股票代碼：6404

China Communications Media Group Co., Ltd.

中國通訊多媒體集團有限公司

民國111年度

年 報

（公司網址：：http://www.ccmg.mobi）

（年報查詢網址：：http://mops.twse.com.tw）

中國通訊多媒體集團有限公司編製

China Communications Media Group Co.,Ltd.

西元2023年5月15日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：陳家淇　　電話：(886 2)7746-1389

職稱：財務長　　電子郵件信箱：jacy.chen@ccmg.mobi

代理發言人姓名：Goh, Hwan Hua　　電話：(886 2)7746-1389

職稱：總經理及本公司法人董事代表人　電子郵件信箱：executive@ccmg.mobi

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

(一)本公司：

名稱：China Communications Media Group Co., Ltd.　　網址：www.ccmg.mobi

地址：Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands

電話：(86)-755-86721729

(二)營運總部：

名稱：TOP1MOBI TECHNOLOGY COMPANY LIMITED(深圳辦公室) 網址：www. ccmg.mobi

地址：深圳市南山區留仙大道南山雲谷南風樓 A 座 1 樓

電話：+86-0755-86721730

(三)香港子公司：

名稱：富佳(香港)投資公司　　網址：www.ccmg.mobi

地址：Room 804, Sino Centre 582-592 Nathan Road Mongkok,HK

電話：(86)-755-86721730

(四)台灣辦事處：

名稱：中國通訊多媒體集團有限公司　　網址：www.ccmg.mobi

地址：臺北市大安區光復南路 102 號 8 樓　　電話：(886 2) 7746-1389

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部 網址：https://www.tssco.com.tw

地址：臺北市中山區建國北路一段 96 號 B1　　電話：(886 2) 2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：王家祥、卓慶全會計師　　事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

網址：www.crowe.com.tw　　電話：(886 4)2329-6111

地址：台中市西區台灣大道二段 285 號 25 樓

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：www.ccmg.mobi

七、董事會名單：

職稱	姓名	國籍或註冊地	主要經(學)歷
董事長	Goh, Hwan Hua	馬來西亞	P.S.Kong & Co 審計經理 Fifty-Nine Holdings Sdn Bhd Group 財務總監 Captivate Technology Sdn. Bhd. 董事 I-Serve Technology and Vacations Sdn.Bhd. 董事
董事	Teo,Kean Eek	新加坡	美國斯坦福大學專業碩士學位 特許金融分析师 新加坡 Strategic Alliance Capital ，投資經理 上海聯創風險投資，投資總監 馬來西亞 MST ，創始人及執行董事 北京艾捷爾投資創始人及董事總經理
董事	Kok,Siew Yoke	馬來西亞	倫敦工商會會計文憑 First Electronic System Sdn Bhd 會計文員 One Touch Solutions Sdn Bhd 會計及行政業務員 I-Serve Technology and Vacations Sdn.Bhd. 資深會計業務員
董事	李謹如	中華民國	國立交通大學經營管理研究所碩士 億康生物科技(股)公司 財會資深經理 NeuroVive Pharmaceutical Asia, Inc.稽核處長 旭品科技(股)公司 監察人 輔信股份有限公司 獨立董事
獨立董事	許明雄	中華民國	國立政治大學會計研究所碩士 會計師高等考試及格 中國信託商業銀行股份有限公司 襄理 安永財務管理諮詢服務股份有限公司 經理 青田會計師事務所執業會計師 將來國際管理顧問股份有限公司 監察人
獨立董事	林天盛	中華民國	Simon Fraser University(Canada)企業管理系學士 美國德拉瓦州會計師 (CPA) 財務分析師(CFA) STIC Investments Inc. 資深副總裁 天鑫國際財務顧問 執行董事
獨立董事	闞耀榮	中華民國	國立政治大學商學碩士 星光教育基金會董事 豐隆大飯店股份有限公司總經理 午陽企業集團&威達雲端電訊 幕僚長兼發言人 太平洋證券股份有限公司總經理室協理 豐隆大飯店股份有限公司總經理 太極能源科技股份有限公司獨立董事

八、國內代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

代理發言人姓名：Goh, Hwan Hua　　電話：(886 2) 7746-1389

職稱：總經理及本公司法人董事代表人　　電子郵件信箱：executive@ccmg.mobi

目 錄

壹、致股東報告書----------1

貳、公司簡介----------5

一、設立日期----------5

二、公司沿革----------6

三、風險事項----------7

參、公司治理報告----------9

一、組織系統----------9

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料----------11

三、公司治理情形----------20

四、簽證會計師公費資訊----------41

五、更換會計師資訊----------42

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形----------42

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形----------43

八、持股比例占前十大股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二等親等以內之親屬關係之資訊----------44

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例----------45

肆、募資情形----------46

一、資本及股份----------46

二、公司債辦理情形----------52

三、特別股辦理情形----------52

四、海外存託憑證辦理情形----------52

五、員工認股權憑證辦理情形----------52

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形----------52

七、資金運用計畫執行情形----------52

伍、營運概況----------53
一、業務內容----------53
二、市場及產銷概況----------61
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率----------67
四、環保支出資訊----------68
五、勞資關係----------68
六、資通安全管理----------69
七、重要契約----------69

陸、財務概況----------70
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表----------70
二、最近五年度財務分析----------73
三、最近年度財務報告之監察人審查報告----------76
四、最近年度財務報表----------76
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表----------76
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明對本公司財務狀況之影響----------76

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項----------77
一、財務狀況----------77
二、經營結果----------78
三、現金流量----------79
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響----------79
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫--------80
六、風險事項分析及評估----------81
七、其他重要事項----------83
捌、特別記載事項----------84
一、關係企業相關資料----------84
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形----------86
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形----------87
四、其他必要補充說明事項----------87
五、最近年度及截至年報刊印日止如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項----------87
六、依「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」，我國股東權益保障規定重大差異之說明----------87

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生 大家好：

本公司 2022 年全年營運因為疫情關係，加上產業競爭劇烈且海外市場拓展成效緩慢，導致全年營收較去年衰退，但因公司管理當局持續控制成本所以營運虧損已較去年同期減少。展望 2023 年，隨著疫情影響逐漸消失，但仍有通膨的壓力，所以今年世界經濟發展預期仍將較去年趨緩，而本公司仍將持續專注本業廣告投放，期待有符合預期的成果，另外公司也會針對營業費用進行控管，配合 2022 年所投資的轉投資事業 ISTV 的業務發展，希望今年度營運能有所改善。茲將 2022 年度營運狀況列示如下。

一、2022 年營運報告

1. 營業計劃實施成果

單位:新台幣千元

分析項目\年度		2021 年度	2022 年度
財務收支	銷貨收入淨額	32,541	6,147
	營業毛利(損)	2,559	365
	營業費用	53,554	17,759
	營業淨利(損)	(50,995)	(17,394)
	營業外淨利(損)	17,883	13,673
	稅前淨(損)利	(33,112)	(3,721)
	稅後淨利(損)	(33,154)	(3,721)
獲利能力	資產報酬率(%)	(48.65)	(3.74)
	股東權益報酬率(%)	(119.19)	(4.53)

(1). 本公司 2022 年因為疫情及產業競爭激烈，本公司只專注在海外推廣業務，但海外廣告收入則因海外經營環境變動，導致海外推廣業務成長不如預期，所以 2022 年營業收入較去年衰退，較去年同期減少新台幣 26,394 千元，因為營收減少所以營業毛利較去年同期減少新台幣 2,194 千元。

(2). 因為產業競爭公司經營艱困，管理當局持續進行費用控管，所以營業費用較去年同期減少，整體而言 2021 年營業費用較去年同期減少新台幣 35,795 千元。

(3). 2021 年有應付帳款沖回利益，2022 年有匯兌收益，所以本期營業外收支淨額較去年減少新台幣 4,210 千元。

所以本公司 2022 年度稅前虧損為新台幣 3,721 千元，較去年同期稅前虧損新台幣 33,112 千元減少虧損新台幣 29,391 千元。

2. 預算執行情形

公司 2022 年並未正式編制財務預測，惟整體營運低於公司內部營運計畫，主要受疫情及大環境競爭較預估激烈、拓展海外市場成果不佳，造成達成情形遠不如預期。

3. 財務收支及獲利能力分析

(1). 本公司 2021 年產生營業活動的淨現金流出為新台幣 8,199 仟元，主要因稅後虧損，所以營業活動為淨現金流出。投資活動產生淨現金流出為新台幣 122,695 仟元，主要為 2022 年度新增轉投資事業 ISTV，所產生的投資款，另外 2022 年度辦理私募，使籌資活動淨現金流入新台幣 145,722 千元。綜合前述本公司 2022 年現金及約當現金淨增加新台幣 15,996 仟元，年底現金及約當現金餘額為新台幣 31,896 仟元。

(2). 本公司 2022 年全年營運主要因疫情及產業競爭劇烈而海外市場拓展成效緩慢，導致全年營收，雖然虧損因為成本及費用控制減少，但未來仍需要擴大營收規模及認列投資轉投資事業收益達到轉虧為盈的目標。

4. 研究發展狀況

因為本公司業務持續虧損所以相關新業務的研發工作已經停止，僅針對海外市場，維護相對應的海外內容提供商軟件的支援模組系統。

二、2023 年營運計劃概要

1. 公司未來仍持續開展廣告投放服務持續開展廣告投放服務，有下列三大業務推廣方向：

(1) 國內外電子商務產品及手機遊戲的手機廣告投放業務進行佈局。

(2) 針對美國健康產品的廣告服務提供進行推廣。

(3) 針對國內社交軟體平臺如今日頭條、抖音等的廣告代理業務。

2. 預期銷售數量及依據

本公司 2023 年預期增加客戶數量示如下：

主要產品	銷售量/客戶數量
廣告投放服務	預計新增 10 萬以上手機活躍用戶

2023 年銷售量依據說明:主要依據 2022 的電子商務廣告業發展狀況、全球市場趨勢導向分析、客戶的需求預估。

3. 重要之產銷政策

本年度將以廣告業務為主，並仍將廣告重心放到海外地區，深入探索新的潛在用戶，結合政策、文化、後台數據分析精準推廣優質的電子商務組合產品給用戶，強化手機用戶付費購買產品的意願，持續提高本公司在各項業務的競爭力。

三、未來公司發展策略

(1).短期業務發展計畫

a. 加強與核心廣告、遊戲廣告主及上游電商廣告主的業務合作。

b. 加強自有電子商務產品組合，提供用戶使用產品的體驗。

c. 開展大型廣告商代理業務，加強優化廣告投放及篩選優質管道的技術，實現流量高填充率，提高廣告主及管道商的體驗。

d. 透過現金及其他資源購併或投資優值的轉投資對象，以增加現有業務的市場佔有率及增加投資收益。

(2)長期業務發展計畫

a. 以中國市場發展經驗為核心，以產品優勢擴展海外市場，提高全球知名度，並搶佔市場份額。

b. 充分拓展移動互聯網用戶的全球主流管道資源。發掘有潛力的電子商務產品公司，進行長期策略合作，完善產品線佈局，樹立集團的電商組合產品品牌，發展自有電商組合產品的用戶群、產品廠商及電子商務平臺，針對用戶需求分析，深入挖掘用戶潛力，在全球移動廣告市場進行業務推廣。

c. 完善人才培育體系，培育全方位專業技術人才，提升公司各技術崗位的競爭優勢，達成公司與員工共創價值、共用碩果。

d. 未來配合新投資事業拓展新的業務方向。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境的影響

2023年各國家地區對電子商務需求不斷擴大，使用者趨於年輕化，為互聯網產業輸入新鮮的活力，年輕人更加崇尚新潮流行的電子商務組合產品，且在各地區國家政府加大對互聯網電子商務產業相關扶持及規範互聯網產業的政策下，造成全球移動廣告需求大為成長，也使得全世界遊戲和廣告廠商海外推廣的需求也大幅增加，為本公司廣告業務未來的發展提供良好而優質的環境。

除前述電子商務的持續發展外，本公司去年已新增轉投資事業ISTV，並配合拓展新的業務方向，藉由長短期發展計畫的實踐以調整公司體質，提高本公司的佔有率及市場競爭力，強化既有優勢，開拓潛在契機，以迎接未來的各種挑戰，使股東、客戶以及員工共用豐碩的經營成果。

