創意為消滅公司。
- (五) 本公司於 108 年 2 月 1 日以現金 965,600 仟元為對價，吸收合併兄弟公司旺葆股份有限公司(旺葆)，合併後本公司為存續公司，旺葆為消滅公司。
- (六) 本公司於 108 年 2 月 1 日以現金 105,000 仟元為對價，向兄弟公司沐閱股份有限公司(沐閱)購買米蘭營銷策劃股份有限公司(米蘭營銷)75%之股權，米蘭營銷遂成為本公司之子公司。
- (七) 上述三案交易之性質均屬集團內共同控制下之組織架構重組，並視為自始即合併。
- (八) 經重編 107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表之影響數，請詳附註十六(五)。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 2 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，部分使用權資產係

按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 2.0%~3.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 17,822
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 17,822</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 17,495</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 17,495	\$ 17,495
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,495</u>	<u>\$ 17,495</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,714	\$ 9,714
租賃負債—非流動	-	7,781	7,781
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,495</u>	<u>\$ 17,495</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產。
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本及勞務發生當年度認列為費用。

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始即合併。

(五) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司之國外營運機構（包含營運所在國家所使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 未完成製作物

未完成製作物以成本評價，係因客戶所發生之外付專案成本，而不可直接歸屬之支出則列為當年度之費用。無法回收之製作成本應提列損失準備。

比稿及創意發生之支出列為當年度費用。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認

資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收帳款、應收票據及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

勞務收入

勞務收入係來自媒體企劃及廣告製作之服務，並於專案（履約義務）完成交付予客戶時認列（專案一般在3個月內執行完成）。

(十二) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。經評估本公司均屬營業租賃協議。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列；而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十六) 合併

本公司吸收合併兄弟公司，若其交易經濟實質係屬集團內之組織重組，應以兄弟公司之帳面價值（評估減損損失後之金額）入帳。此外，將兄弟公司原股東所持有股權於編製個體比較資產負債表時，歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製個體比較權益變動表時，將兄弟公司原股東認列之損益，歸屬予「共同控制下前手權益淨利」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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年度，則於修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計

算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 176	\$ 136
銀行支票及活期存款	<u>21,456</u>	<u>133,012</u>
	<u>\$ 21,632</u>	<u>\$ 133,148</u>

七、應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 58,941	\$ 67,672
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 58,941</u>	<u>\$ 67,672</u>

本公司平均授信期間為 30 至 90 天，對應收帳款不予計息。本公司於必要時會取得足額或一定金額之預收款項以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去收款紀錄與現時財務狀況等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數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且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾期	逾期 1~180天	逾期 181天~一年	逾期 超過一年	合計
總帳面金額	\$ 58,048	\$ 893	\$ -	\$ -	\$ 58,941
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 58,048</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,941</u>

107年12月31日

	未逾 期	逾 1~180 天	逾 181天~一年	逾 超過一年	合 計
總帳面金額	\$ 67,669	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 67,672
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 67,669</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,672</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ 1,343
減：本年度迴轉減損損失	(73)
減：本年度實際沖銷	(<u>1,270</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>

由於債權裁決已完成，故沖銷相關應收帳款與備抵損失各 1,270 仟元。

八、未完成製作物

	108年12月31日	107年12月31日
電視媒體製作物	\$ 15,838	\$ 17,540
平面媒體製作物	1,715	1,527
行銷活動製作物	13,796	4,390
其他	<u>2,116</u>	<u>2,672</u>
	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 26,129</u>

九、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 1,576,541	\$ 1,707,195
投資關聯企業	-	-
	<u>\$ 1,576,541</u>	<u>\$ 1,707,195</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
光洋波斯特國際展覽股份有 限公司 (光洋波斯特)	\$ 484,560	\$ 526,293
二零零八傳媒行銷股份有限 公司 (二零零八)	122,943	135,639

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
聯眾廣告股份有限公司(聯眾廣告)	\$ 32,030	\$ 41,496
聯樂數位行銷股份有限公司(聯樂數位)	25,977	24,035
聯勤公關顧問股份有限公司(聯勤公關)	9,551	14,928
聯準行銷顧問股份有限公司(聯準行銷)	462	3,144
先勢公關顧問股份有限公司(先勢公關)	113,422	113,661
聯廣廣告(北京)有限公司(北京聯廣)	86	278
安益國際展覽股份有限公司(安益國際)	683,415	753,159
米蘭營銷	97,117	94,562
艾斯傳媒行銷股份有限公司(艾斯傳媒)	2,592	-
格新數位科技行銷股份有限公司(格新數位)	<u>4,386</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,576,541</u>	<u>\$ 1,707,195</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
二零零八	100%	100%
聯眾廣告	100%	100%
聯樂數位	100%	100%
聯勤公關	100%	100%
聯準行銷	100%	100%
北京聯廣	100%	100%
光洋波斯特	70%	70%
先勢公關(註1)	70%	70%
安益國際(註2)	70%	70%
米蘭營銷(註2)	75%	75%
艾斯傳媒	100%	-
格新數位	100%	-

