

股票代碼：6404

中國通訊多媒體集團有限公司
(China Communications Media
Group Co.,Ltd.) 及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
西元 2023 及 2022 年第 2 季

公司註冊地址：Floor 4, Willow House,
Cricket Square, P O BOX 2804,
Grand Cayman KYI-1112,
Cayman Islands.

公司聯絡地址：台北市大安區光復南路 102 號 8 樓
電話：(02)7746-1389

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~6
四、合併資產負債表	7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其他	27~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	32

會計師查核報告

中國通訊多媒體集團有限公司 (China Communications Media Group Co., Ltd.) 公鑒：

查核意見

中國通訊多媒體集團有限公司 (China Communications Media Group Co., Ltd.) 及其子公司 (中國通訊集團) 西元2023年及2022年6月30日之合併資產負債表，暨西元2023年及2022年4月1日至6月30日與西元2023年及2022年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、西元2023年及2022年1月1日至6月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註 (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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達中國通訊集團西元2023年及2022年6月30日之合併財務狀況，暨西元2023年及2022年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及西元2023年及2022年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與中國通訊集團保持超然獨立，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。

繼續經營有關之重大不確定性

如合併財務報告附註四(二)所述，中國通訊集團截至西元2023年6月30日止之待彌補虧損為新台幣85,692仟元，西元2023年1月1日至6月30日之本期淨損為新台幣19,916仟元，營業活動現金流量為淨流出新台幣8,505仟元，該等情況顯示中國通訊集團繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中國通訊集團西元2023年第2季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對中國通訊集團西元2023年第2季合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項

一、中國通訊集團之主要客戶營業收入占整體合併營業收入超過 100%，其營業收入成長（衰退）變化與合併營業收入成長（衰退）變化存有明顯關聯，對中國通訊集團財務績效產生重大影響，因此將主要客戶營業收入之交易真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱 2022 年度合併財務報表附註四所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 藉由瞭解中國通訊集團有關銷貨收入認列之相關內部控制制度設計及執行情形，據以設計因應銷貨收入真實性有關之內部控制查核程序，以確認並評估相關內部控制設計及執行是否有效。
2. 自銷貨收入明細帳選取樣本，檢視資訊單位流量數據統計資料／銷貨單、銷貨發票及收款情形，以確認銷貨收入發生之真實性。
3. 對主要客戶執行比較本年度和前一年度營收變化及應收帳款週轉天數與授信條件差異分析，並評估其合理性。

二、採用權益法之投資

西元2023年6月30日中國通訊集團採用權益法之投資之金額為新台幣108,686仟元，佔總資產約80%，對財務報表之影響重大，若採用權益法認列投資損益及其他綜合損益之計算有誤將影響財務報表之允當表達。此外，中國通訊集團定期評估採用權益法認列之投資減損時，係將投資之整體帳面金額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。因此將採用權益法之投資認列及減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師執行之程序包括瞭解及測試管理階層對於採用權益法認列之投資相關會計處理及減損評估之控制，並於資產負債表日取得被投資公司經會計師查核後之報表重新核算採用權益法之投資及餘額、採用權益法認列投資損益及其他綜合損益之正確性，並檢視減損評估之假設及引用之資訊合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估中國通訊集團繼續經營之能力、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中國通訊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中國通訊集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對中國通訊集團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，以及使中國通訊集團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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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中國通訊集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事項。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括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，決定對中國通訊集團西元2023年第2季合併財務報告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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號
西 元 2023 年 8 月 29 日