最後謹祝各位股東

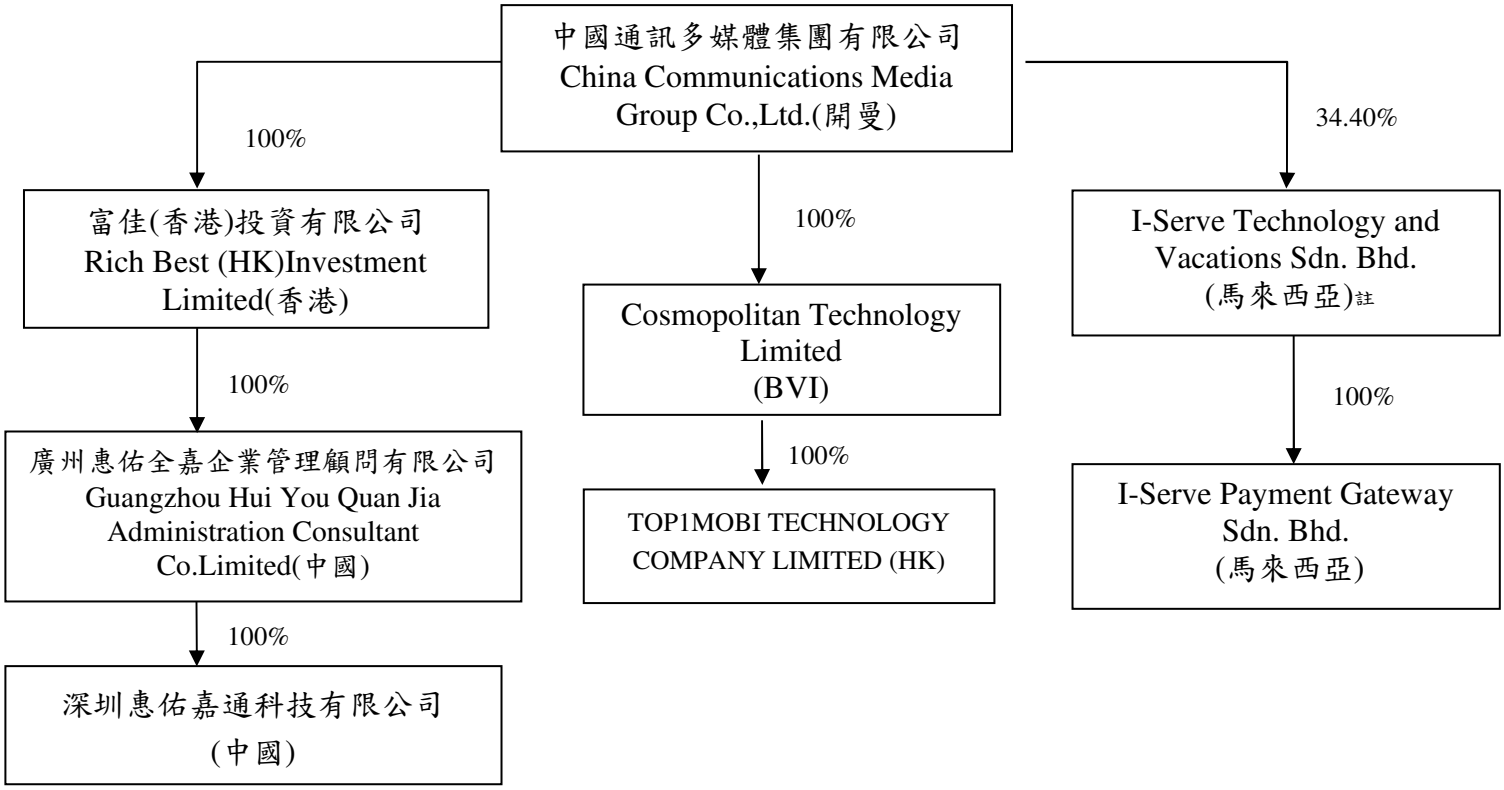
身體健康　萬事如意

董事長　Goh, Hwan Hua　謹啟

貳、公司簡介

一、設立日期及集團簡介：

本公司成立於 2011 年 6 月 20 日，業務性質為手機軟體推廣管道商，主要經營市場範圍位於中國大陸，東南亞及美洲。



註: 本公司於 2022 年 8 月以 400 萬美元，透過權益法轉投資方式，取得 ISTV 公司 34.4%的股權，並間接取得 ISPG 股權。

二、公司沿革：

年度	公司及集團沿革
2006	•鄭州新維創資訊科技有限公司於大陸河南省鄭州市核准設立，主要從事計算機系統服務、通信技術開發與諮詢及計算機軟件之開發。
2007	•開展運營商電信增值業務。
2008	•開發移動互聯網跨平臺手機應用軟體開發引擎。 •成立互聯網及移動互聯網廣告聯盟。
2009	•推出 symbian /windows mobile /linux 等多個平臺產品。
2010	•完成跨平臺手機軟件開發引擎，支援跨越多種主流移動設備平臺和作業系統，基於跨平臺引擎快速開發 30 餘款手機軟體產品。 •開發完成動態加載引擎，實現隨時加載各種新應用到用戶手機內。 •推出 mtk /Spreadtrum/ Mstar 等多個平臺功能機產品。 •推出 Android 全平臺商用產品。 •2010 年 11 月 16 日，本公司取得深圳市風雨彩虹文化傳播有限公司 100%股權，並更名為深圳市鼎益無限科技有限公司，從事手機應用軟體及手機遊戲推廣業務。
2011	•2011 年 1 月 5 日深圳市嘉譽無限科技有限公司於大陸廣東省深圳市核准設立。 •手機會員數突破千萬。 •2011 年 6 月 20 日冠群有限公司 Crown Ally Limited(本公司前身)設立於開曼群島。 •2011 年 7 月 5 日富佳(香港)投資有限公司設立於香港。 •推進 Android 手機生產及銷售全方面營銷管道。 •2011 年底透過組織架構重整深圳市嘉譽無限科技有限公司持有鄭州新維創資訊科技有限公司與深圳市鼎益無限科技有限公司 100%股權；同時富佳(香港)投資有限公司持有深圳市嘉譽無限科技有限公司 100%股權。
2012	•2012 年 2 月開發完成 Android 內置及刷機軟體系統，實現 apk 和刷機軟體之動態打包，實現 Android 系統之快速刷機。 •2012 年 3 月開發完成通用版本之 Android 應用軟體，可根據用戶需求更改市場標示訊息。 •2012 年 4 月增資美金 49,999 元，增資後實收資本額為美金 50 仟元。 •2012 年 4 月 18 日廣州惠佑全嘉企業管理顧問有限公司設立於中國大陸廣州市。 •2012 年 7 月 12 日冠群有限公司 Crown Ally Limited 變更名稱為中國通訊多媒體集團有限公司(本公司)，作為本公司來台申請第一上櫃之控股公司。 •2012 年 7 月組織架構重整廣州惠佑全嘉企業管理顧問有限公司持有深圳市嘉譽無限科技有限公司 100%股權；同時富佳(香港)投資有限公司持有廣州惠佑全嘉企業管理顧問有限公司 100%股權。 •2012 年 8 月增資美金 450 仟元，增資後實收資本額為美金 500 仟元；並將富佳(香港)投資有限公司納入集團架構體系。 •2012 年 9 月 26 日股東會通過將本公司之每股面額由美金 1 元變更為新台幣 10 元，實收資本額為 15,000 仟元；並全面改選董事，選任九席董事，包括三席獨立董事並設立審計委員會。

年度	公司及集團沿革
	•2012 年 9 月辦理資本公積轉增資 62,000 仟元，增資後實收資本額為 77,000 仟元。 •2012 年 12 月辦理現金增資 6,000 仟元及資本公積轉增資 82,000 仟元，增資後實收資本額為 165,000 仟元。
2013	•Android 智慧機月新增用戶數突破百萬。 •2013 年 5 月辦理現金增資 14,000 仟元，增資後實收資本額為 179,000 仟元。 •2013 年 9 月辦理盈餘轉增資 17,900 仟元，增資後實收資本額為 196,900 仟元。 •2013 年 9 月透過轉投資取得北京百遊之巔科技有限公司 100%股權。
2014	•2014 年 2 月為簡化管理集中人力以因應產業競爭，將深圳市嘉譽無限科技有限公司及其百分之一百持有的深圳市鼎益無限科技有限公司以人民幣 700 萬價格出售給博通網絡科技發展有限公司。 •2014 年 5 月為本公司未來海外營運發展，本公司擬於經由轉投資百分之一百持有子公司 COSMOPOLITAN TECHNOLOGY LIMITED 於香港設立百分之一百子公司 TOP1MOBI TECHNOLOGY COMPANY LIMITED。 •2014 年 7 月辦理現金增資 24,620 仟元，增資後實收資本額為 221,520 仟元。 •2014 年 9 月辦理無償配股 157,520 仟元，增資後實收資本額為 379,040 仟元。 •2014 年 9 月為本公司未來組織營運發展，本公司擬由轉投資子公司百分之一百持有子公司深圳惠祐嘉通科技有限公司於上海設立百分之一百子公司上海星凡軟件開發有限公司、上海貌瑨網路科技有限公司及上海寶握資訊科技有限公司。
2015	•2015 年 2 月泰國辦事處成立 •2015 年 3 月馬來西亞辦事處成立 •2015 年第 4 季取得 GRAND TECH DEVELOPMENTS LIMITED51%股權
2016	•2016 年印尼辦事處成立 •2016 年印度辦事處成立
2017	•2017 年第 3 季取得 UNI-STAR TECHNOLOGY LIMITED51%股權 •2017 年 11 月孟加拉辦事處成立
2019	•2019 年第 1 季取得 METROPOLITAN STAR TECH LIMITED51%股權

三、風險事項：

(一)產業風險

1.網民用網環境持續改善，物聯網終端增長推動“萬物互聯”

據中國互聯網路資訊中心(CNNIC)在京發佈第 51 次《中國互聯網路發展狀況統計報告》顯示： 截至 2022 年 12 月，中國功能變數名稱總數達 3440 萬個，IPv6 地址數量達 67369 塊/32，較 2021 年 12 月增長 6.8%；中國 IPv6 活躍用戶數達 7.28 億。在資訊通信業方面，截至 12 月，我國 5G 基站總數達 231 萬個，占移動基站總數的 21.3%，較 2021 年 12 月提高 7 個百分點。在物聯網發展方面，截至 12 月，中國移動網路的終端連接總數已達 35.28 億戶，移動物聯網連接數達到 18.45 億戶，萬物互聯基礎不斷夯實。

2.2022 年匯率波動對出海遊戲收入降幅較大影響。

2022 年在全球政治經濟環境的影響下，遊戲出海所面臨的海外市場環境也出現了變化，海外部分國家加強對於進口遊戲監管、地緣政治和國際衝突加劇出海風險、全球性的通貨膨脹、匯率波動等問題給我國遊戲企業出海帶來了新的挑戰。

據 2022 年中國遊戲出海情況報告顯示，2022 年全球遊戲市場規模約為人民幣 11107.6 億元，同比下降 6.96%。全球移動遊戲市場規模約為人民幣 5945.19 億元，同比下降 10.26%。移動市場目前仍然佔據整個全球遊戲市場的 50%以上。

同時，中國自主研發遊戲海外市場實際銷售收入也稍有下降，2022 年中國自主研發遊戲海外市場實際銷售收入為 173.46 億美元，同比下降 3.7%，為 2018 年來首次出現下降。

(二)營運風險

1.遊戲產品同質性高且品質參差不齊造成市場競爭激烈

目前中國移動遊戲行業主要分為三個梯隊，處於第一梯隊的騰訊遊戲與網易遊戲呈壟斷狀態，其中騰訊遊戲的移動遊戲規模又遠比網易遊戲多，同時大部分主要的遊戲廠商主要分佈在沿海城市。未來遊戲廠商的佈局將主要圍繞“Z 世代”的喜好展開，自研遊戲與 IP 遊戲以及女性向手遊將是主要發展方向。總體來看，移動遊戲的競爭主要來自於現有競爭者的競爭。

從產業鏈上看，中國手游廠商流水分成占比較小，管道方所擁有的極大議價權。儘管手遊行業目前對管道仍有較高依賴性，但《原神》發行策略的成功也證明瞭精品遊戲具備與管道抗衡的議價權。隨著用戶數量增長減緩，現有管道以及新興管道將憑藉其上架遊戲產品展開對使用者的爭奪，相對應的是優質內容議價權提升，同時管道盈利新模式如 TapTap 模式也在逐步成熟中，遊戲開發商將具備更大的利潤空間。