註1：本公司於107年10月1日以現金261,800仟元為對價，吸收合併揚叡創意100%股權，本公司亦間接取得揚叡創意之子公司先勢公關70%股權。

註 2：本公司於 108 年 2 月 1 日分別以現金 965,600 仟元為對價，吸收合併兄弟公司旺葆，本公司亦間接取得旺葆之子公司安益國際 70% 股權，及以 105,000 仟元向沐閱購買米蘭營銷 75% 股權。

上述交易因皆屬集團內共同控制下之組織重組，應視為自始即合併。

本公司間接持有之子公司明細，請參閱附註二六。

108 及 107 年度採用權益法之子公司損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
上海聯廣飛盛文化傳媒 有限公司（上海聯廣）	\$ _____ -	\$ _____ -

本公司對關聯企業原採權益法評價，惟評估投資成本之可回收性具顯著減損跡象，故於 103 年度認列減損損失，致帳面金額為 0 元後停止採用權益法。

本公司原持股上海聯廣 51%，惟對其之財務、營運及人事方針並無主導及監督之能力，故本公司評估對其投資並無實質控制力，將其列為本公司之關聯企業。

本公司至 107 年 12 月 31 日止對上海聯廣之帳面金額為 0 元，另依合資契約須再出資上海聯廣人民幣 2,040 仟元，惟本公司已於 104 年 12 月與本公司之前任董事長余湘女士簽訂股權出售協議，以象徵性人民幣 1 元出售上海聯廣之投資，並將其可能潛在之損失（包括補足欠繳資本金及因延遲繳付註冊資金所產生的任何經濟責任或損失），全數移轉予前任董事長余湘女士（尚未完成股權移轉登記程序）。

十、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	\$ 6,994
辦公設備	<u>705</u>
	<u>\$ 7,699</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	\$ 9,326
辦公設備	<u>470</u>
	<u>\$ 9,796</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,538</u>
非流動	<u>\$ 231</u>

租賃負債之折現率區間為 2%~3.5%。

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，本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，本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

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,886</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 13,004)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 320 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
1 年 內	\$ 9,973
超過 1 年但不超過 5 年	<u>7,849</u>
	<u>\$ 17,822</u>

十一、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	\$ -	\$ 50,000
年利率 (%)	-	1.22%~1.45%

本公司之短期借款為固定利率借款。

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>	
銀行借款	<u>\$ 382,500</u>
年利率 (%)	1.25%~1.60%
最後到期日	111/2/1

本公司之長期借款均為機動利率借款。

已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二三。

十二、應付公司債

	<u>108年12月31日</u>
國內有擔保公司債	<u>\$ 496,032</u>

本公司於 108 年 12 月發行 5 年期有擔保公司債，金額為 500,000 仟元，票面利率為 0.8%，於 113 年 12 月到期一次還本，惟本公司得於發行日起屆滿第三年之付息日，強制提前買回本公司債五分之三。

十三、應付帳款

帳列應付帳款主要因營業而發生，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十四、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 18,004	\$ 15,769
應付勞務費	2,559	2,488
應付營業稅	2,246	1,753
應付員工酬勞	1,950	1,680
應付保險費	1,575	1,611
應付董事酬勞	1,000	1,000
應付取得子公司權益價款	-	50,000
應付買回庫藏股款	-	4,838
其 他	<u>35,921</u>	<u>26,716</u>
	<u>\$ 63,255</u>	<u>\$105,855</u>
其他流動負債		
合約負債	\$ 29,854	\$ 30,343
其 他	<u>2,098</u>	<u>1,155</u>
	<u>\$ 31,952</u>	<u>\$ 31,498</u>

合約負債係預收客戶之款項，年初餘額已於本年度全數轉列收入。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專

戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,341	\$ 20,587
計畫資產公允價值	(5,898)	(6,655)
淨確定福利負債	<u>\$ 12,443</u>	<u>\$ 13,932</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	<u>\$ 19,701</u>	(\$ 6,093)	<u>\$ 13,608</u>
服務成本			
當期服務成本	53	-	53
利息費用(收入)	<u>246</u>	(78)	<u>168</u>
認列於損益	<u>299</u>	(78)	<u>221</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(163)	(163)
精算損失—人口統計假設 變動	51	-	51
精算損失—財務假設變動	283	-	283
精算損失—經驗調整	<u>253</u>	-	<u>253</u>
認列於其他綜合損益	<u>587</u>	(163)	<u>424</u>
雇主提撥	-	(321)	(321)
107年12月31日餘額	<u>20,587</u>	(6,655)	<u>13,932</u>
服務成本			
當期服務成本	53	-	53
利息費用(收入)	<u>232</u>	(77)	<u>155</u>
認列於損益	<u>285</u>	(77)	<u>208</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(225)	(225)
精算損失—財務假設變動	737	-	737
精算損失—經驗調整	<u>190</u>	-	<u>190</u>
認列於其他綜合損益	<u>927</u>	(225)	<u>702</u>
雇主提撥	-	(2,000)	(2,000)
福利支付	(3,458)	<u>3,059</u>	(399)
108年12月31日餘額	<u>\$ 18,341</u>	(\$ 5,898)	<u>\$ 12,443</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 221</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.125%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 496</u>)	(<u>\$ 562</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 583</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 567</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 484</u>)	(<u>\$ 550</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 323</u>
確定福利義務平均到期期間	10.9年	11.1年

十六、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>36,453</u>	<u>36,543</u>
已發行股本	<u>\$ 365,428</u>	<u>\$ 365,428</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於107年3月辦理現金增資發行新股計6,500仟股作為股票初次上市公開承銷，每股面額10元，共計65,000仟元，以107年3月21日為增資基準日。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
發行溢價	\$ 161,885	\$ 245,471
合併溢額	-	149,114
受贈資產	643	643
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
對子公司所有權權益變動數	<u>754</u>	<u>754</u>
	<u>\$ 163,282</u>	<u>\$ 395,982</u>

	發行溢價	合併溢價	受贈資產	對子公司所有 權權益變動數
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 306,808	\$ 643	\$ -
股票發行溢價	245,471	-	-	-
配發現金股利	-	(25,945)	-	-
採用權益法認列之子公司 權益變動數	-	-	-	754
組織重組	-	(131,749)	-	-
107年12月31日餘額	245,471	149,114	643	754
組織重組	(83,586)	(149,114)	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 161,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 754</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(2) 此類資本公積係本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報

導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 16,594	\$ 9,286		
特別盈餘公積	2,325	-		
現金股利	119,279	83,683	\$ 3.5	\$ 2.29

另本公司股東常會於 107 年 6 月 29 日決議以資本公積 25,945 仟元發放現金，每股配發 0.71 元。

本公司 109 年 2 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 19,367	
特別盈餘公積	461	
現金股利	119,279	\$ 3.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

(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

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 755	\$ 834
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(440)	(79)
年底餘額	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 755</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損益

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 3,080)	\$ -
認列採用權益法之子公司之份額	(21)	(3,080)
年底餘額	<u>(\$ 3,101)</u>	<u>(\$ 3,080)</u>

(五) 共同控制下前手權益

經重編 107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表（請參閱附註一），其影響如下：

個體資產負債表

會計項目	107年12月31日		
	重編前	影響金額	重編後
現金	\$ 47,297	\$ 85,851	\$ 133,148
採用權益法之投資	859,475	847,720	1,707,195
其他應付款	55,735	50,120	105,855
共同控制下前手權益	-	883,451	883,451

會計項目	107年1月1日		
	重編前	影響金額	重編後
現金	\$ 100,989	\$ 17,893	\$ 118,882
採用權益法之投資	796,021	885,700	1,681,721
其他應付款	51,759	95,153	146,912
其他應付款－關係人	19,980	200,000	219,980
其他非流動負債	499	50,000	50,499
共同控制下前手權益	117,948	558,440	676,388

個體綜合損益表

會計項目	107年1月1日至12月31日		
	重編前	影響金額	重編後
管理費用	\$ 44,995	\$ 9,012	\$ 54,007
其他利益及損失	(572)	(1)	(573)
採用權益法認列之子公司損益份額	181,244	46,106	227,350

(六) 庫藏股票

收回原因 轉讓予員工（仟股）	108年度	107年度
年初股數	2,403	-
本年度增加	60	2,403
年底股數	<u>2,463</u>	<u>2,403</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
媒體企劃收入	\$ 213,804	\$ 195,866
廣告製作收入	<u>264,388</u>	<u>242,117</u>
	<u>\$ 478,192</u>	<u>\$ 437,983</u>