中國通訊多媒體集團有限公司
(China Communications Media Group Co., Ltd.) 及其子公司

合併資產負債表

西元2023年6月30日、2022年12月31日及2022年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	2023.6.30		2022.12.31		2022.6.30		代碼	負債及權益	附 註	2023.6.30		2022.12.31		2022.6.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									流動負債								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 21,574	15	\$ 31,896	20	\$ 39,025	83	2130	合約負債—流動	六(十三)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	3,468	3	2,505	1	2,710	6	2170	應付帳款		2,898	2	3,030	2	3,516	7
1200	其他應收款	六(二)	-	-	4,735	3	4,789	10	2200	其他應付款	六(七)	3,950	3	7,131	4	7,033	15
1410	預付款項	六(三)	2,715	2	281	-	453	1	2399	其他流動負債		-	-	-	-	-	-
	流動資產合計		27,757	20	39,417	24	46,977	100		流動負債合計		6,848	5	10,161	6	10,549	22
非流動資產									負債總計								
1550	採用權益法之投資	六(四)	108,686	80	123,863	76	-	-				6,848	5	10,161	6	10,549	22
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	13	-	20	-	28	-	權 益								
1920	存出保證金		45	-	46	-	47	-	歸屬於母公司業主之權益								
	非流動資產合計		108,744	80	123,929	76	75	-	3110	普通股股本	六(九)	243,580	178	243,580	149	161,180	343
									3210	資本公積—發行溢價	六(十)	47,170	35	47,170	29	10,500	22
									3350	待彌補虧損	六(十一)	(85,692)	(63)	(65,776)	(40)	(64,749)	(137)
									3400	其他權益	六(十二)	(75,405)	(55)	(71,789)	(44)	(70,428)	(150)
									歸屬於母公司業主之 權益合計								
												129,653	95	153,185	94	36,503	78
									36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-
										權益總計		129,653	95	153,185	94	36,503	78
資產總計			\$ 136,501	100	\$ 163,346	100	\$ 47,052	100		負債及權益總計		\$ 136,501	100	\$ 163,346	100	\$ 47,052	100

董事長：



經理人：



會計主管：



(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

中國通訊多媒體集團有限公司
(China Communications Media Group Co., Ltd.) 及其子公司

合併綜合損益表

西元2023年及2022年4月1日至6月30日及西元2023年及2022年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	2023年4月1日至 6月30日		2022年4月1日至 6月30日		2023年1月1日至 6月30日		2022年1月1日至 6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十三)及十四	\$ 1,915	100	\$ 1,546	100	\$ 3,515	100	\$ 3,141	100
5000	營業成本		(1,826)	(95)	(1,516)	(98)	(3,353)	(95)	(2,895)	(92)
5900	營業毛利		89	5	30	2	162	5	246	8
	營業費用	六(二)、六(五)、 六(七)及七								
6100	推銷費用		(418)	(22)	-	-	(842)	(24)	-	-
6200	管理費用		(6,152)	(321)	(4,954)	(320)	(10,912)	(311)	(9,675)	(308)
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益		1,204	63	2,936	190	2,485	71	1,129	36
6000	營業費用合計		(5,366)	(280)	(2,018)	(130)	(9,269)	(264)	(8,546)	(272)
6900	營業淨損		(5,277)	(275)	(1,988)	(128)	(9,107)	(259)	(8,300)	(264)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十四)	103	5	16	1	107	3	19	-
7010	其他收入	六(十四)	-	-	11	-	-	-	2,450	78
7020	其他利益及損失	六(十四)及六(十八)	1,952	102	3,471	225	1,264	36	3,137	100
7060	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	六(四)	(5,825)	(304)	-	-	(12,180)	(347)	-	-
7000	營業外收入及支出合計		(3,770)	(197)	3,498	226	(10,809)	(308)	5,606	178
7900	稅前淨利(損)		(9,047)	(472)	1,510	98	(19,916)	(567)	(2,694)	(86)
7950	所得稅費用	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利(損)		(9,047)	(472)	1,510	98	(19,916)	(567)	(2,694)	(86)
	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目：									
8341	換算表達貨幣之兌換差額		(4,641)	(243)	(179)	(12)	(3,818)	(109)	138	5
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		14	1	-	-	202	6	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(4,627)	(242)	(179)	(12)	(3,616)	(103)	138	5
8500	本期綜合損益總額		\$ (13,674)	(714)	\$ 1,331	86	\$ (23,532)	(670)	\$ (2,556)	(81)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (9,047)	(472)	\$ 1,510	98	\$ (19,916)	(567)	\$ (2,694)	(86)
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期淨利(損)		\$ (9,047)	(472)	\$ 1,510	98	\$ (19,916)	(567)	\$ (2,694)	(86)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (13,674)	(714)	\$ 1,331	86	\$ (23,532)	(670)	\$ (2,556)	(81)
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期綜合損益總額		\$ (13,674)	(714)	\$ 1,331	86	\$ (23,532)	(670)	\$ (2,556)	(81)
	每股盈餘(虧損)(單位:新台幣元)									
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(十七)	\$ (0.37)		\$ 0.10		\$ (0.82)		\$ (0.18)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(十七)	\$ (0.37)		\$ 0.10		\$ (0.82)		\$ (0.18)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