目前中國移動遊戲行業企業數量較多，現有競爭者競爭較為激烈;面對較快的發展速度與較低的進入門檻，入局者頗多，但是已有企業市場反擊程度較大，潛在進入者威脅一般。

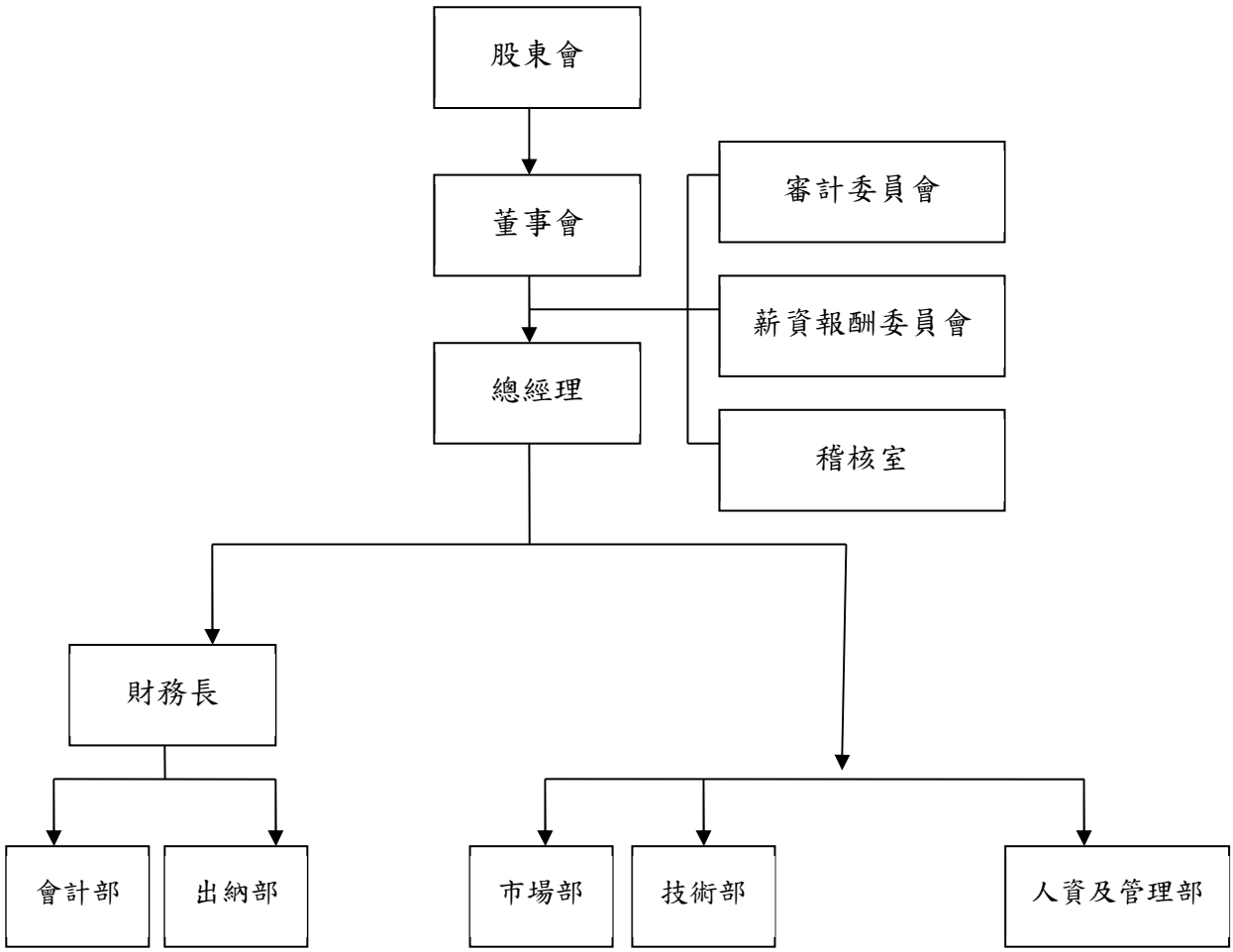
2.人才流失風險

在遊戲行業中，人才是最重要的生產力。為了爭奪和留住優秀的人才，許多遊戲公司不斷提升員工的薪酬和福利，以提高公司的競爭力。在遊戲研發過程中，最大的競爭來自于能否成功將遊戲完整地製作並上線。這一過程中需要解決人才短缺、工業化生產線的轉型、以及相對於行業內競爭對手的研發速度等問題，這些都是對團隊的巨大考驗，需要不斷進行人才招聘和培養。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織架構



(二)各部門主要所營業務

主要部門	職掌業務
董事會	規劃全公司經營業務及政策、制訂營運目標，並任命公司主要經理人對公司業務之執行推展。
薪資報酬委員會	制定公司董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策制度與標準，並定期評估審查公司董事及經理人之薪資報酬。
審計委員會	1.訂定或修正內部控制制度與制度有效性之考核 2.決議涉及董事自身利害關係之事項。 3.複核或核准公司有關之重大事項。 4.審核年度財務報告及半年度財務報告。
稽核室	負責公司各項稽核業務與公司內部控制評估與執行，並提出改善建議、持續追蹤改善進度。
總經理	執行董事會決議事項及公司內部管理，並帶領公司團隊達成經營目標。
財務長	1.根據公司發展戰略和業務進展情況，制定財務發展規劃和年度計畫並監督實施。 2.制定和完善集團財務管理制度及流程建設。 3.負責組織實施年度預決算管理、稅務籌畫和管理、會計報表管理和資金管理等。 4.負責協助董事會開展投融資之相關工作。
市場部	1.負責制定公司年度行銷計畫。 2.負責按照公司市場推廣之整體規劃，並實施完成公司制定之各項銷售指標。 3.依據公司實際情況，分解公司任務指標，並制定相應之目標完成策略。 4.負責制定市場部管理制度，規範部門流程管理。 5.負責收集整理市場相關資訊，制定競爭對手、市場需求及產品策略等分析報告。 6.負責本部門員工之目標制定及績效考核。
技術部	1.貫徹執行公司之工作目標，根據公司之經營管理目標和任務統籌本部門之工作安排，制定工作計畫。 2.設計圖紙，輸出所需全部技術內容。 3.參與、組織公司範圍內之技術策劃、技術管理和研發工作； 4.協助商務部門做好技術資料；提供技術支援； 5.組織和協調本部門技術人員開展技術革新和對重大技術問題之公關工作，推動公司技術發展。
運營部	1.公司內部業務運營之全面管理。 2.建立公司內部業務流程。 3.與技術、市場部門及外部客戶之業務協調。 4.業務異常時之處理及客訴處理。
人資及管理部	1.人力資源戰略規劃及人力資源管控模式設計。 2.組織架構管理。 3.人力管理體系及標準制定。 4.企業文化系統建設和管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事及監察人資料(本公司未設置監察人)

1. 董事及監察人：

2023 年 04 月 30 日；單位：仟股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	英屬維京群島	LongWay Consultancy Holding Limited		2021.7.20	3	2012.12.20	1,076	2.9	414	2.6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	馬來西亞	Goh, Hwan Hua	男 51-60	2021.7.20	3	2021.7.20	—	—	—	—	—	—	—	—	P.S.Kong & Co 審計經理 Fifty-Nine Holdings Sdn Bhd Group 財務總監 Captivate Technology Sdn. Bhd. 董事	I-Serve Technology and Vacations Sdn.Bhd. 董事	—	—	—	註 2
董事	英屬維京群島	Universal Altitude Investment Limited		2021.7.20	3	2012.12.20	8,453	22.6	4,215	17.3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-
	新加坡	Teo,Kean Eek	男 51-60	2021.7.20	3	2021.7.20	—	—	—	—	—	—	—	—	美國斯坦福大學專業碩士學位 特许金融分析师 新加坡 Strategic Alliance Capital ，投資經理 上海聯創風險投資投資總監 馬來西亞 MST ，創始人及執行董事	北京艾捷爾投資創始人及董事總經理	—	—	—	註 1

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	英屬維京群島	China mobilemedia Investment Group Ltd		2021.7.20	3	2012.12.20	11	0.03	4	0.02	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-
	馬來西亞	Kok, Siew Yoke	女 41-50	2021.7.20	3	2021.7.20	—	—	—	—	—	—	—	—	倫敦工商會會計文憑 First Electronic System Sdn Bhd 會計文員 One Touch Solutions Sdn Bhd 會計及行政業務員	I-Serve Technology and Vacations Sdn.Bhd. 資深會計業務員	—	—	—	—
董事	中華民國	李謹如	女 51-60	2021.7.20	3	2021.7.20	—	—	—	—	—	—	—	—	國立交通大學經營管理研究所碩士 億康生物科技(股)公司 財會資深經理 NeuroVive Pharmaceutical Asia, Inc.稽核處長 旭品科技(股)公司 監察人	輔信股份有限公司 獨立董事	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	許明雄	男 41-50	2021.7.20	3	2021.7.20	—	—	—	—	—	—	—	—	國立政治大學會計研究所碩士 會計師高等考試及格 中國信託商業銀行股份有限公司 襄理 安永財務管理諮詢服務股份有限公司 經理	青田會計師事務所執業會計師 將來國際管理顧問股份有限公司 監察人	—	—	—	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	林天盛	男 41-50	2021.7.20	3	2021.7.20	—	—	—	—	—	—	—	—	Simon Fraser University(Canada)企業管理系學士 美國德拉瓦州會計師 (CPA) 財務分析師(CFA) STIC Investments Inc. 資深副總裁	天鑫國際財務顧問執行董事	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	關耀榮	男 51-60	2021.7.20	3	2021.7.20	—	—	—	—	—	—	—	—	國立政治大學商學碩士 星光教育基金會董事 豐隆大飯店股份有限公司總經理 午陽企業集團&威達雲端電訊幕僚長兼發言人 太平洋證券股份有限公司總經理室協理	豐隆大飯店股份有限公司總經理 太極能源科技股份有限公司獨立董事	—	—	—	—

註1：本公司法人董事及大股東Universal Altitude Investment Limited係由Teo,Kean Eek透過Agile Partners Ltd 100%持有，Teo,Kean Eek為受益人，另Teo,Kean Eek則擔任Universal Altitude Investment Limited所指派之法人董事代表人。

註2：Goh, Hwan Hua 兼任本公司總經埋，未來規劃增加獨立董事席次，目前未兼任公司員工及經理人董事超過半數，董事長對公司的未來營運有充份的實務經驗。

2.法人董事之主要股東：

(1)法人股東之主要股東

2023 年 04 月 30 日

法　人　股　東　名　稱	法　人　股　東　之　主　要　股　東
Universal Altitude Investment Limited	Agile Partners Ltd (100%)
LongWay Consultancy Holding Limited	Goh, Hwan Hua (100%)
China mobilemedia Investment Group Ltd	Goh, Hwan Hua (100%)

(2)主要股東為法人者其主要股東

2023 年 04 月 30 日

法　人　名　稱	法　人　之　主　要　股　東
Agile Partners Ltd (100%)	Teo,Kean Eek (100%)

3.董事所具專業資格及獨立董事獨立性情形

姓名＼條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
LongWay Consultancy Holding Limited 代表人：Goh, Hwan Hua	董事專業資格與經驗請參閱本年報「二(一)1.董事會成員簡介」(第11-13頁) 所有董事皆未有公司法第三十條各款情事(註一)	不適用	0
Universal Altitude Investment Limited 代表人：Teo,Kean Eek			0
China Mobilemedia Investment Group Ltd 代表人：Kok, Siew Yoke			0
李謹如			1
許明雄		所有獨立董事皆符合下述情形： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」相關規定(註二) 2. 本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份 3. 最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	0
林天盛			0
關耀榮			1

註一：有下列情事之一者，不得充任經理人，其已充任者，當然解任：

1. 曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
2. 曾犯詐欺、背信、侵佔罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
3. 曾犯貪汙治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年者。
4. 受破產之宣告或經法院裁定開始清算程式，尚未復權者。
5. 使用票據經拒絕往來尚未期滿者。
6. 無行為能力或限制行為能力者。
7. 受輔助宣告尚未撤銷。

註二：1. 非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。

2. 兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。
3. 選任前二年及任職期間無下列情事之一：
   (1) 公司或其關係企業之受僱人。
   (2) 公司或其關係企業之董事、監察人。
   (3) 本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
   (4) (1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
   (5) 直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
   (6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
   (7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
   (8) 與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東。
   (9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

