

格威傳媒股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第2季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~35		六~二四
(七) 關係人交易	35~36		二五
(八) 質抵押之資產	37		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~39		二八~二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39、41~45		三十
2. 轉投資事業相關資訊	39、46		三十
3. 大陸投資資訊	39、47		三十
4. 主要股東資訊	39、48		三十
(十四) 部門資訊	40		三一

會計師核閱報告

格威傳媒股份有限公司 公鑒：

前 言

格威傳媒股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開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 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）354,578 仟元及 366,747 仟元，分別佔合併資產總額之 13% 及 12%；負債總額分別為 222,940 仟元及 233,695 仟元，分別佔合併負債總額之 9% 及 10%；民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 6,905 仟

元、8,187 仟元、(2,682)仟元及 6,095 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(42)%、22%、4%及 14%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達格威傳媒股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 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 1 0 9 年 8 月 7 日

格威傳媒股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 520,618	19		\$ 600,885	19		\$ 480,668	16	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註二六)	30,625	1		5,102	-		4,585	-	
1150	應收票據	26,117	1		12,629	1		56,221	2	
1170	應收帳款(附註八)	499,934	18		915,214	28		679,337	22	
1180	應收帳款-關係人(附註二五)	2,764	-		-	-		-	-	
1197	應收融資租賃款	2,073	-		-	-		-	-	
1421	預付款項	16,827	1		12,054	-		17,789	1	
1429	未完成製作物(附註九)	44,982	2		73,259	2		108,821	3	
1470	其他流動資產	33,470	1		44,516	1		54,465	2	
11XX	流動資產總計	1,177,410	43		1,663,659	51		1,401,886	46	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	570	-		570	-		600	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註二六)	501	-		27,172	1		27,544	1	
1600	不動產、廠房及設備	63,273	2		73,697	2		66,643	2	
1755	使用權資產(附註十二)	246,468	9		276,430	9		315,018	10	
1795	經營權(附註十三)	172,001	6		185,231	6		198,463	6	
1805	商譽(附註十三)	823,639	30		823,639	25		823,639	27	
1821	其他無形資產(附註十三)	128,568	5		140,763	4		155,107	5	
1840	遞延所得稅資產	38,494	2		13,652	-		15,084	1	
194D	長期應收融資租賃款	5,973	-		-	-		-	-	
1990	其他非流動資產	63,972	3		59,764	2		62,380	2	
15XX	非流動資產總計	1,543,459	57		1,600,918	49		1,664,478	54	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,720,869	100		\$ 3,264,577	100		\$ 3,066,364	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 104,000	4		\$ 60,000	2		\$ 95,000	3	
2170	應付票據及帳款(附註十六)	294,847	11		515,692	16		429,579	14	
2180	應付帳款-關係人(附註二五)	1,814	-		2,019	-		1,323	-	
2219	其他應付款(附註十七)	294,813	11		239,374	7		359,618	12	
2280	租賃負債(附註十二)	92,643	3		75,139	2		82,457	2	
2230	本期所得稅負債	17,182	1		44,094	1		25,363	1	
2322	一年內到期之長期借款(附註十四)	270,000	10		-	-		152,917	5	
2399	其他流動負債(附註十七)	223,693	8		225,307	7		242,494	8	
21XX	流動負債總計	1,298,992	48		1,161,625	35		1,388,751	45	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十五)	496,434	18		496,032	15		-	-	
2540	長期借款(附註十四)	318,500	12		382,500	12		636,645	21	
2580	租賃負債(附註十二)	227,560	8		259,328	8		275,827	9	
2640	淨確定福利負債	15,129	1		16,307	1		12,969	1	
2670	其他非流動負債	11,173	-		9,717	-		9,192	-	
25XX	非流動負債總計	1,068,796	39		1,163,884	36		934,633	31	
2XXX	負債總計	2,367,788	87		2,325,509	71		2,323,384	76	
	歸屬於母公司業主之權益(附註十八)									
3100	普通股股本	365,428	14		365,428	11		365,428	12	
3200	資本公積 (累積虧損)保留盈餘	1,397	-		163,282	5		163,282	5	
3310	法定盈餘公積	93,232	3		73,864	2		73,864	3	
3320	特別盈餘公積	2,786	-		2,325	-		2,325	-	
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘 (累積虧損)保留盈餘總計	(111,902)	(4)		218,743	7		72,302	2	
3300		(15,884)	(1)		294,932	9		148,491	5	
3400	其他權益	(3,118)	-		(2,786)	-		(2,115)	-	
3500	庫藏股票	(114,723)	(4)		(114,723)	(3)		(114,723)	(4)	
31XX	母公司業主權益總計	233,100	9		706,133	22		560,363	18	
36XX	非控制權益(附註十)	119,981	4		232,935	7		182,617	6	
3XXX	權益總計	353,081	13		939,068	29		742,980	24	
	負債與權益總計	\$ 2,720,869	100		\$ 3,264,577	100		\$ 3,066,364	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 7 日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註十九及二五)	\$ 608,235	100	\$ 954,487	100	\$ 1,292,922	100	\$ 1,730,033	100
5110	營業成本 (附註二十及二五)	<u>421,914</u>	<u>69</u>	<u>640,637</u>	<u>67</u>	<u>898,257</u>	<u>69</u>	<u>1,136,923</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>186,321</u>	<u>31</u>	<u>313,850</u>	<u>33</u>	<u>394,665</u>	<u>31</u>	<u>593,110</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註二十及二五)								
6100	推銷費用	101,766	17	125,260	13	216,090	17	245,075	14
6200	管理費用	93,367	15	92,393	10	196,911	15	191,198	11
6300	研發費用	<u>51,731</u>	<u>9</u>	<u>49,075</u>	<u>5</u>	<u>102,551</u>	<u>8</u>	<u>99,656</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>246,864</u>	<u>41</u>	<u>266,728</u>	<u>28</u>	<u>515,552</u>	<u>40</u>	<u>535,929</u>	<u>31</u>
6900	營業淨(損)利	(<u>60,543</u>)	(<u>10</u>)	<u>47,122</u>	<u>5</u>	(<u>120,887</u>)	(<u>9</u>)	<u>57,181</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7100	利息收入	271	-	427	-	427	-	744	-
7010	其他收入	43,060	7	8,041	1	49,139	4	16,519	1
7020	其他利益及損失	(3,002)	(1)	(126)	-	(5,861)	(1)	(2,217)	-
7050	財務成本	(<u>6,187</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,970</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,526</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,234</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>34,142</u>	<u>5</u>	<u>3,372</u>	-	<u>32,179</u>	<u>2</u>	<u>5,812</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨(損)利	(26,401)	(5)	50,494	5	(88,708)	(7)	62,993	4
7950	所得稅(利益)費用(附註二一)	(<u>10,296</u>)	(<u>2</u>)	<u>13,528</u>	<u>1</u>	(<u>18,881</u>)	(<u>2</u>)	<u>18,709</u>	<u>1</u>
8200	本期淨(損)利	(<u>16,105</u>)	(<u>3</u>)	<u>36,966</u>	<u>4</u>	(<u>69,827</u>)	(<u>5</u>)	<u>44,284</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
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	(<u>311</u>)	-	(<u>87</u>)	-	(<u>340</u>)	-	<u>297</u>	-
8300	稅後其他綜合損益合計	(<u>311</u>)	-	(<u>87</u>)	-	(<u>340</u>)	-	<u>297</u>	-
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 16,416</u>)	(<u>3</u>)	<u>\$ 36,879</u>	<u>4</u>	(<u>\$ 70,167</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 44,581</u>	<u>3</u>
8600	淨(損)利歸屬於								
8610	母公司業主	(<u>\$ 10,273</u>)	(<u>2</u>)	\$ 29,989	3	(<u>\$ 47,697</u>)	(<u>3</u>)	\$ 46,438	3
8615	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	(8,325)	-
8620	非控制權益	(<u>5,832</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,977</u>	<u>1</u>	(<u>22,130</u>)	(<u>2</u>)	<u>6,171</u>	-
		(<u>\$ 16,105</u>)	(<u>3</u>)	<u>\$ 36,966</u>	<u>4</u>	(<u>\$ 69,827</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 44,284</u>	<u>3</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	(<u>\$ 10,584</u>)	(<u>2</u>)	\$ 29,927	3	(<u>\$ 48,029</u>)	(<u>4</u>)	\$ 46,648	3
8715	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	(8,325)	-
8720	非控制權益(附註十)	(<u>5,832</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,952</u>	<u>1</u>	(<u>22,138</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,258</u>	-
		(<u>\$ 16,416</u>)	(<u>3</u>)	<u>\$ 36,879</u>	<u>4</u>	(<u>\$ 70,167</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 44,581</u>	<u>3</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二十二)								
9750	基 本	(<u>\$ 0.30</u>)		<u>\$ 0.88</u>		(<u>\$ 1.40</u>)		<u>\$ 1.12</u>	
9850	稀 釋	(<u>\$ 0.30</u>)		<u>\$ 0.88</u>		(<u>\$ 1.40</u>)		<u>\$ 1.12</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：郭冠群