中國通訊多媒體集團有限公司
(China Communications Media Group Co., Ltd.) 及其子公司

合併權益變動表

西元2023年及2022年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	合 計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積-發行溢價	保留盈餘 待彌補虧損				
2022年1月1日餘額	\$ 143,680	\$ -	\$ (62,055)	\$ (70,566)	\$ 11,059	\$ -	\$ 11,059
私募現金增資	17,500	10,500	-	-	28,000	-	28,000
2022年1月1日至6月30日淨損	-	-	(2,694)	-	(2,694)	-	(2,694)
2022年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	138	138	-	138
2022年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	(2,694)	138	(2,556)	-	(2,556)
2022年6月30日餘額	\$ 161,180	\$ 10,500	\$ (64,749)	\$ (70,428)	\$ 36,503	\$ -	\$ 36,503
2023年1月1日餘額	\$ 243,580	\$ 47,170	\$ (65,776)	\$ (71,789)	\$ 153,185	\$ -	\$ 153,185
2023年1月1日至6月30日淨損	-	-	(19,916)	-	(19,916)	-	(19,916)
2023年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(3,616)	(3,616)	-	(3,616)
2023年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	(19,916)	(3,616)	(23,532)	-	(23,532)
2023年6月30日餘額	\$ 243,580	\$ 47,170	\$ (85,692)	\$ (75,405)	\$ 129,653	\$ -	\$ 129,653

董事長：



經理人：



(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

會計主管：




 中國通訊多媒體集團有限公司
 (China Communications Media Group Co., Ltd.) 及其子公司
 合併現金流量表
 西元2023年及2022年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (19,916)	\$ (2,694)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	6	4
預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,485)	(1,129)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	12,180	-
利息收入	(107)	(19)
處分子公司利益	(11)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款	1,952	5,699
其他應收款	(25)	(79)
預付款項	(2,434)	6,890
應付帳款	(132)	(6,506)
其他應付款	2,360	(6,294)
其他流動負債	-	(6)
營運產生之現金流出	(8,612)	(4,134)
收取之利息	107	19
營業活動之淨現金流出	(8,505)	(4,115)
投資活動之現金流量		
處分子公司之淨現金流出	(770)	-
存出保證金	1	7
投資活動之淨現金流(出)入	(769)	7
籌資活動之現金流量		
短期借款	-	(1,348)
現金增資	-	28,000
籌資活動之淨現金流入	-	26,652
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,048)	581
本期現金及約當現金(減少)增加數	(10,322)	23,125
期初現金及約當現金餘額	31,896	15,900
期末現金及約當現金餘額	\$ 21,574	\$ 39,025

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



中國通訊多媒體集團有限公司
(China Communications Media Group Co.,Ltd.) 及其子公司
合併財務報告附註

西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中國通訊多媒體集團有限公司(以下簡稱「本公司」)係於2011年6月20日設立於英屬開曼群島，主要係為於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心股票上櫃所進行之組織架構重組而設立，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。本公司及其子公司(以下簡稱「本集團」)所經營主要營業項目為手機遊戲推廣(含廣告)、其他增值服務及電腦週邊產品銷售。另本公司並無最終母公司。

本公司股票自2014年7月23日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣，由於本公司股票係於台灣上櫃買賣，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於2023年8月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之2023年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註3)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累計影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」	2023年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註)
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日

註：企業應於本修正發布後應立即依IAS 8追溯適用第4A段及第88A段之暫時性例外規定（亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊，惟企業應於財報揭露其已適用此一例外規定）；其餘揭露規定則適用於2023.1.1以後開始之年度報導期間。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與2022年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第34號「期中財務報導」編製，本合併財務報告應併同2022年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團營運持續產生虧損，截至2023年6月30日止之待彌補虧損為85,692仟元，2023年1月1日至6月30日之本期淨損為19,916仟元，營業活動現金流量為淨流出8,505仟元。本集團隨手遊市場逐漸寡頭化之影響，導致用戶增長停滯，以及同業競爭激烈，致使營運持續虧損，惟本合併財務報告仍按繼續經營基礎編製。

本集團擬採取下列對策以改善營運狀況及強化財務結構：

(1) 營運方面

- A. 加強內部組織及人力管理，擷節開支，降低不必要的費用發生。
- B. 積極尋找業務合作的策略夥伴以拓展公司業務。

(2) 財務方面

- A. 針對應收帳款本公司加強管理催收，提高應收帳款週轉率，加快資金收回。
- B. 辦理減資彌補虧損及以私募方式募集資金，以改善財務結構，參閱附註六(九)。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司		持股或出資比例			
名稱	子公司名稱	業務性質	2023年 6月30日	2022年 12月31日	2022年 6月30日
本公司	富佳(香港)投資有限公司 (RICH BEST (HK) INVESTMENT LIMITED (以下簡稱「富佳公司」)	投資公司	100%	100%	100%
本公司	COSMOPOLITAN TECHNOLOGY LIMITED (以下簡稱「COSMOPOLITAN 公司」)	投資公司	100%	100%	100%
富佳公司	廣州惠佑全嘉企業管理顧問有 限公司(以下簡稱「惠佑全嘉 公司」)	投資公司	100%	100%	100%