4.董事會多元化及獨立性

董事會訂定「董事提名辦法」，明訂董事候選人之提名、資格及評估之政策及標準。本公司董事成員的提名是經由嚴謹的遴選程序，不僅考量多元背景、專業能力與經驗，也非常重視其個人在道德行為及領導上的聲譽。目前本公司董事會七位成員具備多元背景，包括不同產業、學術及法律等專業背景，國內及不同國家國籍，擁有世界級公司經營經驗，其中包含一名女性董事；七位董事中，三位為獨立董事，佔全體董事席次的 43%，且董事間無具有配偶及二親等以內親屬關係之情形，因此本公司董事會具有獨立性。董事會成員多元化政策落實情形如下表：

職稱	董事長	董事	董事	董事	獨立董事	獨立董事	獨立董事
姓名	Goh,Hwan Hua	Teo,Kean Eek	Kok,Siew Yoke	李謹如	許明雄	林天盛	關耀榮
性別	男	男	女	女	男	男	男
國籍	馬來西亞	新加坡	馬來西亞	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國
年齡	51-60	51-60	41-50	51-60	41-50	41-50	51-60
兼任本公司員工	V(兼任總經理)	—	—	—	—	—	—
專業知識與才能							
商務	V	V	V	V	V	V	V
科技	V	V	V	V		V	V
財務/會計	V	V	V	V	V	V	V
法律	V		V	V	V	V	V
行銷	V		V	V		V	V
資訊安全	V		V	V		V	V
能力與經驗							
領導力	V	V	V	V	V	V	V
決策力	V	V	V	V	V	V	V
國際市場觀	V	V	V	V		V	V
產業知識	V	V	V	V		V	V
財務管理能力	V	V	V	V	V	V	V
營運及製造	V		V	V		V	V
業務開發	V		V	V	V	V	V
風險管理/危機管理	V	V	V	V	V	V	V

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

2023 年 04 月 30 日；單位：仟股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	馬來西亞	Goh, Hwan Hua	男	2021.08.03	—	—	—	—	—	—	P.S.Kong & Co 審計經理 Fifty-Nine Holdings Sdn Bhd Group 財務總監 Captivate Technology Sdn. Bhd. 董事 I-Serve Technology and Vacations Sdn.Bhd. 董事	—	—	—	—	註 1
財務長	中華民國	陳家淇	男	2013.01.07	—	—	—	—	—	—	茂迪(股)有限公司財務長及董事長特別助理 國立中山大學企業管理研究所碩士	—	—	—	—	—
稽核主管	中華民國	古立萍	女	2018.11.13	—	—	—	—	—	—	東海大學會計系畢 中國通訊多媒體集團有限公司稽核人員	—	—	—	—	—

註 1：兼任本公司董事長，未來規劃增加獨立董事席次，目前未兼任公司員工及經理人董事超過半數，董事長對公司的未來營運有充份的實務經驗。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近(2022)年度支付董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)(註1)		領取自公司以外轉投資事業或母公司子公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	LongWay Consultancy Holding Limited 代表人：Goh, Hwan Hua	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	無
董事	Universal Altitude Investment Limited；代表人：Teo,Kean Eek	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	無
董事	China Mobilemedia Investment Group Ltd；代表人：Kok, Siew Yoke	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	無
董事	李謹如	360	360	–	–	–	–	–	–	360 (9.67%)	360 (9.67%)	–	–	–	–	–	–	–	–	360 (9.67%)	360 (9.67%)	無
獨立董事	許明雄	540	540	–	–	–	–	69	69	609 (16.36%)	609 (16.36%)	–	–	–	–	–	–	–	–	609 (16.36%)	609 (16.36%)	無
獨立董事	林天盛	540	540	–	–	–	–	69	69	609 (16.36)	609 (16.36)	–	–	–	–	–	–	–	–	609 (16.36)	609 (16.36)	無
獨立董事	關耀榮	540	540	–	–	–	–	69	69	609 (16.36)	609 (16.36)	–	–	–	–	–	–	–	–	609 (16.36)	609 (16.36)	無

1.獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：依本公司2012年9月26日股東會通過之公司章程第69條規定，董事之報酬得有不同，不論本公司盈虧，每年得由董事會依對本公司營運參與之程度、對本公司貢獻價值等因素並參酌同業通常水準因素酌給之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註:2022年度本公司及合併報表皆為稅後淨損3,721仟元，未分派董事酬勞或員工酬勞。

2.最近(2022)年度支付監察人之酬金：本公司係設置審計委員會，故不適用。

3.最近(2022)年度支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註1)				A、B、 C 及D 等四項總額及占稅後純益之比 例 （ % ）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	Goh, Hwan Hua	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無

註 1: 2022 年度本公司及合併報表皆為稅後淨損 3,721 仟元，未分派員工酬勞。

4.個別揭露前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註1)				A、B、 C 及D 等四項總額及占稅後純益之比 例 （ % ）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	Goh, Hwan Hua	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
財務長	陳家淇	2,740	2,740	-	-	-	-	-	-	-	-	2,740 (73.64%)	2,740 (73.64%)	無
內稽主管	古立萍	703	703	-	-	-	-	-	-	-	-	703 (18.89%)	703 (18.89%)	

註 1: 2022 年度本公司及合併報表皆為稅後淨損 3,721 仟元，未分派員工酬勞。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之比例

單位：新台幣仟元

項目	2021 年度		2022 年度	
	酬金金額	佔稅後純(損)比例%	酬金金額	佔稅後純(損)比例%
董事	2,306	(6.66)	2,187	(58.77)
董事兼總經理	842	(2.43)	–	–

註：2022 年度本公司及合併報表皆為稅後淨損 3,721 仟元，未分派董事酬勞。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事

依本公司 2012 年 9 月 26 日股東會通過之公司章程第 69 條規定，董事之報酬得有不同，不論本公司盈虧，每年得由董事會依下列因素酌給之：

(a)其對本公司營運參與之程度；
(b)其對本公司貢獻之價值；
(c)參酌同業通常水準；
(d)其他相關因素。

另依本公司公司章程第 98 條規定，本公司盈餘在提繳應納稅款及彌補以前年度之虧損，與提撥特別盈餘公積後，以不超過百分之三比例內交由董事會提議股東會通過。

(2)總經理

總經理之酬金，係根據職位、對公司之貢獻度及參考同業水準，依本公司人事規章辦理。

(3) 與經營績效及未來風險之關聯性

(a)本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及經理部門之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。

(b)本公司經理人績效目標均與風險管理委員會辦認之「風險控管指標」相結合，以確保風險控管下的各職責範圍風險得以管理及防範，並依實際績效表現核給評等之結果，連結各相關人力資源及相關薪資報酬政策。本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之，相關決策之績效即反映於公司之獲利情形，進而經營階層之薪酬與風險之控管績效相關。

三、公司治理情形：

(一)董事會運作情形：

本公司於 2021 年 7 月 20 日全面改選董事。最近（2022）年度截至年報刊印日止，董事會共召開 12 次(A)，董事出(列)席情形如下：

職稱	姓　名	實際出（列）席次數(B)	委託出席次數	實際出（列）席率(%)【B/A】	備註
董事長	LongWay Consultancy Holding Limited 代表人：Goh, Hwan Hua	12	0	100.00	2021.7.20 股東會選任，應出席次數 12 次。
董事	Universal Altitude Investment Limited 代表人：Teo,Kean Eek	12	0	100.00	於 2021.7.20 變更代表人為 Teo,Kean Eek，應出席次數 12 次。
董事	China Mobilemedia Investment Group Ltd 代表人：Kok, Siew Yoke	12	0	100.00	於 2021.7.20 變更代表人為 Kok, Siew Yoke，應出席次數 12 次。
董事	李謹如	12	0	100.00	2021.7.20 全面改選時新任，應出席次數 12 次。
獨立董事	許明雄	12	0	100.00	2021.7.20 全面改選時新任，應出席次數 12 次。
獨立董事	林天盛	12	0	100.00	2021.7.20 全面改選時新任，應出席次數 12 次。
獨立董事	關耀榮	12	0	100.00	2021.7.20 全面改選時新任，應出席次數 12 次。

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期	期別	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
2022.01.21	2022 年第一次	1.擬更換本公司簽證會計師事務所及會計師案 2.修訂本公司「取得或處分資產處理作業」部分條文案	無異議
2022.03.18	2022 年第二次	1.修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」部分條文案 2.內部控制制度聲明書案 3.擬訂定本公司 110 年股東常會通過第一次辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜	無異議

2022.03.29	2022 年第三次	1.110 年度營業報告書及財務報表案	無異議
2022.04.26	2022 年第四次	1.修正 2022 年 3 月 18 日董事會通過以私募方式辦理普通股現金增資案之發行股數 2.本公司擬辦理私募發行普通股案 3.本公司擬取得 I-Serve Technology and Vacation Sdn Bhd 34.4%股權	無異議
2022.05.13	2022 年第五次	1. 本公司 111 年度第一季財務報表案	無異議
2022.06.28	2022 年第六次	1. 擬訂定本公司 110 年股東常會通過第二次及 111 年股東常會通過第一次辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜	無異議
2022.07.12	2022 年第七次	1. 擬通過本公司於民國 111 年 6 月 28 日董事會通過的私募普通股案，因股款未於繳款期間收足而失效 2. 擬訂定本公司 110 年股東常會通過第二次現金增資私募普通股發行之私募價格、私募股數、繳款期間及增資基準日等相關事宜	無異議
2022.08.23	2022 年第八次	1. 本公司 111 年度第二季財務報表案 2. 修正 111 年 7 月 12 日董事會通過以私募方式辦理普通股現金增資案之發行股數	無異議
2022.09.07	2022 年第九次	擬訂定本公司 111 年股東常會通過辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜	無異議
2022.11.09	2022 年第十次	1.本公司 111 年度第三季財務報表案 2. 擬提報本公司「2023 年稽核計畫」	無異議
2023.03.29	2023 年第一次	1. 111 年度營業報告書及財務報表案 2. 內部控制制度聲明書案 3. 本公司擬辦理私募發行普通股案 4. 擬於 112 年繼續委任本公司簽證會計師事務所及會計師案 5. 111 年股東常會通過辦理私募發行普通股案	無異議
2023.05.11	2023 年第二次	1. 本公司 112 年度第一季財務報表案 2. 本公司公司治理主管任命案	無異議

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

111 年 4 月 26 日 2022 年第四次董事會會議

本公司擬取得 I-Serve Technology and Vacation Sdn Bhd 34.4%股權。

決議：

A. 董事長 Goh, Hwan Hua 、 董事 Kok, Siew Yoke 、 董事 Teo,Kean Eek 為利害關係人，故迴避未參與本案之討論及表決，而由徐獨立董事林天盛為表決時之主席。

B. 本案除有利害關係者迴避外，其餘出席董事同意通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，下表為董事會評鑑執行情形。

調估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日	董事會 個別董事成員 審計委員會	董事會內部自評、 董事成員自評	董事會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 個別董事成員績效評估之衡量項目，包含下列六大面向： 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制 審計委員會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 審計委員會職責認知 3. 提升審計委員會決策品質 4. 審計委員會組成及成員選任 5. 內部控制

四、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

（一）、本公司業已經2012年9月26日董事會決議通過設立審計委員會暨薪資報酬委員會，未來將於公司及主管機關指定網站揭露相關訊息以提升資訊透明度。

（二）、為落實公司治理與投資人保護，本公司2022年已為全體董事投保董監責任險。

（三）、最近一年度（2022年）截至目前為止各次董事會獨立出席狀況：

◎：親自出席　☆：委託出席　＊：未出席

2022年度	2022第1次	2022第2次	2022第3次	2022第4次	2022第5次	2022第6次	2022第7次	2022第8次	2022第9次	2022第10次
許明雄	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
林天盛	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
闞耀榮	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎

2023年度	2023第1次	2023第2次
許明雄	◎	◎
林天盛	◎	◎
闞耀榮	◎	◎

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司於2012年9月26日股東會選任三席獨立董事，並於2012年9月26日第一屆第一次董事會決議成立審計委員會，以落實公司治理，達到強化董事會職能之目標，自102年8月26日公開發行申報生效適用審計委員會制度，最近一年度（2022年）截至目前為止，審計委員會共計開會12次(A)，獨立董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
獨立董事	許明雄	12	0	100.00	2021.7.20全面改選時新任，應出席次數12次。
獨立董事	林天盛	12	0	100.00	2021.7.20全面改選時新任，應出席次數12次。
獨立董事	闞耀榮	12	0	100.00	2021.7.20全面改選時新任，應出席次數12次。