經理人：程懷昌



會計主管：王愷緯





民國 109 年 06 月 30 日
 (僅經核閱)

單位：新台幣千元，惟
 每股股利為元

歸 屬 於 母 公 司 之 權 益

代碼	108年1月1日餘額	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	其他權益	共同控制下 前手權益	非控制權益	權益總額
A11	\$ 365,428	\$ 365,428	\$ 57,270	\$ -	\$ -	\$ 223,210	\$ 755	\$ 846,225	\$ 264,009	\$ 1,980,740
M7	-	-	-	-	-	(1,878)	-	-	-	1,878
B1	-	-	16,594	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	2,325	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(119,279)	-	-	-	-	(119,279)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	46,438	-	(8,325)	-	(77,528)
D3	-	-	-	-	-	-	210	-	-	6,171
D5	-	-	-	-	-	46,438	210	(8,325)	-	44,284
E3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87
H3	-	(232,700)	-	-	-	-	-	-	-	6,258
L1	-	-	-	-	-	-	-	(837,900)	-	(12,000)
Z1	\$ 365,428	\$ 163,282	\$ 73,864	\$ 2,325	\$ 72,302	\$ 148,491	\$ 965	\$ -	\$ 182,617	\$ 749,980
A1	\$ 365,428	\$ 163,282	\$ 73,864	\$ 2,325	\$ 218,743	\$ 294,932	\$ 315	\$ -	\$ 232,935	\$ 939,068
B1	-	-	19,368	-	(19,368)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	461	(461)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(119,279)	(119,279)	-	-	-	(119,279)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	(161,885)	-	-	(143,160)	(143,160)	-	-	(70,209)	(375,254)
M7	-	-	-	-	(680)	(680)	-	-	680	-
D1	-	-	-	-	(47,697)	(47,697)	-	-	(22,130)	(69,827)
D3	-	-	-	-	-	-	(332)	-	-	(340)
D5	-	-	-	-	(47,697)	(47,697)	(332)	-	-	(8)
Z1	\$ 365,428	\$ 1,397	\$ 93,232	\$ 2,286	\$ 111,902	\$ 15,884	\$ 17	\$ -	\$ 119,981	\$ 355,081

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 7 日核閱報告)



會計主管：王惟峰



經理人：程懷昌



董事長：郭冠群

格威傳媒股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 88,708)	\$ 62,993
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	51,496	47,676
A20200	攤銷費用	26,725	30,089
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(205)	(333)
A20900	財務成本	11,526	9,234
A21200	利息收入	(427)	(744)
A29900	其他收入	(8,254)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨 損(利)	1,143	(495)
A29900	租賃修改利益	(15)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(13,488)	(24,329)
A31150	應收帳款	415,485	104,909
A31160	應收帳款—關係人	(2,764)	-
A31220	預付款項	(4,773)	2,484
A31230	未完成製作物	28,277	(31,136)
A31240	其他流動資產	8,447	(12,553)
A32130	應付票據及帳款	(220,845)	(32,177)
A32140	應付帳款—關係人	(205)	1,323
A32180	其他應付款	(77,226)	(23,249)
A32230	其他流動負債	(1,614)	67,526
A32240	淨確定福利資產及負債	(1,178)	(5,658)
A33000	營運產生之現金流入	123,397	195,560
A33100	收取之利息	427	744
A33300	支付之利息	(6,274)	(5,424)
A33500	支付之所得稅	(32,794)	(56,228)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>84,756</u>	<u>134,652</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 7,971)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,148	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(848)	(1,067)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,200	495
B06100	應收租賃款減少	1,025	-
B06700	其他非流動資產增加	(5,508)	(11,301)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,983)	(19,844)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加(減少)	44,000	(25,000)
C01600	舉借長期借款	206,000	820,000
C01700	償還長期借款	-	(30,438)
C03000	存入保證金增加(減少)	1,456	(3,314)
C04020	租賃本金償還	(27,640)	(51,486)
C04500	支付非控制權益現金股利	(10,262)	(67,692)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(7,772)
C05400	取得子公司剩餘股權支付現金數	(375,254)	-
C05800	子公司現金減資支付予非控制權益	-	(12,000)
C09900	取得共同控制下前手權益價款	-	(1,070,600)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(161,700)	(448,302)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(340)	297
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(80,267)	(333,197)
E00100	期初現金及約當現金餘額	600,885	813,865
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 520,618	\$ 480,668