投資公司			持股或出資比例		
名稱	子公司名稱	業務性質	2023年 6月30日	2022年 12月31日	2022年 6月30日
COSMOPOLITAN 公司	TOPIMOBIL TECHNOLOGY COMPANY LIMITED (以下簡稱「TOPIMOBIL 公司」)	手機廣告及 其他增值服務	100%	100%	100%
惠佑全嘉公司	深圳惠佑嘉通科技有限公司 (以下簡稱「惠佑嘉通公司」) (註1)	手機遊戲及 其他增值服務	—	100%	100%

註1：本集團於2023年3月出售惠佑嘉通公司之股權，處分子公司相關資訊請參閱附註六(十八)。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無此情形。

(四)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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設不確定性之主要來源與2022年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
庫存現金	\$ 66	\$ 72	\$ 579
銀行存款	21,508	31,824	38,446
合 計	\$ 21,574	\$ 31,896	\$ 39,025

(二)應收帳款及其他應收款

項 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 18,057	\$ 20,008	\$ 22,452
減：備抵損失	(14,589)	(17,503)	(19,742)
淨 額	\$ 3,468	\$ 2,505	\$ 2,710

項 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
其他應收款			
應收退稅款	\$ -	\$ 4,735	\$ 4,768
其 他	-	-	21
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ -	\$ 4,735	\$ 4,789

1. 應收帳款

本集團對手機遊戲推廣（含廣告）、增值服務及電腦週邊產品之平均授信期間為0天至210天，應收帳款不予計息。本集團採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本集團將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本集團持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

本集團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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢。

因本集團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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，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集團無法合理預期可回收金額，本集團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。

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2023年6月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 121~150天	逾期 151天以上	合 計
預期信用損失率	15.95%	100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 4,126	\$ 1,135	\$ 994	\$ 525	\$ 11,277	\$ 18,057
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(658)	(1,135)	(994)	(525)	(11,277)	(14,589)
攤銷後成本	\$ 3,468	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,468

2022年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 121~150天	逾期 151天以上	合 計
預期信用損失率	20.07%	100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 3,230	\$ 1,122	\$ 1,062	\$ 529	\$ 14,065	\$ 20,008
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(725)	(1,122)	(1,062)	(529)	(14,065)	(17,503)
攤銷後成本	\$ 2,505	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,505

2022年6月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 121~150天	逾期 151天以上	合計
預期信用損失率	24.65%	100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 3,597	\$ 775	\$ 2,630	\$ 1,845	\$ 13,605	\$ 22,452
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(887)	(775)	(2,630)	(1,845)	(13,605)	(19,742)
攤銷後成本	\$ 2,710	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,710

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

項 目	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 17,503	\$ 20,427
減：減損損失迴轉	(2,485)	(1,129)
外幣換算差額	(429)	444
期末餘額	\$ 14,589	\$ 19,742

2. 其他應收款

本集團帳列其他應收款主係應收退稅等之款項。本集團採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由歷史交易記錄對交易對象予以評等。本集團持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

本集團考量債務人現時財務狀況，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至2023年6月30日及2022年6月30日止，其他應收款之備抵損失率均為0%。

(三)預付款項

項 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
預付廣告費	\$ 2,454	\$ -	\$ -
其他預付款	261	281	453
合 計	\$ 2,715	\$ 281	\$ 453

本集團委託關係人進行行動廣告推廣服務，參附註七。

(四)採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資列示如下：

被投資公司名稱	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
具重大性之關聯企業				
I-SERVE TECHNOLOGY AND VACATIONS SDN.BHD.	\$ 108,686	34.40%	\$ 123,863	34.40%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三(二)及附表(一)。

(1)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A.資產負債表(馬來西亞幣仟元)

項 目	ISTV	
	2023年06月30日	2022年12月31日
流動資產	\$ 5,407	\$ 5,067
非流動資產	6,153	4,049
流動負債	(15,066)	(9,377)
非流動負債	(6,285)	(4,146)
權 益	\$ (9,791)	\$ (4,407)

B.綜合損益表(馬來西亞幣仟元)