十八、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 698	\$ 863
現金折扣收入	2,026	2,022
其他	<u>4,298</u>	<u>1,821</u>
	<u>\$ 7,022</u>	<u>\$ 4,706</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他	<u>(\$ 12,707)</u>	<u>(\$ 573)</u>

(三) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息	\$ 12,051	\$ 34
公司債利息	400	-
租賃負債利息	<u>259</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,710</u>	<u>\$ 34</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 1,811	\$ 2,566
使用權資產	9,796	-
無形資產	<u>97</u>	<u>177</u>
	<u>\$ 11,704</u>	<u>\$ 2,743</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 11,607</u>	<u>\$ 2,566</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 177</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利		
薪資、獎金及紅利	\$ 80,808	\$ 71,480
勞健保費用	9,287	8,977
退職後福利		
確定提撥計畫	5,131	5,068
確定福利計畫（附註十五）	208	221
董事酬勞	6,244	4,761
其他員工福利	4,155	4,458
合 計	<u>\$105,833</u>	<u>\$ 94,965</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$105,833</u>	<u>\$ 94,965</u>

108 及 107 年度本公司平均員工人數分別為 106 人及 110 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 9 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

108 年度及 107 年度平均員工福利費用分別為 1,027 仟元及 893 仟元；平均員工薪資費用分別為 833 仟元及 708 仟元；平均薪資費用調整變動幅度為 17.7%。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 2 月 27 日及 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度	107年度
員工酬勞	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 1,680</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 1,387	\$ 1
以前年度之調整	(686)	(648)
	<u>701</u>	<u>(647)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,352)	(719)
稅率變動	-	(480)
	<u>(2,352)</u>	<u>(1,199)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 1,651)</u>	<u>(\$ 1,846)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	<u>\$183,700</u>	<u>\$214,504</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 36,740	\$ 42,901
決定課稅所得時應予調整之		
項目	(39,092)	(43,620)
未分配盈餘加徵	1,387	1
稅率變動	-	(480)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(686)	(648)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 1,651)</u>	<u>(\$ 1,846)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
－確定福利計畫再衡量數	\$ -	\$ 101
本年度產生		
－確定福利計畫再衡量數	<u>140</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 186</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,786	(\$ 437)	\$ 140	\$ 2,489
其他應付費用	-	532	-	532
虧損扣抵	<u>1,894</u>	<u>2,257</u>	<u>-</u>	<u>4,151</u>
	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 7,172</u>

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,313	\$ 287	\$ 186	\$ 2,786
虧損扣抵	<u>982</u>	<u>912</u>	<u>-</u>	<u>1,894</u>
	<u>\$ 3,295</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 4,680</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.44</u>	<u>\$ 6.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.43</u>	<u>\$ 6.22</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$185,351</u>	<u>\$216,350</u>

上述淨利含共同控制下前手權益之淨利。

股數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	34,081	34,716
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>44</u>	<u>39</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>34,125</u>	<u>34,755</u>

若本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。於次年度股東會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。

二一、股份基礎給付協議

本公司現金增資保留員工認股

現金增資基準日為 107 年 3 月 21 日，依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購。

本公司因上述現金增資保留之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價市價	46.2 元
執行價格	46 元
預期波動率	33.99%
存續期間	11 日
無風險利率	0.3%

107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本為 206 仟元。

二二、資本風險管理

本公司之資本結構管理策略，係依據所營之產業規模、未來成長性及整合投資藍圖，計算所需要之營運資金，以對本公司長期發展做出整體性之資產規劃，再考量本公司之營運週期與現金流量之關係決定適當之資本結構。本公司預期整體資本結構管理策略於未來一年內，可能因相關投資或籌資活動而產生變化，本公司於產生變化前將審慎評估相關影響。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為個體資產負債表之所有金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 120,312	\$ 252,838
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,012,288	214,328

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款及應付公司債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包含應收帳款及應付帳款。

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

1. 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司主要係持有固定及浮動利率之銀行存款及借款，因而產生利率暴險。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 496,032	\$ 50,000
具現金流量利率風險		
金融資產	21,456	133,019
金融負債	382,500	-

本公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之 TAIBOR 波動。

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，本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利將減少／增加 1,805 仟元及增加／減少 665 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之信用風險主要係來自於營業活動產生之現金及應收款項。

財務信用風險

本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，因銀行存款均存於信用良好之金融機構且無重大履約疑慮，故無重大信用風險之虞。

營運相關信用風險

本公司為降低信用風險，透過授信政策，持續評估各客戶之財務狀況及歷史交易紀錄，惟未要求對方提供擔保或保證。本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司無重大信用風險之虞。