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月7日核閱報告)

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及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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（參見附註二八）。
- (三) 本合併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 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。
- (五) 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。
- (六) 上述二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。
- (七) 本公司於 109 年 6 月 30 日之最終母公司為 Hakuodo DY Holdings Inc.（博報堂 DY 控股集團）。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 8 月 7 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 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 1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

3. 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

合併公司為承租人

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之權利金及辦公室租賃合約之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。未採實務權宜作法之其他租金協商仍應評估是否應適用租賃修改之會計處理。

4. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之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、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,747	\$ 3,951	\$ 5,266
銀行支票及活期存款	489,571	566,131	469,312
約當現金			
銀行定期存款	27,300	30,803	6,090
	<u>\$ 520,618</u>	<u>\$ 600,885</u>	<u>\$ 480,668</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
非流動			
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 600</u>

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

八、應收帳款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 500,728	\$ 916,213	\$ 680,131
減：備抵損失	(<u>794</u>)	(<u>999</u>)	(<u>794</u>)
	<u>\$ 499,934</u>	<u>\$ 915,214</u>	<u>\$ 679,337</u>

合併公司平均授信期間為 30 至 90 天，對應收帳款不予計息。合併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。

合併公司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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

109年6月30日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1~180 天</u>	<u>逾期 181 天~一年</u>	<u>逾期 超過一年</u>	<u>合計</u>
總帳面金額	\$ 478,260	\$ 20,801	\$ 801	\$ 866	\$ 500,728
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(<u>794</u>)	(<u>794</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 478,260</u>	<u>\$ 20,801</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 499,934</u>

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	\$ 888,132	\$ 27,023	\$ 199	\$ 859	\$ 916,213
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(192)	(13)	(794)	(999)
攤銷後成本	<u>\$ 888,132</u>	<u>\$ 26,831</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 915,214</u>

108年6月30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	\$ 657,661	\$ 20,332	\$ 1,344	\$ 794	\$ 680,131
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	(794)	(794)
攤銷後成本	<u>\$ 657,661</u>	<u>\$ 20,332</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 679,337</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 999	\$ 1,127
減：本期迴轉減損損失	(205)	(333)
期末餘額	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 794</u>

九、未完成製作物

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
行銷活動製作物	\$ 27,697	\$ 45,021	\$ 73,766
網路媒體製作物	10,086	7,350	9,720
電視媒體製作物	6,292	17,049	22,272
平面媒體製作物	581	2,069	2,245
其他	326	1,770	818
	<u>\$ 44,982</u>	<u>\$ 73,259</u>	<u>\$ 108,821</u>

十、子公司

(一) 列入本合併財務報告編製主體之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
本公司	聯準行銷顧問股份有限公司 (聯準行銷)	市場調查	100%	100%	100%
本公司	聯眾廣告股份有限公司(聯 眾廣告)(註3)	媒體企劃及廣告製 作	100%	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
本公司	聯廣廣告(北京)有限公司 (北京聯廣)	廣告製作(尚無重大 營業活動)	100%	100%	100%
本公司	二零零八傳媒行銷股份有限 公司(二零零八)	媒體企劃	100%	100%	100%
本公司	聯勤公關顧問股份有限公司 (聯勤公關)	行銷公關	100%	100%	100%
本公司	聯樂數位行銷股份有限公司 (聯樂數位)	數位媒體廣告製作	100%	100%	100%
本公司	艾斯傳媒行銷股份有限公司 (艾斯傳媒)	廣告製作	100%	100%	100%
本公司	格新數位科技行銷股份有限 公司(格新數位)	數位媒體廣告製作	100%	100%	-
本公司	光洋波斯特國際展覽股份有 限公司(光洋波斯特)(註 1)	會展服務	100%	70%	70%
光洋波斯特	Art-Deco Expo Limited (Art-Deco Expo)	投 資	100%	100%	100%
Art-Deco Expo	Art-Deco Design International Co., Ltd (Art-Deco Design)	投資及貿易	100%	100%	100%
Art-Deco Design	上海歐特克展覽有限公司 (上海歐特克)	會展服務	100%	100%	100%
本公司	先勢公關顧問股份有限公司 (先勢公關)(註3)	行銷公關	70%	70%	70%
先勢公關	先勢溝通行銷股份有限公司 (先勢溝通)(註3)	行銷公關	100%	100%	100%
先勢公關	賢拜整合行銷股份有限公司 (賢拜整合)(註3)	行銷公關	100%	100%	100%
先勢公關	鈞勢國際公關顧問股份有限 公司(鈞勢國際)(註3)	行銷公關	100%	100%	100%
先勢公關	天擎公關顧問股份有限公司 (天擎公關)(註3)	行銷公關	100%	100%	100%
先勢公關	先擎公關顧問股份有限公司 (先擎公關)(註3)	行銷公關	100%	100%	100%
先勢公關	聯太國際公關顧問股份有限 公司(聯太公關)(註3)	行銷公關	100%	100%	100%
聯太公關	立方體數位管理顧問股份有 限公司(立方體數位)(註 3)	行銷公關	100%	100%	100%
本公司	安益國際展覽股份有限公司 (安益國際)(註2)	會展服務	70%	70%	70%
安益國際	優識國際公關顧問股份有限 公司(優識國際)	會展服務	100%	100%	100%
安益國際	茵康國際會議顧問股份有限 公司(茵康國際)	會展服務	100%	100%	100%
安益國際	高雄展覽館股份有限公司 (高雄展覽館)	展館營運	100%	100%	100%
本公司	米蘭營銷(註2及3)	數位媒體廣告製作	75%	75%	75%
米蘭營銷	創意思境股份有限公司(創 意思境)(註3)	數位媒體廣告製作	100%	100%	100%