項 目	ISTV	
	2023年1至6月	
營業收入	\$ 2,865	
繼續營業單位本期淨損	(5,384)	
停業單位損益	-	
本期淨損	(5,384)	
本期綜合損益(稅後淨額)	\$ (5,384)	

(2)本集團關聯企業無公開市場報價。

(五)不動產、廠房及設備

項 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 6 月 30 日
辦公設備	\$ 113	\$ 117	\$ 117
減：累計折舊	(100)	(97)	(89)
淨 額	\$ 13	\$ 20	\$ 28
	辦公設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>			
2023.1.1 餘額	\$ 117	\$ -	\$ 117
外幣兌換差額之影響	(4)	-	(4)
2023.6.30 餘額	\$ 113	\$ -	\$ 113
	辦公設備	租賃改良	合 計
<u>累計折舊</u>			
2023.1.1 餘額	\$ 97	\$ -	\$ 97
折舊費用	6	-	6
外幣兌換差額之影響	(3)	-	(3)
2023.6.30 餘額	\$ 100	\$ -	\$ 100
	辦公設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>			
2022.1.1 餘額	\$ 114	\$ -	\$ 114
外幣兌換差額之影響	3	-	3
2022.6.30 餘額	\$ 117	\$ -	\$ 117
	辦公設備	租賃改良	合 計
<u>累計折舊</u>			
2022.1.1 餘額	\$ 83	\$ -	\$ 83
折舊費用	4	-	4
外幣兌換差額之影響	2	-	2
2022.6.30 餘額	\$ 89	\$ -	\$ 89

本集團不動產、廠房及設備均屬自用性質，未做為營業租賃出租之用。

(六)租賃協議

1. 重要承租活動及條款

本集團承租之建築物係做為辦公室使用，租賃期間為1年。於租賃期間終止時，本集團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，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

2. 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日 至6月30日	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 76	\$ 68	\$ 143	\$ 135
租賃之現金支出 總額	\$ (76)	\$ (68)	\$ (143)	\$ (135)

本集團對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之選擇豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(七)其他應付款

項 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 1,474	\$ 3,262	\$ 4,792
應付保險費	109	2,211	2,238
應付勞務費	2,303	1,640	-
其 他	64	18	3
合 計	\$ 3,950	\$ 7,131	\$ 7,033

(八)退休金

確定提撥計畫

本公司員工所適用「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。

本集團於中國大陸地區之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本集團對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

本集團於2023年及2022年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之退休金費用分別為45仟元及182仟元。

(九)普通股股本

項 目	2023年1月1日至6月30日		2022年1月1日至6月30日	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1月1日	24,358	243,580	14,368	143,680
現金增資	-	-	1,750	17,500
6月30日	24,358	243,580	16,118	161,180

截至2023年6月30日、2022年12月31日及2022年6月30日止，本公司額定資本額均為1,000,000仟元，分為100,000仟股。

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。

本公司為充實營運資金、轉投資子公司或投資新事業，以強化公司競爭力，於2021年7月20日經股東常會決議，並授權董事會得視公司經營實際需求，於決議之日起一年內分二次向特定人募集資金，預計私募普通股上限為40,000仟股，後經董事會決議以2022年3月18日為第一次私募定價日，私募10,500仟股，每股定價為新台幣16元；其後再經董事會授權董事長於2022年4月1日調整私募股數為1,750仟股，並於2022年4月1日收足股款28,000仟元，該次現金增資案經董事會決議，以2022年4月2日為增資基準日。董事會決議以2022年7月12日為第二次私募定價日，私募5,330仟股，每股定價為新台幣14.4元；其後經董事會授權董事長於2022年7月19日調整私募股數為4,100仟股，並於2022年7月19日收足股款59,040仟元，該次現金增資案經董事會決議，以2022年7月19日為增資基準日。

本公司為充實營運資金、轉投資子公司或投資新事業，以強化公司競爭力，於2022年6月8日經股東常會決議，並授權董事會得視公司經營實際需求，於決議之日起一年內分四次向特定人募集資金，預計私募普通股上限為5,000仟股，後經董事會決議於2022年9月7日為私募定價日，私募4,140仟股，每股定價為新台幣14.5元，並於2022年9月19日收足股款60,030仟元，上述現金增資案經董事會決議，以2022年9月21日為增資基準日。

(十)資本公積

項 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
股票發行溢價	\$ 47,170	\$ 47,170	\$ 10,500

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價(包括以超過面額發行普通股等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(十一)保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損(包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有)，再依法令規定