其他應記載事項：

一、 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計會日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理
111.01.21	111 年 第一次	1.修訂本公司「取得或處分資產處理作業」部分條文案 2.擬更換本公司簽證會計師事務所及會計師案	無異議
111.03.18	111 年 第二次	1.修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」部分條文案 2.擬訂定本公司 110 年股東常會通過第一次辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜	無異議
111.04.26	111 年 第四次	1.本公司擬辦理私募發行普通股案 2.本公司擬取得 I-Serve Technology and Vacation Sdn Bhd 34.4%股權	無異議
111.05.13	111 年 第五次	1. 本公司 111 年度第一季財務報表案	無異議
111.06.28	111 年 第六次	1. 擬訂定本公司 110 年股東常會通過第二次及 111 年股東常會通過第一次辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜	無異議
111.07.12	111 年 第七次	1. 擬通過本公司於民國 111 年 6 月 28 日董事會通過的私募普通股案，因股款未於繳款期間收足而失效 2. 擬訂定本公司 110 年股東常會通過第二次現金增資私募普通股發行之私募價格、私募股數、繳款期間及增資基準日等相關事宜	無異議
111.08.23	111 年 第八次	1. 本公司 111 年度第二季財務報表案 2. 修正 111 年 7 月 12 日董事會通過以私募方式辦理普通股現金增資案之發行股數	無異議
111.09.07	111 年 第九次	1. 擬訂定本公司 111 年股東常會通過辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜	無異議
111.11.09	111 年 第十次	1.本公司 111 年度第三季財務報表案 2. 擬提報本公司「2023 年稽核計畫」	無異議
112.03.29	112 年 第一次	1. 擬於 112 年繼續委任本公司簽證會計師事務所及會計師案 2. 111 年度營業報告書及財務報表案 3. 內部控制制度聲明書案 4. 本公司擬辦理私募發行普通股案 5. 111 年股東常會通過辦理私募發行普通股案	無異議
112.05.11	112 年 第二次	1. 本公司 112 年度第一季財務報表案 2. 本公司公司治理主管任命案	無異議

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形如下：

會議日期	會議性質	溝通對象	溝通主題	獨立董事建議及公司處理執行情形
111.03.18	董事會及審計委員會	內部稽核主管	1. 本公司 110 年度「內部控制制度聲明書」 2. 本公司 110 年及 111 年 1-2 月稽核計劃執行結果報告	無異議
111.03.29	審計委員會	會計師	110 年度財務報表查核情形及查核結果	無異議
111.05.13	審計委員會	會計師	111 年第一季財務報表核閱情形及核閱結果	無異議
111.05.13	董事會及審計委員會	內部稽核主管	本公司 111 年 1-4 月稽核計劃執行結果報告	無異議
111.08.23	審計委員會	會計師	111 年第二季財務報表查核情形及查核結果	無異議
111.08.23	董事會及審計委員會	內部稽核主管	本公司 111 年 1-7 月稽核計劃執行結果報告	無異議
111.11.07	審計委員會	會計師	111 年第三季財務報表核閱情形及核閱結果	無異議
111.11.07	董事會及審計委員會	內部稽核主管	1. 本公司 111 年 1-10 月稽核計劃執行結果報告 2. 本公司「2023 年稽核計畫」	無異議
112.03.29	審計委員會	會計師	112 年度財務報表查核情形及查核結果	無異議
112.03.29	董事會及審計委員會	內部稽核主管	1. 本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」 2. 本公司 111 年及 112 年 1-2 月稽核計劃執行結果報告	無異議
112.05.11	審計委員會	會計師	112 年第一季財務報表核閱情形及核閱結果	無異議
112.05.11	董事會及審計委員會	內部稽核主管	本公司 112 年 1-4 月稽核計劃執行結果報告	無異議

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	v		本公司目前已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」	公司治理之實際運作與所訂實務守則無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 （一）公司是否訂定內部作業程式處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程式實施？ （二）公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ （三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ （四）公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	 v v v v		 (一)本公司由發言人處理股東建議及糾紛等問題，若糾紛涉及法律問題則委由律師處理。 (二)本公司依股務代理提供之股東名冊掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形。 (三)依本公司相關內部控制制度規定辦理。 (四)本公司訂有內線防治交易規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	尚無重大差異。
三、董事會之組成及職責 （一）董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ （二）公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ （三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ （四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	 v v v	 v 	 (一)本公司設有 3 席獨立董事。 (二)本公司並未設置除薪資報酬委員會及審計委員會外之其他各類功能性委員會，未來將視實際需要設置。 (三)本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估。 (四)本公司簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或間接利害關係者已迴避，並由董事會定期評估簽證會計師之獨立性。	尚無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	v		本公司由財務部擔任公司治理兼職單位，負責於公開資訊觀測站提供即時訊息予股東、協助隨時掌握持有公司股份比例較大之主要股東名單、提供董事及監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、定期評估會計師之獨立性與適任性等。	尚無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道， 及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會 責任議題？	v		利害關係人如有需要得隨時以電話、書信、傳真及電子郵件等方式與本公司聯繫，本公司設有專人處理相關事宜。	尚無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	v		本公司委任台新綜合證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	尚無重大差異。
七、資訊公開 （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ （二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ （三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告共申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	 v v 	 v	（一）本公司已設有網站(http://www.ccmg.mobi)，並已於公開發行日起，陸續將相關財務業務資訊於公開資訊觀測站中揭露。 （二）有專人負責公司資訊蒐集及資訊揭露工作，並落實發言人制度。 （三）本公司皆於規定期限前公告並申報年度財務報告及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	尚無重大差異。 尚無重大差異。 未來將視公司需要評估是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	v		(一)本公司召募、任用人員並不因其性別、種族、國籍等之不同而有差別，對於員工權益之維護亦不遺餘力，並提供員工良好之工作環境。 (二)對於供應商及客戶均訂有明確約定以規範彼此權利及義務關係。 (三)對於本公司之投資者關係及利害關係人之權利方面，本公司係隨時保持暢通之溝通管道，充分發揮發言人機制，並秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護投資者關係及利害關係人之權益。 (四)本公司皆有定期寄發宣導及教育資訊予董事及獨立董事。 (五)本公司董事會議事規範已訂有董事對利害關係議案迴避之條款，未來將據以執行。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司已依法訂有各項內部規章，進行各種風險管理及評估。 (七)客戶政策之執行情形：本公司對客戶訂有授信管理相關作業及相關內控程式，以確保交易作業之順利進行 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已購買董事及經理人責任保險。	尚無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施(未列入受評公司者無需填列)：不適用				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會組成

身份別	條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
獨立董事	林天盛	本公司薪酬委員會由全體三位獨立董事組成，委員之專業資格與經驗請參閱本年報「二(一)1. 董事會成員簡介」（第 11-13 頁）	所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」（註 1）相關規定 2.本人（或利用他人名義）、配偶及未成年子女無持有公司股份 3.最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	0	—
獨立董事	許明雄			0	—
獨立董事	闞耀榮			1	—

註 1：選任前二年及任職期間無下列情事之一：

(1) 為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 公司或其關係企業之董事、監察人。

(3) 本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4) (1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。

(7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人。

(8) 與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東。

(9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

2.薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：110 年 7 月 20 日至 113 年 7 月 19 日，最近年度(112 年度)至年報刊印為止，薪資報酬委員會合計開會 3 次 (A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
召集人	林天盛	3	0	100.00	註 1
委員	許明雄	3	0	100.00	註 1
委員	關耀榮	3	0	100.00	註 1

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：

薪資報酬委員會	期別	議案內容	董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理
111.05.13	111 年第一次	本公司 2021 年董事酬勞發配情形	無異議
111.08.23	111 年第二次	報告本公司 110 年員工福利與分紅情形。	無異議
112.03.29	112 年第一次	本公司 2022 年董事酬勞發配情形	無異議

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註 1: 薪資報酬委員會之職責：

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。但有關監察人薪資報酬建議提交董事會討論，以監察人薪資報酬經公司章程訂明或股東會決議授權董事會辦理者為限：

一、定期檢討本規程並提出修正建議。

二、訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

三、定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

1、確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。

2、董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

3、不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

4、針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

5、本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事、監察人及經理人酬金一致。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經本公司董事會核定者，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。

（五）推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司尚未成立推動永續發展專(兼)職單位，但由管理部兼任建立推動永續發展之治理架構，將依需求不定期展行之。	未來將視公司需要訂定相關政策制度。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	本公司尚未訂定相關風險管理政策或策略。	未來將視公司規模及需要訂定。
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司營運活動對環境造成之影響主要為辦公場所使用之電能、水資源及產生之廢棄物，透過資源之再利用、電梯節能、通道照明、冷氣空調與水資源之管理，降低對環境之影響。	尚無重大差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)已採行重覆使用各類信封、定期回收廢碳粉匣、拍賣舊辦公桌椅與舊電腦回收再處理等措施。	尚無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三)本公司於日常營運時減少使用空調、文件電子化、力行資源回收等，以落實節能減碳之目標。	尚無重大差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	(四)本公司遵守政府相關環保法令並致力於實施節能減碳、減少用水、廢棄物減量或再回收等。	未來將視公司規模及需要訂定。
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司依循相關法令及規章制定管理規章，將對人權及員工權益之保障明文規範在內，並提供各項員工福利措施，稟持「勞資一體，共存共榮」之觀念。	尚無重大差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V V		(二)本公司有訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，設立明確有	尚無重大差異

推動項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V V V V		效之獎勵與懲戒制度。 (三)本公司重視員工安全與健康，實施職前及在職不定期訓練、災、定期鼓勵員工健康檢查、提供適當且充足之防護工具。 (四)本公司設有為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。 (五)本公司對於所提供之產品與服務所應遵循之相關法規與國際準則，應進行蒐集與瞭解，並彙總應注意之事項，促使本公司人員對產品與服務之資訊透明及安全，本公司訂有訴處理作業程序，以妥處理客戶問題。 (六)本公司與供應適來往前，係依本公司訂定之管理辦法進行評估。	尚無重大差異 尚無重大差異 尚無重大差異 尚無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司未編製企業社會責任報告書。	未來將視公司規模及需要訂定。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展實務守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未訂定企業社會責任報告書。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 無。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評　估　項　目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 （一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ （二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ （三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	v		(一)本公司恪尊中華民國證券交易法及第一上櫃公司應遵循之相關法令，以為落實誠信經營之根本。 (二)『董事及經理人道德行為規範』明確指出，董事及經理人如有違反本道德準則情事，除依法追究其法律責任外，另應由本公司稽核單位追究其行政責任。如情節重大時，應提報董事會審議。另為導引本公司董事及經理人等之行為符合道德標準，並使公司之客戶、供應商、外部其他人士等利害關係人更加瞭解公司道德標準，公司不定期開會溝通及對員工之教育訓練，來樹立注重操守之企業文化，並於公開場合及相關場所宣導及製作標語，以宣揚及提醒企業文化。 (三)公司亦設計有內控及內稽制度，由稽核單位執行相關查核活動，重要營業活動如銷售及採購為稽核單位查核之重點，若發現重大舞弊或不適當行為，即依公司獎懲規定辦理。	尚無重大差異。
二、落實誠信經營 （一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ （二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ （三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ （四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ （五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	v		（一）本公司皆有評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款。 （二）本公司未來將設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專（兼）職單位，並定期向董事會報告其執行情形。 （三）公司有制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行。 （四）本公司為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核。 （五）公司皆有定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	尚無重大差異。

評　估　項　目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 （一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ （二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ （三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	v		（一）本公司皆有訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員。 （二）本公司皆有訂定受理檢舉事項之調查標準作業程式及相關保密機制？ （三）本公司皆有採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不處置之措施？	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	v		公司目前設有中文網站，未來將視需求於公司網站內設置專區，揭露公司經營狀況供投資人參閱。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司為外國企業，目前雖尚未制定「上市上櫃公司誠信經營守則」。但如上所述，本公司實質上已依據誠信經營守則運作及規範各項營運活動，且設有6席獨立董事及內部稽核，並成立審計委員會，目前尚無發生違反誠信經營之重大異常情事，未來本公司將考量現況與法令規定，透過修改相關管理辦法，以落實上市上櫃公司誠信經營守則之規範。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） 1. 本公司針對董事、經理人、員工舉辦教育訓練與宣導，各業務承辦單位對從事商業行為之相對人進行宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。 2. 將誠信經營政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確有效之獎懲制度。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司於公司網站頁建置投資人專區，建置公司財務業務相關資訊及公司治理資訊，以利股東及利害關係人等參考，網址 http://www.ccmg.mobi。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

中國通訊多媒體集團有限公司
內部控制制度聲明書

日期：2023 年 3 月 29 日

本公司 2022 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」) 規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於 2022 年 12 月 31 日之內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司 2023 年 3 月 29 日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中國通訊多媒體集團有限公司