註 1：合併公司於 109 年 4 月以現金 375,254 仟元取得子公司光洋波斯特國際展覽股份有限公司之非控制權益 30% 已發行流通在外股份。

註 2：請參閱附註一。

註 3：係非重要子公司，除聯眾廣告 108 年 6 月 30 日經核閱外，餘財務報告均未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
光洋波斯特	-	30%	30%
安益國際	30%	30%	30%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 綜 合 損 益				非 控 制 權 益		
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
光洋波斯特	\$ -	\$ 7,076	(\$ 3,948)	\$ 9,921	\$ -	\$ 74,161	\$ 52,329
安益國際	(7,876)	(2,054)	(17,787)	(4,674)	86,920	114,942	96,030
其 他	2,044	1,930	(403)	1,011	33,061	43,832	34,258
合 計	<u>(\$ 5,832)</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>(\$ 22,138)</u>	<u>\$ 6,258</u>	<u>\$ 119,981</u>	<u>\$ 232,935</u>	<u>\$ 182,617</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

光洋波斯特及其子公司

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 96,367	\$ 346,947	\$ 244,534
非流動資產	89,416	83,653	88,891
流動負債	60,790	183,397	157,985
非流動負債	-	-	1,010
權 益	<u>\$ 124,993</u>	<u>\$ 247,203</u>	<u>\$ 174,430</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 124,993	\$ 173,042	\$ 122,101
光洋波斯特之非控制 權益	-	74,161	52,329
	<u>\$ 124,993</u>	<u>\$ 247,203</u>	<u>\$ 174,430</u>

	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 174,600</u>	<u>\$ 75,680</u>	<u>\$ 306,100</u>
本期淨(損)利	\$ 23,670	(\$ 22,179)	\$ 32,778
其他綜合損益	(85)	(339)	294
綜合損益總額	<u>\$ 23,585</u>	<u>(\$ 22,518)</u>	<u>\$ 33,072</u>
淨(損)利歸屬於：			
本公司業主	\$ 16,569	(\$ 18,239)	\$ 22,945
光洋波斯特之非控 制權益	<u>7,101</u>	<u>(3,940)</u>	<u>9,833</u>
	<u>\$ 23,670</u>	<u>(\$ 22,179)</u>	<u>\$ 32,778</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 16,509	(\$ 18,570)	\$ 23,151
光洋波斯特之非控 制權益	<u>7,076</u>	<u>(3,948)</u>	<u>9,921</u>
	<u>\$ 23,585</u>	<u>(\$ 22,518)</u>	<u>\$ 33,072</u>
現金流量			
營業活動		\$ 1,628	\$ 39,151
投資活動		(605)	(6,399)
籌資活動		(79,691)	(124,451)
匯率變動影響數		<u>(339)</u>	<u>294</u>
淨現金流出		<u>(\$ 79,007)</u>	<u>(\$ 91,405)</u>
支付予非控制權益之股 利			
光洋波斯特		<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,639</u>

安益國際及其子公司

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 239,655	\$ 330,106	\$ 226,972
非流動資產	530,334	562,959	1,003,473
流動負債	249,463	253,634	180,897
非流動負債	<u>230,794</u>	<u>256,290</u>	<u>314,234</u>
權益	<u>\$ 289,732</u>	<u>\$ 383,141</u>	<u>\$ 735,314</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 202,812	\$ 268,199	\$ 639,284
安益國際之非控制 權益	<u>86,920</u>	<u>114,942</u>	<u>96,030</u>
	<u>\$ 289,732</u>	<u>\$ 383,141</u>	<u>\$ 735,314</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 15,235	\$ 116,690	\$ 57,232	\$ 222,753
本期淨損	(\$ 26,254)	(\$ 6,847)	(\$ 59,290)	(\$ 15,579)
綜合損益總額	(\$ 26,254)	(\$ 6,847)	(\$ 59,290)	(\$ 15,579)
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 18,378)	(\$ 4,793)	(\$ 41,503)	(\$ 10,905)
安益國際之非控制 權益	(7,876)	(2,054)	(17,787)	(4,674)
	(\$ 26,254)	(\$ 6,847)	(\$ 59,290)	(\$ 15,579)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 18,378)	(\$ 4,793)	(\$ 41,503)	(\$ 10,905)
安益國際之非控制 權益	(7,876)	(2,054)	(17,787)	(4,674)
	(\$ 26,254)	(\$ 6,847)	(\$ 59,290)	(\$ 15,579)
現金流量				
營業活動			(\$ 27,767)	\$ 123,505
投資活動			1,757	9,729
籌資活動			(13,307)	(153,659)
匯率變動影響數			(480)	(255)
淨現金流出			(\$ 39,797)	(\$ 20,680)
支付予非控制權益之股 利				
安益國際			\$ -	\$ 30,053

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
非上市(櫃)公司			
上海聯廣飛盛文化傳媒 有限公司(上海聯廣)	\$ -	\$ -	\$ -

合併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。

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

合併公司至 109 年 6 月 30 日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 月與合併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）。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 75,734	\$ 94,673	\$ 118,573
辦公設備	1,982	2,585	3,287
運輸設備	6,650	4,600	6,117
權利金	<u>162,102</u>	<u>174,572</u>	<u>187,041</u>
	<u>\$ 246,468</u>	<u>\$ 276,430</u>	<u>\$ 315,018</u>
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 14,009</u>
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	\$ 13,633	\$ 13,224	\$ 27,393
辦公設備	356	351	713
運輸設備	978	653	1,991
權利金	<u>6,235</u>	<u>6,234</u>	<u>12,470</u>
	<u>\$ 21,202</u>	<u>\$ 20,462</u>	<u>\$ 42,567</u>

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 92,643</u>	<u>\$ 75,139</u>	<u>\$ 82,457</u>
非流動	<u>\$ 227,560</u>	<u>\$ 259,328</u>	<u>\$ 275,827</u>

租賃負債之折現率區間為 1.6%~3.5%。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司分別承租若干建築物做為辦公室及會展場地使用，租賃期間分別為 2~13 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及場館並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大新增之租賃合約。

(四) 轉 租

合併公司尚有建築物之使用權轉租交易。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年6月30日
第1年	\$ 2,184
第2年	1,932
第3年	1,680
第4年	1,680
第5年	840
	<u>\$ 8,316</u>

(五) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 7,453</u>	<u>\$ 4,302</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 37,626)</u>	<u>(\$ 47,184)</u>