本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。

3. 流動性風險

108 年度

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現之現金流量編製（利息認列不具重大性）。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	6 個 月 內	6 個 月 至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	\$ 133,756	\$ -	\$ -
租賃負債	4,933	2,605	231
浮動利率工具	-	-	382,500
固定利率工具	-	-	496,032
	<u>\$ 138,689</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 878,763</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 至 5 年
租賃負債	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 246</u>

107 年度

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響，因本公司流動資金足以支應到期之負債，故不致發生使本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債及未能履行相關義務之風險。

除應付取得子公司權益價款（帳列其他應付款）外，本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約均係 6 個月內到期者，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量計算。

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 382,500	\$ 50,000
— 未動用金額	<u>760,000</u>	<u>1,680,000</u>
	<u>\$ 1,142,500</u>	<u>\$ 1,730,000</u>
擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,000</u>

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
子公司	
二零零八	子公司
聯眾廣告	子公司
聯樂數位	子公司
聯勤公關	子公司
聯準行銷	子公司
格新數位	子公司
艾斯傳媒	子公司
光洋波斯特	子公司
米蘭營銷	子公司
聯太國際公關顧問股份有限公司	子公司
其他關係人	
媒體庫傳播股份有限公司	本公司之實質關係人(註1)
香港商傳立媒體台灣分公司	本公司之實質關係人(註1)
香港商競立媒體有限公司台灣分公司	本公司之實質關係人(註1)
智邦投資股份有限公司(智邦投資)	本公司之實質關係人(註2)
領航者管理顧問股份有限公司	本公司之實質關係人(註2)

註 1：係全球知名廣告公司 WPP 集團之子公司，本公司前任董事長原為其專業經理人，惟已於 107 年 3 月辭去經理人職務，故於 107 年 4 月起已非屬關係人。

註 2：本公司因前任董事長辭任暨法人董事改派代表人，故於 107 年 10 月起該等公司已非屬關係人。

(二) 媒體企劃收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業收入	子 公 司	<u>\$ 20,010</u>	<u>\$ 6,657</u>

(三) 媒體企劃成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
營業成本	子 公 司		
	二零零八	\$ 64,615	\$ 53,477
	其 他	4,325	5,975
	其他關係人	-	7,417
		<u>\$ 68,940</u>	<u>\$ 66,869</u>

(四) 廣告製作收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業收入	子 公 司	\$ 3,195	\$ -
	其他關係人	-	3,088
		<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 3,088</u>

(五) 廣告製作成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業成本	子 公 司	<u>\$ 14,796</u>	<u>\$ 5,331</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司		
	二零零八	\$ 9,926	\$ 11,886
	其 他	4,938	8,888
		<u>\$ 14,864</u>	<u>\$ 20,774</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司	<u>\$ 5,415</u>	<u>\$ 13,392</u>

(八) 其他應收關係人款項（主要係代收付款項）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款－關係人	子 公 司	<u>\$ 8,298</u>	<u>\$ 3,293</u>

(九) 其他應付關係人款項（主要係代收付款項）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款－關係人	子 公 司	<u>\$ 3,412</u>	<u>\$ 8,582</u>

(十) 對關係人放款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款－關係人	子 公 司		
	聯樂數位	\$ 12,000	\$ -
	其 他	2,500	2,500
		<u>\$ 14,500</u>	<u>\$ 2,500</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
利息收入	子 公 司	\$ 385	\$ 62

本公司提供短期放款予子公司，其 108 及 107 年度利率與市場利率（1.55%）相近。

108 及 107 年度對關係人之放款皆為無擔保放款。

(十一) 營業租賃合約

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
營業費用	其他關係人 智邦投資	\$ -	\$ 8,966

除關係人間放款並無約定還款日期外，本公司與關係人間上述交易主要均按一般條件執行；而租賃給付則係參考當地租金行情，租金每月支付。

本公司為關係人背書保證相關資訊，請參見附表二。

(十二) 其他費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業費用	子 公 司	\$ 1,627	\$ 1,787

(十三) 現金折扣收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他收入	子 公 司	\$ 1,475	\$ 1,102
	其他關係人	-	3
		\$ 1,475	\$ 1,105

(十四) 租金收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
租金收入	子 公 司	\$ 1,514	\$ -

本公司代表承租與關係人共同使用之行政辦公室，將租金支出適當分攤予共同使用對象並認列租金收入。

(十五) 對主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 33,354	\$ 28,667
退職後福利	<u>924</u>	<u>822</u>
	<u>\$ 34,278</u>	<u>\$ 29,489</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由市場趨勢決定。