提列或迴轉特別盈餘公積，剩餘之可分配盈餘得由股東常會以普通決議，以不低於可分配盈餘之百分之十，加計經股東常會以普通決議分派先前年度未分配盈餘之全部或一部（如有），依股東持股比例，派付股息予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股息總額之百分之十。分派股息、紅利或其他利益予股東，均應以新台幣為之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註六(十五)。

本公司2022年及2021年度為待彌補累積虧損，故無盈餘分配案。

(十二)其他權益

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
2023.1.1 餘額	\$ (71,789)	\$ -	\$ (71,789)
換算表達貨幣之兌換差額	(3,818)	-	(3,818)
關聯企業財務報表換算之兌換差額	202	-	202
2023.6.30 餘額	\$ (75,405)	\$ -	\$ (75,405)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
2022.1.1 餘額	\$ (70,566)	\$ -	\$ (70,566)
換算表達貨幣之兌換差額	138	-	138
2022.6.30 餘額	\$ (70,428)	\$ -	\$ (70,428)

(十三)營業收入

項 目	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日至 6月30日	2023年1月1日至 6月30日	2022年1月1日 至6月30日
客戶合約之收入				
手機遊戲推廣(含廣告)及增值服務	\$ 1,915	\$ 1,546	\$ 3,515	\$ 2,954
電腦週邊產品銷售	-	-	-	187
合 計	\$ 1,915	\$ 1,546	\$ 3,515	\$ 3,141

1. 合約餘額

項 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日	2022年1月1日
應收帳款 (附註六(二))	\$ 3,468	\$ 2,505	\$ 2,710	\$ 7,724
合約負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

2. 客戶合約收入之細分

收入細分資訊，參閱附註十四。

(十四)營業外收入及支出

1. 利息收入

項 目	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日 至6月30日	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
銀行存款利息	\$ 103	\$ 16	\$ 107	\$ 19

2. 其他收入

項 目	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日 至6月30日	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
其 他	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ 2,450

2022年1月1日至6月30日其他收入包括認列與廠商達成應付帳款債務免除協議之收入2,447仟元。

3. 其他利益及（損失）

項 目	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日 至6月30日	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,954	\$ 3,472	\$ 1,260	\$ 3,152
處分子公司利益 (附註六(十八))	-	-	11	-
其 他	(2)	(1)	(7)	(15)
合 計	\$ 1,952	\$ 3,471	\$ 1,264	\$ 3,137

(十五)員工福利及折舊費用

性 質 別	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日 至6月30日	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
	屬於營業費用者	屬於營業費用者	屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ 3,843	\$ 3,017	\$ 6,539	\$ 6,479
勞健保費用	79	91	158	197
退休金費用	23	92	45	182
其他員工福利費用	70	111	166	210
折舊費用	3	2	6	4
合 計	\$ 4,018	\$ 3,313	\$ 6,914	\$ 7,072

1. 本公司依照章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%~3%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。惟本公司2023年及2022年4月1日至6月30日與2023年及2022年1月1日至6月30日因為虧損，故估列員工酬勞及董事酬勞皆為0仟元。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。

2. 本公司2022年及2021年度均未獲利，故估列之員工酬勞及董事酬勞皆為0仟元。2022年及2021年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與2022年及2021年度合併財務報告認列之金額並無差異。
3. 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。

(十六)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日 至6月30日	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期所得產生之 所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度所得稅 調整	-	-	-	-
當期所得稅總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本集團之中國地區子公司所適用之稅率為25%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率。

2. 所得稅核定情形

截至2023年6月30日，本集團並無任何未決稅務訴訟案件。

(十七)每股盈餘(虧損)

基本及稀釋每股盈餘 (虧損)：	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日至 6月30日	2023年1月1日至 6月30日	2022年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司普通股 權益持有人之淨利(損)	\$ (9,047)	\$ 1,510	\$ (19,916)	\$ (2,694)
追溯調整後加權 平均股數(仟股)	24,358	15,243	24,358	15,243
基本及稀釋每股盈餘 (虧損)(稅後)(元)	\$ (0.37)	\$ 0.10	\$ (0.82)	\$ (0.18)

(十八)處分子公司

本集團於2023年3月出售惠佑嘉通公司100%股權，惠佑嘉通公司係負責本集團手機廣告及其他增值服務。

1. 收取之對價

2023年1月1日 至6月30日	惠佑嘉通公司
現 金	\$ 22
應收處分投資款	-
總收取對價	\$ 22

2. 對喪失控制之資產及負債之分析

2023年1月1日 至6月30日	惠佑嘉通公司
流動資產	
現金	\$ 792
其他應收款	4,760
流動負債	
其他應付款	(5,541)
處分之淨資產	<u>\$ 11</u>