合併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。

109年6月30日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為4,914仟元。

十三、無形資產

	其 他 無 形 資 產				
	商 譽	經 營 權	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
108年1月1日及 6月30日餘額	<u>\$ 823,639</u>	<u>\$ 238,155</u>	<u>\$ 72,900</u>	<u>\$ 144,329</u>	<u>\$ 1,279,023</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 26,462)	\$ -	(\$ 47,780)	(\$ 74,242)
攤銷費用	-	(13,230)	-	(14,342)	(27,572)
108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39,692)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 62,122)</u>	<u>(\$ 101,814)</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 823,639</u>	<u>\$ 198,463</u>	<u>\$ 72,900</u>	<u>\$ 82,207</u>	<u>\$ 1,177,209</u>
<u>成 本</u>					
109年1月1日及 6月30日餘額	<u>\$ 823,639</u>	<u>\$ 238,155</u>	<u>\$ 72,900</u>	<u>\$ 144,329</u>	<u>\$ 1,279,023</u>

(接次頁)

(承前頁)

	經營權		其他無形資產		
	商	譽	商	標	客
			權	權	關
				係	合
					計
累計攤銷及減損					
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 52,924)	\$ -	(\$ 76,466)	(\$ 129,390)
攤銷費用	-	(13,230)	-	(12,195)	(25,425)
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 66,154)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 88,661)</u>	<u>(\$ 154,815)</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 823,639</u>	<u>\$ 172,001</u>	<u>\$ 72,900</u>	<u>\$ 55,668</u>	<u>\$ 1,124,208</u>

經營權以直線基礎按 9 年計提攤銷。

顧客關係以直線基礎按 4 年至 6 年計提攤銷。

商譽及商標權（帳列其他無形資產）係屬非確定耐用年限無形資產，每年進行減損測試。

十四、借 款

(一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
擔保借款			
銀行借款（附註二六）	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -
無擔保借款			
銀行信用借款	<u>64,000</u>	<u>20,000</u>	<u>95,000</u>
	<u>\$ 104,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 95,000</u>
年利率（%）	1.25%~1.35%	1.00%~1.60%	1.28%~1.60%

上述擔保借款係由子公司負責人擔任保證人。

(二) 長期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
無擔保借款			
銀行借款	\$ 588,500	\$ 382,500	\$ 789,562
減：列為 1 年內到期部分	<u>(270,000)</u>	<u>-</u>	<u>(152,917)</u>
長期借款	<u>\$ 318,500</u>	<u>\$ 382,500</u>	<u>\$ 636,645</u>
年利率（%）	1.17%~1.35%	1.25%~1.60%	1.28%~1.70%
最後到期日	（註 1）	（註 2）	（註 3）

（註 1）：其中 526,000 仟元於 110 年 1 月至 112 年 3 月前可循環動用，餘最後到期日為 111 年 2 月。

(註2)：其中 320,000 仟元於 110 年 1 月至 7 月前可循環動用，餘最後到期日為 111 年 2 月。

(註3)：其中 220,000 仟元於 110 年 1 月前可循環動用，餘最後到期日為 111 年 2 月及 4 月。

合併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，請參閱附註二四。

十五、應付公司債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
國內有擔保公司債	<u>\$ 496,434</u>	<u>\$ 496,032</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於民國 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，惟合併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。

十六、應付票據及帳款

帳列應付票據及帳款主要因營業而發生，合併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。

十七、其他負債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 73,403	\$ 109,031	\$ 79,334
應付取得子公司權益 價款	-	-	50,000
應付本公司業主現金 股利	119,279	-	119,279
應付非控制權益現金 股利	11,025	-	9,836
其 他	<u>91,106</u>	<u>130,343</u>	<u>101,169</u>
	<u>\$ 294,813</u>	<u>\$ 239,374</u>	<u>\$ 359,618</u>
其他流動負債			
合約負債	\$ 198,955	\$ 215,184	\$ 224,289
其 他	<u>24,738</u>	<u>10,123</u>	<u>18,205</u>
	<u>\$ 223,693</u>	<u>\$ 225,307</u>	<u>\$ 242,494</u>

合約負債係預收客戶之款項。

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<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>36,543</u>	<u>36,543</u>	<u>36,543</u>
已發行股本	<u>\$ 365,428</u>	<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。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ 161,885
受贈資產	643	643	643
<u>僅得用以彌補虧損 對子公司所有權權益變 動數(2)</u>	<u>754</u>	<u>754</u>	<u>754</u>
	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 163,282</u>	<u>\$ 163,282</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
108年1月1日餘額	\$ 245,471	\$ 149,114	\$ 643	\$ 754
組織重組	(83,586)	(149,114)	-	-
108年6月30日餘額	<u>\$ 161,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 754</u>
109年1月1日餘額	\$ 161,885	\$ -	\$ 643	\$ 754
向非控制權益購買子 公司剩餘股權	(161,885)	-	-	-
109年6月30日餘額	<u>\$ -</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，參閱附註二十之(六)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%。

法定盈餘公積得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 109 年 5 月 27 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 19,368	\$ 16,594		
特別盈餘公積	461	2,325		
現金股利	119,279	119,279	\$ 3.5	\$ 3.5

(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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 315	\$ 755
當期產生	(332)	210
期末餘額	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ 965</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>(\$ 3,101)</u>	<u>(\$ 3,080)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因 轉 讓 予 員 工 (仟 股)	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初股數	2,463	2,403
本期增加	-	60
期末股數	<u>2,463</u>	<u>2,463</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。

十九、營業收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
媒體企劃收入	\$ 373,751	\$ 376,403	\$ 781,757	\$ 752,884
廣告製作收入	134,203	164,461	235,702	262,980
行銷公關收入	63,647	121,797	142,551	184,750
會展服務收入	36,634	291,826	132,912	529,419
	<u>\$ 608,235</u>	<u>\$ 954,487</u>	<u>\$ 1,292,922</u>	<u>\$ 1,730,033</u>

二十、本期淨（損）利

本期淨（損）利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
現金折扣收入	\$ 5,046	\$ 5,428	\$ 10,495	\$ 10,686
政府補助收入（附註二 八）	27,374	-	27,374	-
租金減讓（附註二八）	8,254	-	8,254	-
其 他	2,386	2,613	3,016	5,833
	<u>\$ 43,060</u>	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ 49,139</u>	<u>\$ 16,519</u>