董事長：Goh, Hwan Hua 簽章

總經理：Goh, Hwan Hua 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會

會議年度	會議時間	重要決議事項	執行情形
111年	111.06.08	1.110年度營業報告書及財務報表案。	決議通過。
		2.審計委員會審查報告。	已依法報告。
		3.本公司減資健全營運計畫辦理情形及執行成效報告。	已依法報告。
		4. 110年度股東會通過辦理私募發行普通股未辦理情形報告。	已依法報告。
		5. 110年度虧損撥補案。	決議通過。
		6. 本公司擬辦理私募發行普通股案	決議通過。
		7.本公司擬取得I-Serve Technology and Vacation Sdn Bhd 34.4%股權	決議通過。
		8.修訂本公司「公司章程」部分條文案。	決議通過。
		9. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案	決議通過
		10. 修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」部分條文案	決議通過。

2.董事會

會議年度	會議時間	重要決議事項	執行情形
111年度	111.1.21	1.本公司民國111年度營運計劃案 2.擬更換本公司簽證會計師事務所及會計師案 3.修訂本公司「取得或處分資產處理作業」部分條文案	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.3.18	1.修訂本公司「公司章程」部分條文案 2.修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」部分條文案 3.內部控制制度聲明書案 4.擬訂定本公司110年股東常會通過第一次辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜 5.召開本公司111年股東常會案	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.3.29	1.110年度營業報告書及財務報表案 2.110年度虧損撥補案 3.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案 4.有關本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉為帳列資金貸與相關說明	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.4.26	1.修正2022年3月18日董事會通過以私募方式辦理普通股現金增資案之發行股數 2.本公司擬辦理私募發行普通股案 3.本公司擬取得I-Serve Technology and Vacation Sdn Bhd 34.4%股權 4.111年股東常會開會議程修訂案	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.05.13	1.本公司111年度第二季財務報表案 2.有關本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉為帳列資金貸與相關說明	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站

會議年度	會議時間	重要決議事項	執行情形
	111.06.28	1. 擬訂定本公司110年股東常會通過第二次及111年股東常會通過第一次辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜 2. 本公司本身溫室氣體盤查與查證時程計畫案	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.07.12	1. 擬通過本公司於民國111年6月28日董事會通過的私募普通股案，因股款未於繳款期間收足而失效 2. 擬訂定本公司110年股東常會通過第二次現金增資私募普通股發行之私募價格、私募股數、繳款期間及增資基準日等相關事宜	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.08.23	1. 本公司111年度第二季財務報表案 2. 修正111年7月12日董事會通過以私募方式辦理普通股現金增資案之發行股數 3. 有關本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉為帳列資金貸與相關說明	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.09.07	擬訂定本公司111年股東常會通過辦理現金增資私募普通股定價日、發行價格及增資基準日等相關事宜	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	111.11.09	1.本公司111年度第三季財務報表案 2. 擬提報本公司「2023年稽核計畫」 3.修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案 4.有關本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉為帳列資金貸與相關說明	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站

會議年度	會議時間	重要決議事項	執行情形
112年度	112.3.29	1. 111 年度營業報告書及財務報表案 2. 111 年度虧損撥補案 3. 本公司民國 112 年度營運計劃案 4. 內部控制制度聲明書案 5. 修訂本公司「公司章程」部分條文案 6. 修訂本公司「董事會議事辦法」、「董事會設置及行使職權應遵循事項管理辦法」、「公司治理實務守則」、「關係人相互間財務業務相關作業辦法」、「股東會議事規則」部分條文案 7. 修訂本公司「電子計算機循環」及增訂子公司「電子計算機循環」部分條文案 8. 依櫃買中心建議本公司稽核報告簽核需授權予另一位董事成員 9. 本公司擬辦理私募發行普通股案 10. 為本公司未來營運發展及簡化組織控制成本，本公司擬請董事會同意授權管理階層處份深圳惠佑嘉通科技有限公司的股權 11. 有關本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉為帳列資金貸與相關說明 12. 擬於 112 年繼續委任本公司簽證會計師事務所及會計師案 13. 111 年股東常會通過辦理私募發行普通股案 14. 召開本公司 112 年股東常會案	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站
	112.05.11	1.本公司112年度第一季財務報表案 2.本公司公司治理主管任命案 3.有關本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉為帳列資金貸與相關說明 4.為本公司未來營運發展及簡化組織控制成本，本公司擬請董事會同意授權管理階層清算集團內子公司的股權	遵循決議結果並公佈於公開資訊觀測站

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無。

四、簽證會計師公費資訊：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
國富浩華聯合會計師事務所	王家祥	111.01.01～111.12.31	2,960	280	3,240	
	卓慶全	111.01.01～111.12.31				

(一) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：

公司如在最近二年度及其期後間有更換會計師情形者，應揭露下列事項:

(一)關於前任會計師

<table>
<tr><td>更換日期</td><td colspan="4">111 年 01 年 21 日</td></tr>
<tr><td>更換原因及說明</td><td colspan="4">配合本公司新經營政策變動</td></tr>
<tr><td rowspan="3">說明係委任人或會計師終止或不接受委任</td><td colspan="2">當事人
情況</td><td>會計師</td><td>委任人</td></tr>
<tr><td colspan="2">主動終止委任</td><td></td><td>V</td></tr>
<tr><td colspan="2">不再接受(繼續)委任</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因</td><td colspan="4">無</td></tr>
<tr><td rowspan="8">與發行人有無不同意見</td><td rowspan="6">有</td><td></td><td colspan="2">會計原則或實務</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">財務報告之揭露</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">查核範圍或步驟</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">其　　他</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>無</td><td colspan="3">V</td></tr>
<tr><td colspan="4">說明</td></tr>
<tr><td>其他揭露事項
(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)</td><td colspan="4">無</td></tr>
</table>

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	國富浩華聯合會計師事務所
會計師姓名	王家祥、卓慶全
委任之日期	111 年 01 年 21 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職稱	姓名	2022年度		2023年度 截至4月30日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	LongWay Consultancy Holding Limited	—	—	—	—
董事長代表人兼總經理	Goh, Hwan Hua	—	—	—	—
法人董事	China Mobilemedia Investment Group Ltd	—	—	—	—
法人董事代表人	Kok, Siew Yoke	—	—	—	—
法人董事及持有10%以上之股東	Universal Altitude Investment Limited	966,000	—	—	—
法人董事代表人	Teo,Kean Eek	—	—	—	—
董事	李謹如	—	—	—	—
大股東	Satar Empire Sdn Bhd (註)	1,750,000	—	不適用	不適用
大股東	ROSLI BIN DAHLAN	4,100,000	—	—	—
獨立董事	許明雄	—	—	—	—
獨立董事	林天盛	—	—	—	—
獨立董事	關耀榮	—	—	—	—
財務長	陳家淇	—	—	—	—

註: 於2023/9/21私募增資後大股東Satar Empire Sdn Bhd持股比率不達10%，因此非屬大股東。

(二)股權移轉之相對人爲關係人資訊：無此情形。

(三)股權質押之相對人爲關係人資訊：無此情形。

八、持股比例占前十大股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二等親等以內之親屬關係之資訊：

2023 年 04 月 30 日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
Universal Altitude Investment Limited	4,215,998	17.31%	—	—	—	—	—	—	
代表人：Teo,Kean Eek	—	—	—	—	—	—	—	—	
ROSLI BIN DAHLAN (個人)	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 Bh	1,750,000	7.18%	—	—	—	—	—	—	
代表人：DATO SRI HAJI ABDULL STAR KHAN BIN AMIRULLAH KHAN	—	—	—	—	—	—	—	—	
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－客戶帳戶	1,626,233	6.68%	—	—	—	—	—	—	
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	5.71%	—	—	—	—	—	—	
花旗（台灣）商業銀行受託保管元大證券（香港）有限公司－－客戶投資專戶	879,455	3.61%	—	—	—	—	—	—	
台新國際商業銀行受託保管前途顧問控股有限公司投資專戶	413,900	1.70%	—	—	—	—	—	—	
劉守錄	292,015	1.20%	—	—	—	—	—	—	
林麗芬	171,092	0.70%	—	—	—	—	—	—	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

2022 年 12 月 31 日；單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
富佳(香港)投資有限公司	10,000	100%	—	—	10,000	100%
COSMOPOLITAN TECHNOLOGY LIMITED	—(註 1)	100%	—	—	—(註 1)	100%
TOP1MOBI TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	10,000	100%	—	—	10,000	100%
廣州惠佑全嘉企業管理顧問有限公司	—(註 1)	100%	—	—	—(註 1)	100%
深圳惠佑嘉通科技有限公司	—(註 1)	100%	—	—	—(註 1)	100%

註 1：係屬有限公司，故無發行股份。

肆、募資情形

一、資本及股份：

（一） 股本來源

1.股本形成經過

2023 年 04 月 30 日；單位：仟元/仟股

年月	發行價格（元）	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
2011.06	USD$1	0.001	0.001	0.001	0.001	創立股本	—	-
2012.04	USD$1	50	50	50	50	現金增資 USD49999 元	—	-
2012.08	USD$1	500	500	500	500	現金增資 USD450 仟元	—	-
2012.09	NT$10	1,500	15,000	1,500	15,000	變更面額為新台幣每股 10 元	—	-
2012.09	NT$10	100,000	1,000,000	7,700	77,000	資本公積轉增資 62,000 仟元	—	-
2012.12	NT$10	100,000	1,000,000	8,300	83,000	現金增資 6,000 仟元	—	-
	NT$10	100,000	1,000,000	16,500	165,000	資本公積轉增資 82,000 仟元	—	-
2013.05	NT$10	100,000	1,000,000	17,900	179,000	現金增資 14,000 仟元	—	-
2013.09	NT$10	100,000	1,000,000	19,690	196,900	盈餘轉增資 17,900 仟元	—	-
2014.07	NT$10	100,000	1,000,000	22,152	221,520	現金增資 24,620 仟元	—	-
2014.09	NT$10	100,000	1,000,000	37,904	379,040	無償配股 157,520 仟元	—	-
2018.06	NT$10	100,000	1,000,000	37,385	373,850	註銷庫藏股 519 仟股	—	-
2019.05	NT$10	100,000	1,000,000	37,368	373,680	註銷庫藏股 17 仟股	—	-
2021.09	NT$10	100,000	1,000,000	14,368	143,680	減資 23,000 仟股	—	-
2022.04	NT$10	100,000	1,000,000	16,118	161,180	私募增資 1,750 仟股	—	-
2022.07	NT$10	100,000	1,000,000	20,218	202,180	私募增資 4,100 仟股	—	-
2022.09	NT$10	100,000	1,000,000	24,358	243,580	私募增資 4,140 仟股	—	-

註：2012.09.26 股東會通過面額由美元轉為新台幣計價，並變更股票面額為新台幣每股 10 元。

2.股份種類

2023 年 04 月 30 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	24,358,000	75,642,000	100,000,000	—

(二)股東結構

1.普通股股東結構

2023 年 04 月 30 日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	0	0	48	8,783	18	8,849
持有股數	0	0	245,950	7,359,700	16,752,350	24,358,000
持股比例	0.00 %	0.00 %	1.01%	30.21%	68.78%	100.00 %
註：本公司無陸資						

2.特別股股東結構:無。

(三)股權分散情形

2023 年 04 月 30 日；單位：股

持 股 等 級（股）	股東人數	持 有 股 數	持股比率
1 ~ 999	8,035	441,879	1.81%
1,000 ~ 5,000	556	1,203,944	4.94%
5,001 ~ 10,000	94	690,417	2.83%
10,001 ~ 15,000	43	522,731	2.15%
15,001 ~ 20,000	30	506,794	2.08%
20,001 ~ 30,000	26	642,751	2.64%
30,001 ~ 40,000	15	524,898	2.15%
40,001 ~ 50,000	11	492,332	2.02%
50,001 ~ 100,000	20	1,405,745	5.77%
100,001 ~ 200,000	10	1,372,258	5.63%
200,001 ~ 400,000	1	292,015	1.20%
400,001 ~ 600,000	1	413,900	1.70%
600,001 ~ 800,000	0	0	0.00%
800,001 ~ 1,000,000	1	879,455	3.61%
1,000,001 以上	6	14,968,881	61.45%
合 計	8,849	24,358,000	100.00 %