二五、重大或有負債

前任高階主管於 106 年 1 月向本公司及子公司提起確認委任關係存在之訴訟，並請求給付 12,378 仟元。台北地方地院於 108 年 5 月 21 日二審宣判本公司及子公司應給付 10,197 仟元，本公司及子公司已依法提出上訴申請，目前尚在審理程序中。

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸投資資訊：附表六。
2. 與大陸被投資公司之重大交易事項：無。

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註二)	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	擔保品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註	
												提 列 備 抵 名 稱	價 值				
0	格威傳媒	聯眾廣告	其他應收款－ 關係人	是	\$ 30,000	\$ 25,000	\$ -	1.55%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 70,613	\$ 282,453	註三
0	格威傳媒	聯樂數位	其他應收款－ 關係人	是	30,000	25,000	12,000	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	聯勤公關	其他應收款－ 關係人	是	10,000	10,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	聯準行銷	其他應收款－ 關係人	是	10,000	10,000	2,500	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	二零零八	其他應收款－ 關係人	是	70,000	50,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	艾斯傳媒	其他應收款－ 關係人	是	15,000	15,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	光洋波斯特	其他應收款－ 關係人	是	30,000	20,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	先勢公關	其他應收款－ 關係人	是	20,000	20,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	米蘭營銷	其他應收款－ 關係人	是	20,000	20,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
0	格威傳媒	安益國際	其他應收款－ 關係人	是	40,000	40,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	70,613	282,453	註三
1	先擎公關	先勢公關	其他應收款－ 關係人	是	5,000	5,000	5,000	3.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	7,183	7,183	註四
2	先勢溝通	先勢公關	其他應收款－ 關係人	是	1,500	1,500	-	3.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,905	2,905	註四
3	鈞勢國際	先勢公關	其他應收款－ 關係人	是	6,800	5,000	-	3.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	4,167	4,167	註四
4	天擎公關	先勢公關	其他應收款－ 關係人	是	3,500	3,500	-	3.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,511	3,511	註四
5	高雄展覽館	安益國際	其他應收款－ 關係人	是	35,000	-	-	1.60%	2	-	營運週轉	-	-	-	29,257	29,257	註四

註一：本公司填 0，先擎公關填 1，先勢溝通填 2，鈞勢公關填 3，天擎公關填 4，高雄展覽館填 5。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註三：本公司資金貸與總限額及對單一企業之資金貸與之授權額度分別以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱之淨值之 40% 及 10% 為限。

註四：先勢行銷傳播集團及安益集團資金貸與總限額及對單一企業之資金貸與限額皆以不超過該公司最近期經會計師查核之淨值之 40% 為限。

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註三)	本年度最高 背書保證餘額	年底背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	格威傳媒	聯眾廣告	(2)	\$ 915,357	\$ 14,000	\$ 14,000	\$ -	\$ -	2.29%	\$ 915,357	Y	—	—
0	格威傳媒	二零零八	(2)	915,357	140,000	120,000	20,000	-	19.66%	915,357	Y	—	—
0	格威傳媒	光洋波斯特	(2)	915,357	60,000	40,000	-	-	6.55%	915,357	Y	—	—
0	格威傳媒	聯樂數位	(2)	915,357	14,000	14,000	-	-	2.29%	915,357	Y	—	—
0	格威傳媒	聯準行銷	(2)	915,357	5,000	5,000	-	-	0.82%	915,357	Y	—	—
0	格威傳媒	米蘭營銷	(2)	915,357	130,000	130,000	-	-	21.30%	915,357	Y	—	—

註一：本公司填 0。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列七種，標示種類如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：對單一企業背書保證之限額以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 150% 為限 (108 年 9 月 30 日淨值 610,238 仟元 × 150% = 915,357 仟元)。

註四：背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 150% 為限 (108 年 9 月 30 日淨值 610,238 仟元 × 150% = 915,357 仟元)。

格威傳媒股份有限公司
 (原聯廣傳播股份有限公司)
 期末持有有價證券明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數(仟)	帳面金額	持股比例	市價	
先勢公關	股票 斯爾夫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	\$ 570	6.67%	\$ 570	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

格威傳媒股份有限公司（原聯廣傳播股份有限公司）
 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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數 (仟股)	金額
格威傳媒	米蘭營銷	採用權益法之投資	沐閱	兄弟公司	-	\$ -	3,000	\$ 105,000 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	3,000	\$ 97,117