(二) 其他利益及損失

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備淨(損)利	(\$ 391)	\$ 200	(\$ 1,143)	\$ 495
現金折扣支出	(2,076)	(1,612)	(4,332)	(3,599)
外幣兌換淨(損)利	(379)	1,398	(238)	1,011
其他	(156)	(112)	(148)	(124)
	<u>(\$ 3,002)</u>	<u>(\$ 126)</u>	<u>(\$ 5,861)</u>	<u>(\$ 2,217)</u>

(三) 財務成本

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 3,492	\$ 3,485	\$ 6,071	\$ 6,299
公司債利息	1,461	-	2,922	-
租賃負債之利息	<u>1,234</u>	<u>1,485</u>	<u>2,533</u>	<u>2,935</u>
	<u>\$ 6,187</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 11,526</u>	<u>\$ 9,234</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 28	\$ -	\$ 71
營業費用	<u>25,631</u>	<u>24,657</u>	<u>51,496</u>	<u>47,605</u>
	<u>\$ 25,631</u>	<u>\$ 24,685</u>	<u>\$ 51,496</u>	<u>\$ 47,676</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 13,342</u>	<u>\$ 15,042</u>	<u>\$ 26,725</u>	<u>\$ 30,089</u>

(五) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資、獎金及紅利	\$ 147,978	\$ 159,067	\$ 304,192	\$ 317,598
勞健保費用	13,121	13,485	27,613	28,004
退職後福利				
確定提撥計畫	7,186	7,630	14,831	15,256
確定福利計畫	93	175	184	230
其他員工福利	<u>7,099</u>	<u>5,379</u>	<u>12,073</u>	<u>11,504</u>
合計	<u>\$ 175,477</u>	<u>\$ 185,736</u>	<u>\$ 358,893</u>	<u>\$ 372,592</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,218	\$ 2,868	\$ 4,503	\$ 5,172
營業費用	<u>173,259</u>	<u>182,868</u>	<u>354,390</u>	<u>367,420</u>
	<u>\$ 175,477</u>	<u>\$ 185,736</u>	<u>\$ 358,893</u>	<u>\$ 372,592</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前損失，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞，108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 504</u>
董事酬勞	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 504</u>

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

本公司於 109 年 2 月 27 日及 108 年 3 月 27 日舉行董事會，分別決議通過 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工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。

二一、所得稅

(一) 所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,023	\$ 16,338	\$ 12,615	\$ 23,317
未分配盈餘加徵	2,595	1,387	2,595	1,387
以前年度調整	(9,249)	(377)	(9,249)	(377)
遞延所得稅				
本期產生者	(12,665)	(3,820)	(24,842)	(5,618)
認列於損益之所得稅 (利益) 費用	<u>(\$ 10,296)</u>	<u>\$ 13,528</u>	<u>(\$ 18,881)</u>	<u>\$ 18,709</u>

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，合併公司依台財稅字10904550440號令將109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估計虧損，列為107年度未分配盈餘申報時之減除項目。

(二) 所得稅核定情形

除光洋波斯特、安益集團、米蘭集團及先勢集團之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至107年度外，集團內其餘個體之所得稅申報案件核定至106年度。

二二、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.30)	\$ 0.88	(\$ 1.40)	\$ 1.12
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.30)	\$ 0.88	(\$ 1.40)	\$ 1.12

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 10,273)	\$ 29,989	(\$ 47,697)	\$ 38,113

108年1月1日至6月30日淨利含共同控制下前手權益之淨損。

股 數

	單位：仟股			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	34,080	34,080	34,080	34,082
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	10	-	23
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>34,080</u>	<u>34,090</u>	<u>34,080</u>	<u>34,105</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

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。

二三、資本風險管理

合併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，以對合併公司長期發展做出整體性之資產規劃，再考量合併公司之營運週期與現金流量之關係決定適當之資本結構。合併公司於整體資本結構管理策略產生變化前將審慎評估相關影響。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為合併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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,088,605	\$ 1,561,002	\$ 1,248,355
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	570	570	600
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,780,408	1,695,617	1,675,082

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及應收融資租賃款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包含現金及約當現金、應收帳款、應付公司債、應付帳款及銀行借款。

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低

相關財務風險，合併公司致力於辨認、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. 匯率風險

合併公司之匯率變動暴險主要受到於資產負債表日尚流通在外之外幣計價之銀行存款影響。

若功能性貨幣（新台幣）對外幣之匯率升值或貶值 5% 時，將使 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益減少或增加 1,604 仟元及 2,530 仟元。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時使用之敏感性比率，亦代表管理階層對外匯率之合理可能變動範圍之評估。

109 年及 108 年 6 月 30 日具重大影響之外幣部位為美元、歐元及人民幣，並於期末產生未實現外幣兌換損失 438 仟元及 361 仟元。

2. 利率風險

因合併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。

合併公司主要係持有固定及浮動利率之銀行存款、其他金融資產及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 58,427	\$ 63,077	\$ 33,634
金融負債	496,434	496,032	-
具現金流量利率風險			
金融資產	486,914	565,396	466,369
金融負債	692,500	442,500	884,562

合併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。合併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，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨（損）利將增加／減少 514 仟元及減少／增加 1,045 仟元。

3. 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合併公司財務損失之風險。合併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

合併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

合併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。合併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，合併公司管理階層認為合併公司無重大信用風險之虞。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。銀行借款對合併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

下表詳細說明合併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，其係依據合併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）。

合併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。

109年6月30日

	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 591,474	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	43,851	48,792	183,976	43,584
浮動利率工具	90,000	284,000	318,500	-
固定利率工具	-	-	496,434	-
	<u>\$ 725,325</u>	<u>\$ 332,792</u>	<u>\$ 998,910</u>	<u>\$ 43,584</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
租賃負債	<u>\$ 93,761</u>	<u>\$ 195,838</u>	<u>\$ 43,244</u>

108年12月31

	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 757,085	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	26,933	48,206	175,675	83,653
浮動利率工具	20,000	40,000	382,500	-
固定利率工具	-	-	496,032	-
	<u>\$ 804,018</u>	<u>\$ 88,206</u>	<u>\$ 1,054,207</u>	<u>\$ 83,653</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
租賃負債	<u>\$ 76,367</u>	<u>\$ 188,268</u>	<u>\$ 84,333</u>