(四)主要股東名單

持股比例達 5%以上之股東或持股比例占前 10 名之股東、持股數額及比例如下：

2023 年 04 月 30 日；單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
Universal Altitude Investment Limited	4,215,998	17.31%
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 Bh	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－客戶帳戶	1,626,233	6.68%
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	5.71%
花旗（台灣）商業銀行受託保管元大證券（香港）有限公司－－客戶投資專戶	879,455	3.61%
台新國際商業銀行受託保管前途顧問控股有限公司投資專戶	413,900	1.70%
劉守錄	292,015	1.20%
林麗芬	171,092	0.70%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目 \ 年度			2021 年	2022 年	當年度截至 2023 年 5 月 15 日
每股市價	最高		28.10(註)	22.60	23.60
	最低		4.36	14.80	17.50
	平均		7.75	16.98	20.62
每股淨值	分配前		0.77	6.29	5.88
	分配後		0.77	6.29	5.88
每股盈餘	加權平均股數		14,368	18,767	24,358
	每股盈餘		(2.41)	(0.20)	(0.45)
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		—	—	—
	本利比		—	—	—
	現金股利殖利率		—	—	—

資料來源： 2021～2022 年度經會計師查核簽證之合併財務報告及 2023 年度第一季經會計師核閱之合併財務報告。

註: 本公司 2021 年 9 月 23 日為減資基準日，減少資本 23,000 仟股，減資比例 61.55%。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

於掛牌期間，除蓋曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定，或附於股份之權利另有規範外：

(1)本公司於會計年度終了時如有盈餘（包括先前年度之盈餘），應先提繳稅款，彌補以往虧損（包括先前年度之虧損），次提特別盈餘公積（如有），剩餘者（下稱「可分配盈餘」）得由股東常會以普通決議，依下列方式分派之：

(a) 不低於百分之一，及不超過百分之三之可分配盈餘作為員工紅利；

(b) 不超過百分之三之可分配盈餘作為董事酬勞；

(c) 不低於可分配盈餘之百分之十，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。

(2)分派股息、紅利或其他利益予股東，均應以新台幣為之。

2.本年度擬(已)議股利分配之情形：

本公司最近年度(2022 年度)虧損撥補議案業經 2023 年 3 月 29 日董事會通過，尚未經股東會決議通過，詳下表：

單位：新台幣元

項　　目	金　　額
期初未分配盈餘	(62,054,663)
減:本期稅後淨損	(3,720,693)
本期待彌補累積虧損合計數	(65,775,356)
彌補項目	
特別盈餘公積	-
資本公積-發行溢價	-
期末未分配盈餘	(65,775,356)

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司於2022年度因結算虧損，於股東常會前經2023年3月29日董事會決議不分派股利。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞(本公司未設置監察人)

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司於會計年度終了時如有盈餘(包括先前年度之盈餘)，應先提繳稅款，彌補以往虧損(包括先前年度之虧損)，次提特別盈餘公積(如有)，剩餘者（下稱「可分配盈餘」）得由股東常會以普通決議，依下列方式分派之：

(1)不低於百分之一，及不超過百分之三之可分配盈餘作為員工紅利；

(2)不超過百分之三之可分配盈餘作為董事酬勞；

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。

股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考慮除權除息之影響後）。而本公司 2022 年度因結算虧損，故本期無員工紅利及董事酬勞等之估列情形。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

本公司 2022 年度因結算虧損，故不擬配發員工分紅及董事酬勞。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 2021 年度因結算虧損，故無配發員工分紅及董事酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形應記載下列事項：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

（一） 業務範圍

1.所營業務之主要內容

本公司所經營主要項目為手機應用軟體及手機遊戲推廣及提供其他增值服務。

2.主要產品營業比重

單位：新台幣仟元

年度		2020 年度		2021 年度		2022 年	
產品		金額	營業比重(%)	金額	營業比重(%)	金額	營業比重(%)
手機遊戲推廣及增值服務	功能機	-	-	-	-	-	-
	智能機	79,284	69.08	31,912	98	5,960	97
其他		35,491	30.92	629	2	187	3
合計		114,775	100	32,541	100	6,147	100

3.公司目前之商品(服務)項目

本公司主要推廣之手機遊戲：異鄉好局，血壓心率-心跳脈搏檢測&心壓跟蹤，妙奇星球，中國式成長日記，Star Wars 等。

4.計畫開發之產品(服務)

(1)著重有利於手機上網管道拓展之技術及系統研發。技術產品利用底層技術開發，透過技術領先打通管道障礙，並提供更好服務予上下游廠商。

(2)積極拓展海外市場，加快開發手機遊戲及系統的市場推廣，促進產品當地語系化發展，擴大海外品牌影響，最終達成全面開拓海外市場的戰略目標。

（二） 產業概況

1.產業之現況與發展

(1) 中國遊戲市場狀況

在移動通信技術不斷演變、移動用戶滲透率不斷增加及互動娛樂產品轉向使用移動設備的帶動下，中國移動遊戲市場已成為網路遊戲產業中最大且增長最快的板塊。

按用戶支出計，中國移動遊戲市場以複合年增長率 17.7%由 2017 年的人民幣 1374 億元快速增長到 2021 年人民幣 2639 億元，移動遊戲市場規模占中國網路遊戲市場規模百分比由 2017 年的 70.9%增加至 2021 年的 83.8%。受文化、休憩及休閒活動需求不斷增加以及移動遊戲產業持續創新及發展所推動，中國移動遊戲市場預期將繼續擴展，預計 2022 年市場規模將達到人民幣 2882 億元。

（2）中國自主研發遊戲海外市場狀況

全球激烈競爭，海外收入微降。2022 年中國自主研發遊戲在海外市場實際銷售收入為 173.46 億美元，同比下降 3.70%，相對同期國內市場收入變化而言，降幅較小。下降原因包括：疫情影響下全球主要遊戲市場普遍低迷、人民幣匯率波動較大以及海外競爭明顯加劇。其中美國、日本和韓國是中國遊戲企業出海的主要目標市場，合計占比達 56.4%。

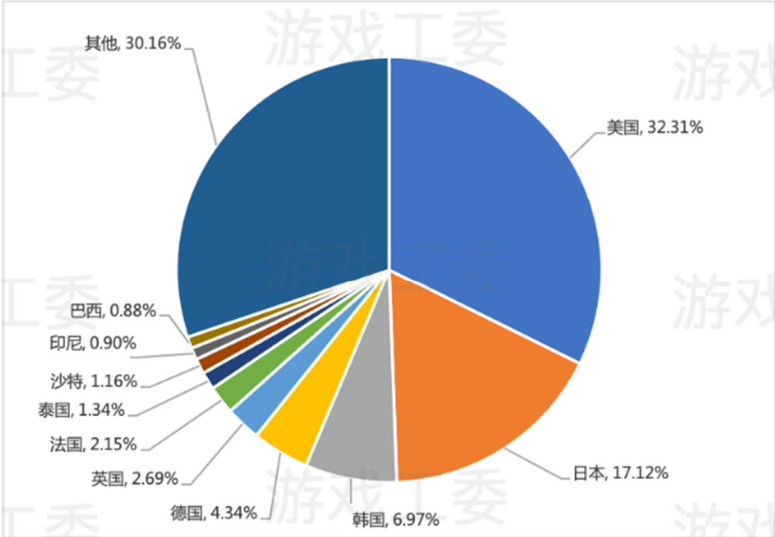
《2021 年中國遊戲產業報告》指出，2022 年，中國遊戲市場實際銷售收入為人民幣 2658.84 億元，同比減少人民幣 306.29 億元，下降 10.33%。

△中国市场实际销售收入及增长率 数据来源：游戏工委、伽马数据（CNG）

下降的主要原因包括：一是受到國內外複雜嚴峻形勢影響，宏觀經濟仍處於恢復階段，用戶付費意願和付費能力減弱。二是行業對市場發展預期不夠樂觀，信心不足，頭部企業立項謹慎、中小企業難獲投資，遊戲新品上線數量少。三是受國內疫情影響，遊戲企業面臨諸多挑戰，發展受限。如經營成本大幅提高、項目儲備不足、現金流出現缺口、團隊工作效率大幅降低等。

2022 年，中國自主研發移動遊戲海外市場實際銷售收入地區分佈中，美國市場占比為 32.31%，日本市場占比為 17.12%，韓國市場占比為 6.97%，這三個國家依然是中國遊戲企業出海的主要目標市場，合計占比達 56.40%。此外，德國、英國、法國三國的市場占比合計也有 9.18%。

近三年來，自主研發遊戲在美日韓歐之外地區的收入占比不斷增加。中東和非洲地區、拉丁美洲地區和東南亞地區的移動遊戲市場分別增長 11.1%、6.9%和 5.1%。出海企業或將加大對海外新興市場的拓展力度。



△中国自主研发移动游戏海外重点地区收入占比 数据来源：游戏工委、伽马数据（CNG）

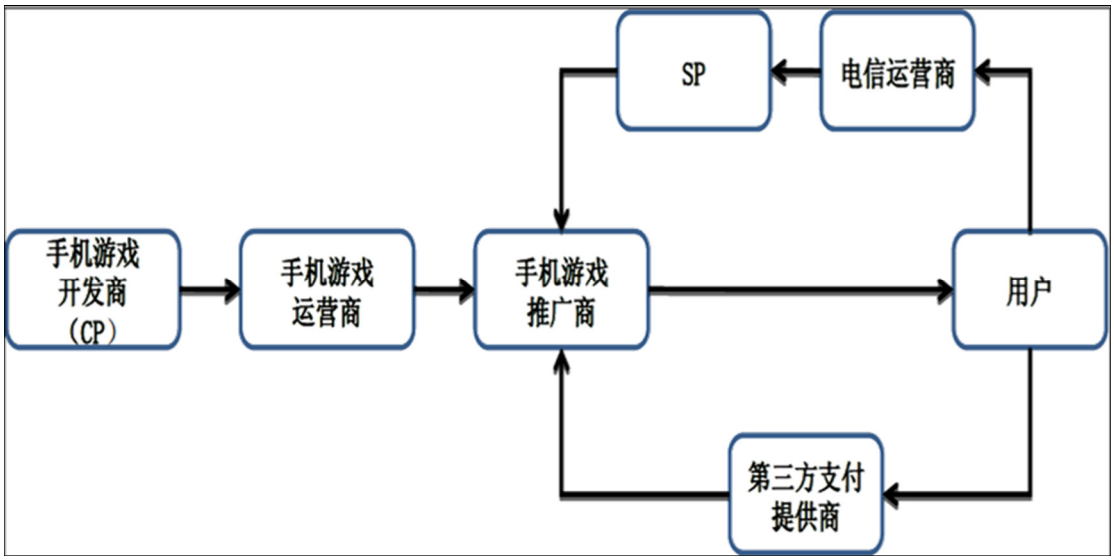
(3) 2022 年移動互聯網遊戲行業發展前景及市場規模分析

產品出海成為產業趨勢，電子競技遊戲市場發展良好。海外市場版圖逐年擴張，產業進入“全面航海時代”。

2008-2021 年，中國自研遊戲出海領域市場規模飛速發展，市場銷售收入由 0.7 億元增長至人民幣 180.13 億元，複合增速高達 48.65%。截至 2022 年底，中國自研遊戲海外市場年實際銷售收入為人民幣 173.46 億元，同比下降 3.7%。隨著國產自研遊戲出海數量增加，海外市場主流賽道領域市場趨於飽和，遊戲出海領域初步市場紅利消費減緩，市場產品內容要求精品化程度提升，國產遊戲出海賽道競爭加劇，疊加 2022 年下半年海外遊戲市場消費相對萎靡，中國自研遊戲海外銷售額出現小幅下滑。因此，針對海外市場進行立項研發、挖掘其他遊戲品類潛力賽道成為未來遊戲企業海外遊戲產品業務發展重點。

2.產業上、中、下游之關聯性

手機遊戲產業鏈



本公司在手機遊戲產業中扮演手機遊戲推廣商之角色。手機遊戲運營商在手機遊戲產業鏈中扮演起承上啟下之作用，運營之作用在於採取有效之上下遊行銷手段進行遊戲推廣，目的是為了提升用戶之活躍度及用戶之 ARPU 值(Average Revenue Per User 值，每位使用者平均收入值)，從而獲得持續性，進而提升營收及獲利。手機遊戲運營商分為獨立運營和聯合運營兩種，其中聯合運營為目前市場營運模式之大宗；聯合運營主要指手機遊戲推廣商和手機遊戲開發商各司其職，共同負責遊戲產品之運營，遊戲開發商從個別產品展開運營，而手機遊戲推廣商則從手機遊戲之整體概念進行行銷推廣。目前中國大陸手機遊戲推廣模式主要包括：運營商推廣模式、網路(WAP/WEB)推廣模式、終端內置管道推廣和應用商店推廣模式等四種，其中又以終端內置管道推廣為主。而就遊戲運營商而言，其上游企業為遊戲開發商，遊戲本身品質良窳將直接影響終端用戶之感知體驗與付費意願，亦決定了遊戲運營商在運營推廣之資源投報水準。隨遊戲開發商產品開發經驗之累積及自身遊戲開發引擎之構建和完善，其對特定類型之遊戲產品之開發效率得到逐步提升，同時，遊戲開發技術之更新升級和遊戲種類之不斷創新，也將帶動遊戲開發商持續投入資源提升技術開發水準，進而推動整個行業之發展。