3. 處分子公司之利益

2023年1月1日 至6月30日	惠佑嘉通公司
收取之對價	\$ 22
處分之淨資產	(11)
處分利益	<u>\$ 11</u>

4. 處分子公司之淨現金流出

2023年1月1日 至6月30日	惠佑嘉通公司
以現金收取之對價	\$ 22
減：處分之現金餘額	(792)
淨現金流出	<u>\$ (770)</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者之名稱

本公司為本集團之最終控制者

(二) 關係人名稱及其關係類別

關係人名稱	與本集團之關係
全體董事及總經理	主要管理階層
I-SERVE HOLDINGS LIMITED	其他關係人

(三)與關係人間重大交易

委託行動廣告推廣服務

關係人類別/名稱	合約期間	合約總額
其他關係人		
I-SERVE HOLDINGS LIMITED	2023年1月1日至 2024年12月31日	\$ 3,296 (USD110 仟元)

本集團因上開委託行動廣告推廣服務於2023年1月1日至2023年6月30日認列廣告費842仟元，截至2023年6月30日尚有預付費用2,454仟元。

(四)主要管理階層薪酬

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消除，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

項 目	2023年4月1日 至6月30日	2022年4月1日 至6月30日	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,353	\$ 1,587	\$ 2,276	\$ 3,631
退職後福利	-	28	-	55
合 計	\$ 1,353	\$ 1,615	\$ 2,276	\$ 3,686

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應營運所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、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。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(A))、利率變動風險(參閱下述(B))。

A. 匯率風險

本集團係從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本集團產生匯率變動暴險。本集團與資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，請參閱附註十二(四)。

敏感度分析

本集團主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本集團之敏感度分析。1%係為本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算之匯率變動 1% 予以調整。當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當美元相對於各合併個體功能性貨幣，升值 1% 時，將使稅前淨

利或權益增加之金額；當美元相對於各合併個體功能性貨幣貶值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美元之影響	
		2023年1月1日至6月30日	2022年1月1日至6月30日
損	益	\$ 365	\$ 539

主要源自於本集團於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金、應收款項及應付款項。

本集團於本年度對美元匯率敏感度並無重大變化。

B. 利率風險

因本集團內之銀行存款屬浮動利率計息，因而產生利率暴險。

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	2023年	2022年	2022年
	6月30日	12月31日	6月30日
具公允價值利率風險—金融資產	\$ 21,508	\$ 31,824	\$ 38,446

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本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或減少25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25基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團2023年及2022年1月1日至6月30日之稅前損益將增加/減少27仟元及48仟元，主因為本集團之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

本集團於本期對利率之敏感度下降，主因浮動利率銀行存款減少所致。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本集團採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本集團依獨立評等機構提供

之徵信報告或其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本集團持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本集團地區別之信用風險主要係集中於中國大陸(含香港)，截至2023年6月30日暨2022年12月31日及6月30日止，佔總應收帳款均為100%。

(3)流動風險

本集團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。

本集團將持續監督應收帳款及應收處分投資款之收款狀況，以及本集團已於2023年6月28日及2022年6月8日股東常會通過私募股票議案，預計尋求可業務合作的投資人，引進外部資金，以減輕流動性風險。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

2023年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年
無付息負債	\$ -	\$ 2,898	\$ -	\$ -

2022年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年
無付息負債	\$ -	\$ 3,030	\$ -	\$ -

2022年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年
無付息負債	\$ -	\$ 3,516	\$ -	\$ -

2.金融工具之種類

	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量 (註1)	\$ 25,087	\$ 34,447	\$ 41,803
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	\$ 5,374	\$ 6,899	\$ 5,757

註1：餘額係包含現金、應收款項(不含應收退稅款)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付款項(不含應付薪資及獎金及應付稅捐)之按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三)公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(四)具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本集團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：

2023年6月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,274	7.2258(美元：人民幣)	<u>\$ 39,426</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 94	7.2258(美元：人民幣)	<u>\$ 2,898</u>

2022年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,652	6.9646(美元：人民幣)	<u>\$ 51,245</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 99	6.9646(美元：人民幣)	<u>\$ 3,030</u>

2022年6月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,927	6.7114(美元：人民幣)	<u>\$ 57,409</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 118	6.7114(美元：人民幣)	<u>\$ 3,516</u>

本集團於2023年及2022年4月1日至6月30日與2023年及2022年1月1日至6月30日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為1,954仟元、3,472仟元、1,260仟元及3,152仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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%：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%：無。
- 9.從事衍生性工具交易：無。
- 10.其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表一。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區激投資限額：詳附表二。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：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：詳附表三。