108年6月30日

	6個月內	6個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 668,070	\$ 50,000	\$ -	\$ -
租賃負債	28,173	54,284	192,850	82,977
浮動利率工具	61,397	186,520	636,645	-
	<u>\$ 757,640</u>	<u>\$ 290,804</u>	<u>\$ 829,495</u>	<u>\$ 82,977</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	5至10年
租賃負債	<u>\$ 84,125</u>	<u>\$ 207,044</u>	<u>\$ 84,333</u>

(2) 融資額度

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
無擔保銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 652,500	\$ 402,500	\$ 884,562
－未動用金額	560,000	880,000	855,438
	<u>\$ 1,212,500</u>	<u>\$ 1,282,500</u>	<u>\$ 1,740,000</u>
擔保銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -
－未動用金額	70,000	60,000	-
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
博報堂知達股份有限公司	合併公司之兄弟公司
其他關係人	
中嘉網路股份有限公司	合併公司之實質關係人
高 ○ ○	合併公司之實質關係人
黃 ○ ○	合併公司之實質關係人
蔡 ○ ○	合併公司之實質關係人

(二) 媒體企劃收入

帳列項目	關係人類別	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
營業收入	兄弟公司	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ -</u>

(三) 媒體企劃成本

帳列項目	關係人類別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業成本	其他關係人	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 2,057</u>

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款－關係人	兄弟公司	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款－關係人	兄弟公司	\$ 491	\$ -	\$ -
	其他關係人	<u>1,323</u>	<u>2,019</u>	<u>1,323</u>
		<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 1,323</u>

(六) 營業租賃合約

帳列項目	關係人類別／ 名稱	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業費用	其他關係人	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 2,160</u>

合併公司與關係人間上述交易均按一般條件執行；而租賃給付則係參考當地租金行情，租金每月支付。

合併公司為關係人背書保證相關資訊，請參見附表二。

(七) 對主要管理階層薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,138	\$ 8,177	\$ 20,271	\$ 19,007
退職後福利	<u>216</u>	<u>222</u>	<u>640</u>	<u>438</u>
	<u>\$ 8,354</u>	<u>\$ 8,399</u>	<u>\$ 20,911</u>	<u>\$ 19,445</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為履約保證及因借款動撥而用途受限之銀行存款：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 29,509	\$ 30,673	\$ 27,544
備償專戶存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	-	-	4,585
	<u>\$ 29,509</u>	<u>\$ 30,673</u>	<u>\$ 32,129</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 高雄展覽館公司於 102 年 8 月 19 日與經濟部簽訂「高雄展覽館營運移轉合約」，合約主要內容摘錄如下：

1. 營運移轉合約之範圍包含於建物內從事展覽、會議及其他類型活動項目。
2. 營業管理期間（含籌備期）自完成標的交付之翌日起至 115 年 12 月 31 日止。
3. 營運期間按當年度實際營業收入乘以權利金標單所載當年度之百分比，繳付之權利金。若上述計算出實際應繳付之權利金低於權利金標單所填具當年度承諾權利金，則應以權利金標單所載當年度承諾之權利金支付實際應繳付之權利金。
4. 合併公司需繳付履約保證金 12,000 仟元（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）。

(二) 前任高階主管於 106 年 1 月向合併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 日二審宣判合併公司應給付 10,197 仟元，合併公司已依法提出上訴申請，目前尚在審理程序中。

二八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分會展營業活動持續延期或取消，致 109 年 1 月至 6 月營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司已向政府申請薪資補助，並於 109 年 4 月至 6 月陸續取得 27,374 仟元資金，此外合併公司進行租約協商，取得出租人同意無條件調降 109 年度部分租金及權利金，並於 109 年 4 月至 6 月認列前述租金減讓之影響數 8,254 仟元。

合併公司預計與台北博報堂投資股份有限公司完成股份轉換後，於 109 年 12 月 31 日前，向主管機關申請停止公開發行暨終止股份上市案。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

(單位：新台幣及外幣仟元)

109 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	248	29.63	(美 元：新台幣)	\$		7,348	
歐 元		550	33.27	(歐 元：新台幣)			18,299	
人 民 幣		1,536	4.191	(人民幣：新台幣)			6,437	
							<u>\$ 32,084</u>	

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	818	29.98	(美 元：新台幣)	\$		24,524	
歐 元		392	33.59	(歐 元：新台幣)			13,167	
人 民 幣		315	4.305	(人民幣：新台幣)			1,356	
							<u>\$ 39,047</u>	

108年6月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	445	31.060	(美元：新台幣)	\$	13,822		
歐元		940	35.380	(歐元：新台幣)		33,257		
人民幣		778	4.521	(人民幣：新台幣)		3,517		
								<u>\$ 50,596</u>

三十、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. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資資訊：附表七。
2. 與大陸被投資公司之重大交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例— 附表八。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於所提供服務之種類。合併公司之應報導部門分為廣告事業中心、公關事業中心、媒體及數位事業中心及會展及特展事業中心。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	109年1月1日至6月30日					
	廣告事業 中心	公關事業 中心	媒體及數位 事業中心	會展及特展 事業中心	調整及 沖銷	合計
營業收入	<u>\$ 425,601</u>	<u>\$ 146,057</u>	<u>\$ 632,927</u>	<u>\$ 132,912</u>	<u>(\$ 44,575)</u>	<u>\$1,292,922</u>
稅後純(損)益	<u>(\$ 14,650)</u>	<u>\$ 7,395</u>	<u>\$ 22,509</u>	<u>(\$ 59,655)</u>	<u>(\$ 25,426)</u>	<u>(\$ 69,827)</u>

	108年1月1日至6月30日					
	廣告事業 中心	公關事業 中心	媒體及數位 事業中心	會展及特展 事業中心	調整及 沖銷	合計
營業收入	<u>\$ 453,867</u>	<u>\$ 189,535</u>	<u>\$ 616,505</u>	<u>\$ 528,839</u>	<u>(\$ 58,713)</u>	<u>\$1,730,033</u>
稅後純(損)益	<u>(\$ 6,522)</u>	<u>\$ 12,997</u>	<u>\$ 24,237</u>	<u>\$ 41,163</u>	<u>(\$ 27,591)</u>	<u>\$ 44,284</u>