註：格威傳媒與沐閱公司之股權買賣交易，交易程序係符合公開發行公司取得或處分資產處理準則相關規定，交易價格係介於獨立會計師出具之價格合理性意見書之價格區間。

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 份額	備註	
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)	比例(%)				帳面金額
格威傳媒	二零零八	台北市	媒體企劃	\$ 17,220		\$ 44,220	3,000	100	\$ 122,943	\$ 56,540	\$ 56,540	
	光洋波斯特	台北市	會展服務	402,062		430,062	2,800	70	484,560	110,768	74,527	
	聯眾廣告	台北市	媒體企劃及廣告製作	15,000		25,000	1,500	100	32,030	10,653	10,653	
	聯樂數位	台北市	數位媒體廣告製作	5,000		10,000	500	100	25,977	13,005	13,005	
	聯勤公關	台北市	行銷公關	4,000		10,000	400	100	9,551	3,289	3,289	
	聯準行銷	台北市	市場調查	6,000		6,000	560	100	462	(2,682)	(2,682)	
	艾斯傳媒	台北市	廣告製作	5,000		-	500	100	2,592	(2,408)	(2,408)	
	先勢公關	台北市	行銷公關	108,491		108,491	2,114	70	113,422	38,007	22,773	
	米蘭營銷	台北市	數位媒體廣告製作	97,975		97,975	3,000	75	97,117	5,098	2,555	註二
	安益國際	台北市	會展服務	795,102		795,102	4,060	70	683,415	91,427	33,459	註二
	格新數位	台北市	數位媒體廣告製作	5,000		-	500	100	4,386	(614)	(614)	
光洋波斯特	Art-Deco Expo	薩摩亞	投資	19,060		19,060	610	100	17,280	(3,743)		
Art-Deco Expo	Art-Deco Design	薩摩亞	投資及貿易	18,516		18,516	600	100	17,262	(3,697)		
先勢公關	先擎公關	台北市	行銷公關	7,900		7,900	790	100	17,957	7,234		
	鈞勢國際	台北市	行銷公關	5,800		5,800	580	100	10,418	(2,119)		
	賢拜整合	台北市	行銷公關	1,400		1,400	140	100	1,535	22		
	天擎公關	台北市	行銷公關	2,900		2,900	290	100	8,778	4,112		
	先勢溝通	台北市	行銷公關	3,500		3,500	350	100	7,261	2,583		
	聯太公關	台北市	行銷公關	6,000		6,000	1,000	100	11,558	3,576		
聯太公關	立方體數位	台北市	行銷公關	8,000		8,000	800	100	2,615	178		
安益國際	優識國際	台北市	會展服務	5,000		5,000	500	100	8,404	(852)		
	茵康國際	台北市	會展服務	30,000		30,000	1,000	100	12,217	(1,491)		
	高雄展覽館	高雄市	會展服務	50,000		50,000	5,000	100	73,143	60,163		
米蘭營銷	創意思境	台北市	數位媒體廣告製作	1,000		1,000	100	100	1,123	11		

註一：大陸被投資公司資訊請參見附表六。

註二：本公司組織架構重組相關資訊，請參見附註九及十六。

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益份額(註二)	年底投資帳面價值	截至本年年底止已匯回投資收益	備註
						匯出	收回							
格威傳媒	北京聯廣	廣告製作	\$ 5,492	(一)	\$ 5,492	\$ -	\$ -	\$ 5,492	(\$ 189)	100%	(\$ 189) (二)2.	\$ 86	\$ -	-
Art-Deco Design	上海歐特克	會展服務	15,430	(二)	15,430	-	-	15,430	(3,942)	70%	(2,759) (二)2.	11,688	-	-

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
人民幣 1,138 仟元 美金 500 仟元 (NT\$ 20,922)	人民幣 1,138 仟元 美金 500 仟元 (NT\$ 20,922)	\$ 423,679 104,581 (註三)

註一：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。
- (三) 其他。

註二：本年度認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 3. 其他。

註三：根據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，係以各公司淨值之 60% 或新台幣八仟萬元(較高者)為其上限，經計算分別為 423,679 仟元(本公司 108 年 12 月 31 日淨值為 706,133 仟元×60%)及 104,581 仟元(光洋波斯特 108 年 12 月 31 日淨值為 174,302 仟元×60%)。