十四、部門資訊

(一)部門收入與營運結果

主要營運決策者將各公司之手機遊戲推廣(含廣告)及增值服務及電腦週邊產品銷售是為個別營運部門，惟編製財務報告時，本集團考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門，故無營運部門資訊之適用。

- 1.提供服務之內容相似。
- 2.產品訂價策略及銷貨模式類似。

(二)產品別及勞務別資訊

本集團產品別及勞務別資訊，參閱附註六(十三)。

(三)地區別資訊

本集團之主要營運據點位於台灣、中國大陸及香港行政區。截至2023年及2022年6月30日止，來自外部客戶之繼續營運單位收入及其非流動資產資訊按地區分別列示如下：

1.來自外部客戶收入資訊

地區別	2023年1月1日 至6月30日	2022年1月1日 至6月30日
中國大陸	\$ -	\$ 187
香港行政區	3,515	2,954
合計	\$ 3,515	\$ 3,141

2.非流動資產

地區別	2023年6月30日	2022年6月30日
台灣	\$ 58	\$ 75
中國大陸	-	-
合計	\$ 58	\$ 75

(四)重要客戶別資訊

來自單一客戶之收入達本集團收入總額之10%以上者如下：

客戶別	2023年1月1日 至6月30日		2022年1月1日 至6月30日	
	金額	佔比%	金額	佔比%
客戶 A	\$ 3,515	100%	\$ 2,954	94%

中國通訊多媒體集團有限公司
(China Communications Media Group Co.,Ltd.) 及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
西元2023年1月1日至6月30日

附表一

單位：除股數外，新台幣仟元／外幣仟元

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		備 註					
				本 期	期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益		投 資 損 益				
本公司	富佳公司	香港	投資公司	RMB	3,115	RMB	3,115	10,000	100	\$	3	\$	(92)	\$	(92)	註1及2 (子公司)
	COSMOPOLITAN 公司	英屬維京 群島	投資公司	USD	15,000	USD	15,000	-	100		4,933		2,299		2,299	註1及2 (子公司)
	ISTV公司	馬來西亞	機票業務及相關客戶服務	USD	4,000	USD	4,000	27,463,268	34.4		108,686		(35,407)		(12,180)	註1 (關聯企業)
COSMOPOLITAN 公司	TOPIMOBIL公司	香港	手機廣告及其他增值服務	USD	635	USD	635	10,000	100		4,933		2,299		2,299	註1及2 (子公司)

註1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表為依據。

註2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

中國通訊多媒體集團有限公司
(China Communications Media Group Co.,Ltd.) 及其子公司

大陸投資資訊

西元2023年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期 台灣 投資 金額	期初 匯出 金額	自 積 金 額	本期匯出或 收回投資 金額		本期 台灣 積 投資 金額	期末 自 積 投資 金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2(二)2.)	期末投資 帳面金額	截至本期 已匯回投資 金額	止 投資 益	備註
							匯出	收回									
惠佑全嘉公司	投資公司	USD 150	註1(2)	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ (92)	100	\$ (92)	\$ 3	\$ -	-	註3
惠佑嘉通公司	手機廣告及其他增值服務	RMB 20,000	"	-	-	-	\$ 21	-	-	-	(81)	註4	(81)	註4	-	-	"

本期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	期末 自 台 灣 匯 出 金 額	累計 自 台 灣 匯 出 金 額	經 核 准 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額
註	註	註	註	註	註

註：本公司非於中華民國設立之公司，故不適用。

註1：投資方式分為下列三種：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司(富佳公司)再投資大陸。
- (3)其他

註2：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查核之財務報表。
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
- 3.其他。

註3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註4：本公司於2023年3月出售惠佑嘉通公司100%股權。

中國通訊多媒體集團有限公司
 (China Communications Media Group Co.,Ltd.) 及其子公司
 主要股東資訊
 西元2023年6月30日

附表三

股數：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
環球高瞻投資有限公司	4,215,998	17.30%
Rosli Bin Dahlan	4,100,000	16.83%
台新國際商業銀行受託保管永恆銀河有限公司投資專戶	1,886,400	7.74%
Satar Empire Sdn. Bhd.	1,750,000	7.18%
中國信託商業銀行受託保管保富投資顧問(香港)有限公司投資專戶－客戶專戶	1,626,233	6.67%
群益金鼎證券股份有限公司受託保管長雄證券有限公司投資專戶	1,390,250	5.70%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每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。