上述衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

格威傳媒股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 最高餘額	期 末餘額	實 際動支 金額	利 率區間	資 金貸與 性質 (註二)	業 務往來 金額	有短期融 通資金 必要之原因	提 列備 呆帳 金額	擔 保 品		對 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													名 稱	價 值			
0	格威傳媒	聯眾廣告	其他應收款— 關係人	是	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	1.55%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 66,869	\$ 267,475	註三
0	格威傳媒	聯樂數位	其他應收款— 關係人	是	40,000	40,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	66,869	267,475	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	-	-	-	66,869	267,475	註三
0	格威傳媒	二零零八	其他應收款— 關係人	是	50,000	40,000	-	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	66,869	267,475	註三
0	格威傳媒	艾斯傳媒	其他應收款— 關係人	是	15,000	15,000	15,000	1.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	66,869	267,475	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

註一：本公司填 0，先擎公關填 1。

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：先勢行銷傳播集團資金貸與總限額及對單一企業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及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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)	本期最高 背書保證餘額	期末背 書餘額	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	聯準行銷	(2)	\$ 1,003,032	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	\$ -	0.75%	\$ 1,003,032	Y	—	—
0	格威傳媒	聯眾廣告	(2)	1,003,032	29,000	29,000	-	-	4.34%	1,003,032	Y	—	—
0	格威傳媒	聯樂數位	(2)	1,003,032	100,000	100,000	14,000	-	14.95%	1,003,032	Y	—	—
0	格威傳媒	二零零八	(2)	1,003,032	220,000	220,000	30,000	-	32.90%	1,003,032	Y	—	—
0	格威傳媒	米蘭營銷	(2)	1,003,032	130,000	80,000	-	-	11.96%	1,003,032	Y	—	—
0	格威傳媒	光洋波斯特	(2)	1,003,032	60,000	60,000	20,000	-	8.97%	1,003,032	Y	—	—
0	格威傳媒	聯勤公關	(2)	1,003,032	5,000	5,000	-	-	0.75%	1,003,032	Y	—	—
0	格威傳媒	艾斯傳媒	(2)	1,003,032	25,000	25,000	6,000	-	3.74%	1,003,032	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 (109 年 03 月 31 日淨值 668,688 仟元 \times 150% = 1,003,032 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 (109 年 03 月 31 日淨值 668,688 仟元 \times 150% = 1,003,032 仟元)。

格威傳媒股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 109 年 6 月 30 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—非流動	500	\$ 570	6.67%	\$ 570	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

格威傳媒股份有限公司及子公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初 期		買 入 (註 3)		賣 出 (註 3)				末 期	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
格威傳媒	光洋波斯特	採用權益法之投資	黃○○及黃○○	其他關係人	2,800	\$ 402,062	1,200	\$ 375,254	-	\$ -	\$ -	\$ -	4,000	\$ 436,513

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

格威傳媒股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四及五)	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率 (%) (註三)
0	格威傳媒	艾斯傳媒	1	其他應收款	\$ 15,000	約定利率按一般條件辦理，約定還款日期則視該公司營運需求決定	1
1	二零零八	格威傳媒	2	媒體企劃收入	11,630	按一般條件辦理	1
2	聯樂數位	二零零八	3	應收帳款	68,646	按一般條件辦理	3
2	聯樂數位	二零零八	3	媒體企劃收入	19,931	按一般條件辦理	2

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註五：揭露標準為新台幣 10,000 仟元以上。

格威傳媒股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	\$ 17,220	3,000	100	\$ 100,068	\$ 28,010	\$ 28,010	
	光洋波斯特	台北市	會展服務	777,316	402,062	4,000	100	436,513	(22,179)	(18,238)	
	聯眾廣告	台北市	媒體企劃及廣告製作	15,000	15,000	1,500	100	18,548	(3,894)	(3,894)	
	聯樂數位	台北市	數位媒體廣告製作	5,000	5,000	500	100	17,724	3,452	3,452	
	聯勤公關	台北市	行銷公關	4,000	4,000	400	100	7,273	682	682	
	聯準行銷	台北市	市場調查	12,000	6,000	1,160	100	6,084	(378)	(378)	
	艾斯傳媒	台北市	廣告製作	5,000	5,000	500	100	5,296	2,704	2,704	
	先勢公關	台北市	行銷公關	108,491	108,491	2,114	70	92,241	6,713	2,763	
	米蘭營銷	台北市	數位媒體廣告製作	97,975	97,975	3,000	75	92,036	(5,502)	(4,761)	
	安益國際	台北市	會展服務	795,102	795,102	4,060	70	618,027	(37,476)	(41,503)	
	格新數位	台北市	數位媒體廣告製作	5,000	5,000	500	100	3,357	(1,029)	(1,029)	
光洋波斯特	Art-Deco Expo	薩摩亞	投資	19,060	19,060	610	100	15,937	(1,004)		
Art-Deco Expo	Art-Deco Design	薩摩亞	投資及貿易	18,516	18,516	600	100	15,915	(1,004)		
先勢公關	先擎公關	台北市	行銷公關	7,900	7,900	790	100	13,627	2,181		
	鈞勢國際	台北市	行銷公關	5,800	5,800	580	100	12,023	3,512		
	賢拜整合	台北市	行銷公關	1,400	1,400	140	100	1,303	(212)		
	天擎公關	台北市	行銷公關	2,900	2,900	290	100	6,589	1,513		
	先勢溝通	台北市	行銷公關	3,500	3,500	350	100	-	(7,299)		
	聯太公關	台北市	行銷公關	6,000	6,000	1,000	100	8,141	(313)		
聯太公關	立方體數位	台北市	行銷公關	8,000	8,000	800	100	1,829	(786)		
安益國際	優識國際	台北市	會展服務	5,000	5,000	500	100	8,290	(114)		
	茵康國際	台北市	會展服務	30,000	30,000	1,000	100	12,256	39		
	高雄展覽館	高雄市	展館營運	50,000	50,000	5,000	100	48,396	(17,873)		
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	6,674	5,662		

註一：大陸被投資公司資訊請參見附表七。

格威傳媒股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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)	本期期初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 份額(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	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	(\$ 103)	100%	(\$ 103) (二)2.	\$ -	\$ -	-
Art-Deco Design	上海歐特克	會展服務	15,430	(二)	15,430	-	-	15,430	(971)	100%	(865) (二)2.	10,438	-	-

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)	\$ 139,860 74,995 (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：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，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核閱簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 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 139,860 仟元(本公司 109 年 6 月 30 日淨值為 233,100 仟元×60%) 及 74,995 仟元(光洋波斯特 109 年 6 月 30 日淨值為 124,993 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)。

格威傳媒股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
台北博報堂投資股份有限公司	25,247,372	69.1%
廣利美股份有限公司	7,220,275	19.8%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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 10% 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。