註四：係不包括以前年度匯出投資上海聯廣金額 14,991 仟元(3,060 仟人民幣)。

§重要會計項目明細表目錄§

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>編 號 / 索 引</u>
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		附註六
應收帳款明細表		明細表一
採用權益法之投資變動明細表		明細表二
應付帳款明細表		明細表三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表四
營業成本明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>公</u> <u>司</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
A0141	\$ 19,880
A2403	13,143
A7202	5,622
A9274	4,700
其他(註)	<u>15,596</u>
小 計	58,941
減：備抵損失	<u> -</u>
合 計	<u>\$ 58,941</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：股數係仟股；金額除另予
註明者外，係新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額 (重編後)		本年度增加 (註二)		本年度減少 (註三)		年底餘額			提供擔保或質押情形
	股數 (註一)	金額	股數 (註一)	金額	股數 (註一)	金額	股數 (註一)	持股 %	金額	
未上市(櫃)公司										
光洋波斯特	5,600	\$ 526,293	-	\$ 74,527	2,800	\$ 116,260	2,800	70	\$ 484,560	無
二零零八	5,700	135,639	-	56,540	2,700	69,236	3,000	100	122,943	無
聯眾廣告	2,500	41,496	-	10,653	1,000	20,119	1,500	100	32,030	無
聯樂數位	1,000	24,035	-	13,005	500	11,063	500	100	25,977	無
聯勤公關	1,000	14,928	-	3,289	600	8,666	400	100	9,551	無
聯準行銷	560	3,144	-	-	-	2,682	560	100	462	無
北京聯廣	-	278	-	-	-	192	-	100	86	無
先勢公關	2,114	113,661	-	22,733	-	22,972	2,114	70	113,422	無
艾斯傳媒	-	-	500	5,000	-	2,408	500	100	2,592	無
格斯數位	-	-	500	5,000	-	614	500	100	4,386	無
安益國際	4,060	753,159	-	33,459	-	103,203	4,060	70	683,415	無
米蘭營銷	3,000	94,562	-	2,555	-	-	3,000	75	97,117	無
		<u>\$ 1,707,195</u>		<u>\$ 226,761</u>		<u>\$ 357,415</u>			<u>\$ 1,576,541</u>	

註一：除北京聯廣係有限公司，其餘被投資公司每股面額均為 10 元。

註二：本年度增加：係採用權益法之被投資公司投資利益份額、採用權益法認列確定福利計畫再衡量數之份額及採用權益法之被投資公司現金增資。

註三：本年度減少：係首次適用 IFRS 16 影響數、採用權益法之被投資公司現金減資、採用權益法認列確定福利計畫再衡量數之份額、採用權益法認列之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失變動份額、獲配現金股利、採用權益法之被投資公司投資損失份額及外幣換算調整數之變動。

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
Z2733	\$ 8,520
Z0946	6,603
Z2903	6,055
Z2170	4,066
Z5377	4,004
Z2752	3,472
其他(註)	<u>27,654</u>
合 計	<u>\$ 60,374</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入淨額			
媒體企劃收入			
電視媒體企劃收入		\$ 65,198	
網路媒體企劃收入		87,028	
其他媒體企劃收入		<u>61,578</u>	
小計		<u>213,804</u>	
廣告製作收入			
電視廣告製作收入		110,682	
平面廣告製作收入		27,042	
行銷活動製作收入		83,439	
其他服務收入		<u>43,225</u>	
小計		<u>264,388</u>	
銷貨收入淨額		<u>\$478,192</u>	

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
媒體企劃成本			
	電視媒體企劃成本	\$ 52,126	
	網路媒體企劃成本	79,016	
	其他媒體企劃成本暨進貨折讓調整	<u>15,198</u>	
	小計		<u>146,340</u>
廣告製作成本			
	電視廣告製作成本	84,289	
	平面廣告製作成本	10,404	
	行銷活動製作成本	74,443	
	其他服務成本	<u>14,334</u>	
	小計		<u>183,470</u>
	營業成本合計		<u>\$329,810</u>

格威傳媒股份有限公司
(原聯廣傳播股份有限公司)

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	<u>推 銷 費 用</u>	<u>管 理 費 用</u>	<u>研 發 費 用</u>	<u>合 計</u>
薪資（包括獎金、員工 酬勞及退休金等）	\$ 47,395	\$ 14,118	\$ 30,878	\$ 92,391
保 險 費	3,835	3,439	2,017	9,291
折 舊	4,325	4,321	2,961	11,607
勞 務 費	-	11,583	-	11,583
其 他	<u>8,847</u>	<u>18,939</u>	<u>4,497</u>	<u>32,283</u>
合 計	<u>\$ 64,402</u>	<u>\$ 52,400</u>	<u>\$ 40,353</u>	<u>\$ 157,155</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090657號

會員姓名：
(1) 郭文吉
(2) 王儀雯

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2052 號
(2) 北市會證字第 3126 號

委託人統一編號：11330555

印鑑證明書用途：辦理格威傳媒股份有限公司108年度（自民國108年1月1日至108年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	郭文吉	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	王儀雯	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 20 日