手機遊戲推廣商具備良好之管道資源，利用其強大之用戶資源，向市場及客戶推廣各種手機遊戲，同時會涵蓋產業鏈上運營等其他業務內容，其絕大部分之營業收入來源於手機遊戲之推廣及運營。遊戲推廣商擁有一定規模之之手機管道(通路)，其對遊戲產品推廣力道之提升將增加遊戲用戶規模，增加遊戲產品之整體收益。遊戲推廣商數量之增加推動了遊戲用戶規模之成長，其業務推廣環節之規範運營有助於行業之健全發展。

而服務提供廠商(SP)擁有增值電信業務經營許可證，中國大陸地區之電信增值服務則由各大電信運營商下包給服務提供廠商(SP)，內容提供商(CP)及推廣商均需透過服務提供廠商(SP)與電信運營商溝通，服務提供廠商(SP)並負責提供各種計費服務及計費通

道，本公司透過擁有強大之管道資源，協助內容提供商(CP)整合推廣平臺，協助其推廣產品及挑選優良之服務提供廠商(SP)。另由於 3G 網路之興起以及智慧型手機之市佔率逐漸提升，協力廠商支付業者也提供了用戶多元之付款管道。

3.產品之各種發展趨勢

中國互聯網路資訊中心(CNNIC)在京發佈第 51 次《中國互聯網路發展狀況統計報告》(以下簡稱：《報告》)。《報告》顯示，截至 2022 年 12 月，中國線民規模達 10.67 億，較 2021 年 12 月增長 3549 萬，互聯網普及率達 75.6%。

《報告》顯示，傳統領域應用線上化進程不斷加快。其中，線上辦公市場快速發展，使用者規模已達 5.40 億，較 2021 年 12 月增長 7078 萬，占線民整體的 50.6%。此外，線上教育、互聯網醫療等數位化服務供給持續加大，中國農村地區線上教育和互聯網醫療用戶分別占農村線民整體的 31.8%和 21.5%，較上年分別增長 2.7 和 4.1 個百分點。

在網路基礎資源方面，中國功能變數名稱總數達 3440 萬個，IPv6 地址數量達 67369 塊/32，較 2021 年 12 月增長 6.8%。在資訊通信業方面，中國 5G 基站總數達 231 萬個，占移動基站總數的 21.3%，較 2021 年 12 月提高 7 個百分點。在物聯網發展方面，中國移動網路的終端連接總數已達 35.28 億戶，移動物聯網連接數達 18.45 億戶。

《報告》還提到，工業互聯網網路體系建設也在加速推進，具有影響力的工業互聯網平臺達 240 個；“5G+工業互聯網”發展促進了傳統工業技術升級換代，加速人、機、物全面連接的新型生產方式落地普及。

4.競爭情形

近年不斷出現新的遊戲公司，不過市場整體格局沒有根本性的變化，呈現“三足鼎立”之勢：但主要競爭以騰訊和網易兩個頭部企業為主，說明現有市場競爭性較小。另一足為獨立自研廠商，這些廠商的產品往往在海外市場頗受歡迎，甚至本來就是從海外起家。因此，即便中國國內的流量紅利耗盡、市場競爭日益激烈，它們仍能從海外獲得超額增長。對於那些老牌的“出海型”廠商而言，這可能是個威脅；不過，鑒於海外市場規模很大，實際威脅程度不會太高。

由於遊戲開發具備一定的技術壁壘和資金壁壘，因此遊戲行業潛在進入者威脅相對較小；遊戲行業上游主要為技術和知識產權和技術，因此遊戲企業需要消耗大量的資金吸引人才，因此遊戲行業對上游議價能力較低；

而遊戲產業的下游主要為遊戲玩家，對於遊戲玩家而言玩一款遊戲往往需要投入大量的經歷，因此，大多數玩家都會選擇充錢的方式提升自己的戰鬥力，遊戲行業對下游的議價能力較強。

（三） 技術及研發概況

1.所營業務之技術層次與研究發展

本公司之核心技術全由集團自主研發，現就本公司技術來源及核心技術說明如下：

（1）惠佑嘉通大豆支付系統軟體，簡稱大豆支付

大豆支付是一款便捷全面的網路支付軟體，聚合了目前常見的支付管道，包括移動、聯通、電信等三大運營商的話費支付，支付寶、財付通、銀聯等協力廠商支付，話費充值卡、遊戲點卡等卡類支付，多方位滿足用戶的支付需求，進一步提升轉化率，旨在為移動互聯網開發者提供下載收費、in-app 收費等完整支付解決方案。此軟體可以為應用開發者解決收費難，以及應用經常遭遇拷貝、破解等侵權行為困擾等問題。可以讓好的應用具備可持續的盈利能力，為廣大的移動互聯網使用者提供更加優質的內容。

本公司自主研發之大豆支付具有下列優點：

a. 使衝動消費，支付過程足夠便捷。
b. 中國手機軟體使用比例高，智慧手機普通率高，輕應用。
c. 系統已經過大量用戶多年使用驗證，穩定性極高。
d. 是運營商短代扣費中最便捷的扣費方式之一。

（2）多語言化的海外遊戲軟體

手遊市場需要不斷創新，2014 年，本公司已嘗試發展海外手遊市場。為了順利開拓海外手遊市場，公司自行研發了多款產品，結合出海方式、行銷手段、盈利模式、推廣技巧，再綜合當地國家的文化、硬體設備、使用者習慣、政策、法律等一系列因素，集成高品質產品，盤活市場資源，以達到拉升收入的效果。

2.研究發展人員與其學經歷

單位：人

年度 人員	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
博士	—	—	—	—
碩士	—	—	—	—
學士	2	2	2	2
專科(含以下)	—	—	—	
合計	2	2	2	2

3. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度 人員	2021 年	2022 年	截至 2023 年 3 月 31 日
研發費用	—	—	—
營收淨額	32,541	6,147	1,600
佔營收淨額比率(%)	—	—	—

4.開發成功之技術或產品

年度	主要研究發展成果
2010	技術：跨平臺手機軟體發展引擎(系統(MMPF))、跨平臺 Flash 播放引擎。
2011	技術：跨平臺動態加載引擎、實時支付系統、應用及遊戲推廣平臺。 產品：《掌上影院》手機軟體，《檸檬視頻》手機軟體。
2012	技術：Android 快速刷機，手機網遊聯合運營平臺。 產品：通用版本之 android 應用市場，手機銷售商加盟合作系統，《海浪閱讀》手機軟體，《海豚音樂》手機軟體，《仔仔美圖》手機軟體，《暢遊天空流覽器》手機軟體。
2013	技術：Android 快速刷機，手機網遊聯合運營平臺。 產品：通用版本之 android 應用市場，手機銷售商加盟合作系統，《海浪閱讀》手機軟體升級版，《海豚音樂》手機軟體升級版，《仔仔美圖》手機軟體升級版，《暢遊天空流覽器》手機軟體升級版
2014	技術：跨平臺動態加載引擎、實時支付系統、應用及遊戲推廣平臺。 《寶握便捷支付》手機軟體，《惠佑嘉通大豆支付》手機軟體，《小山閱讀器》手機軟體，《星空流覽器》手機軟體，《海風音樂》手機軟體
2015	技術：跨平臺動態加載引擎、實時支付系統、應用及遊戲推廣平臺。 《寶握星空雲圖》手機軟體，《寶握 UU 文件管理》手機軟體，《寶握春雨衛士》手機軟體，《寶握開心漁場遊戲》手機軟體，《寶握零點閱讀》手機軟體，《寶握麻將對對碰遊戲》手機軟體，《寶握磚塊消消樂》手機軟體，《寶握雲雀音樂》手機軟體
2018	與合作商共同研發 SDK 支付軟體

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期業務發展計畫

A.加強智慧機內置管道拓展。

B.加強與上游電子商務廣告主的合作。

C.加強海外支付管道的整合能力

D.加強自有電子商務產品組合，提供用戶使用產品的體驗

E.加強優化廣告投放及篩選優質管道的技術，實現流量高填充率，提高廣告主及管道商的體驗

F.加強廣告建庫、識別、優化功能，自動化獲取全球電子商務廣告主資源

2.長期業務發展計畫

A.通過設立海外辦事處充分滲入當地電子商務廣告市場，挖掘各種合作機會。

B.充分拓展移動互聯網用戶的全球主流管道資源。

C.發掘有潛力的電子商務產品公司，進行長期策略合作，完善產品線佈局，樹立集團的電商組合產品品牌，發展自有電商組合產品的用戶群。

D.利用管道及用戶優勢與各行業領先企業合作，深入挖掘用戶潛力，促進雙方一起發展，成為各行業都不可或缺的移動互聯網領先企業。

E.透過現金及其他資源購併或投資優值的轉投資對象，以增加現有業務的市場佔有率及增加投資收益。

F.完善人才培育體系，培育全方位專業技術人才，提升集團各技術崗位的競爭優勢，達成公司與員工共創價值、共用碩果。

G.通過系統程式化篩選及挖掘全球主流廣告主，智慧分級、分類排序流量，為廣告主引入優質流量，成為全球按效果付費的廣告平臺領導者。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度	2020 年度		2021 年度		2022 年	
銷售地區	金額	比率%	金額	比率%	金額	比率%
中國大陸	92,028	80.18	10,561	67.55	187	3.05
海外	22,747	19.82	21,980	32.45	5.960	96.95

2.市場佔有率

2022 年全球移動遊戲市場規模出現近年來的首次負增長，市場規模同比下降10.3%至5945.2億元。其中，2022年中國移動遊戲市場實際銷售收入人民幣1930.6億元，同比下降14.4%。2022年中國移動遊戲使用者規模6.54億人，同比下降0.2%，中國移動遊戲使用者規模已趨於穩定。海外市場方面，2022年中國自研遊戲海外實際銷售收入 173.46 億美元，同比下降 3.7%，中國移動遊戲在海外市場退出高速增長階段。

3.市場未來之供需狀況與成長性

對於中國國內廠商的出海請況，當前各家大廠是愈發重視海外市場了，紛紛成立海外發行品牌，儲備全球化題材和大 IP 作品，甚至提出海外遊戲收入占比 50%的戰略目標。頭部企業之一的網易便是把未來出海收入目標定為占遊戲總收入 50%的廠商之一。

中國自研手遊海外收入預計 2024 年全球移動市場最高將達到 1273 億美元，屆時中國自研手遊的出海收入最高可達390億美元，在海外移動市場最高占比45%。隨著更多中國國內廠商加大海外投資，可能使出海市場空間翻倍增長，份額有望進一步擴大。

4.競爭利基

(1)與上下游公司維持穩定合作關係

本公司一向本著穩健之原則開拓與發展相關業務，保證了集團在行業內之市場信用和企業形象，使得集團能夠與眾多之遊戲開發商(內容提供廠商 CP)、手機銷售管道(通路)商及網路服務提供商(SP)保持良好且穩定之合作關係，以保障公司業務之長久穩定營運。

(2)優秀之業務及管理團隊

本公司之業務核心人員及管理階層多來自於國內外知名電信及科技公司，且在電信、手機增值服務及無線產品開發及營運領域均有豐富經驗。除擁有堅強之技術開發能力及豐富之市場運作經驗，對遊戲行業亦有深刻之理解，在遊戲業務整體規劃和佈局方面具備前瞻性，能夠準確把握市場機會並有效執行。同時，集團對專業人才高度重視，透過營造良好之企業文化及採取效之激勵機制培養員工之忠誠度，有效保證了核心人員之穩定，使公司之各項業務能夠持續運作，保障集團之穩定發展。

(3)產業鏈整合能力堅強

本公司緊密結合市場發展趨勢和自身特點，透過資本運作有效整合產業資源，從而優化集團之業務結構，提升集團之市場競爭力。

在軟體開發方面，本公司之手機視頻軟體《掌上影院》、《檸檬視頻》、《海浪閱讀》、《海豚音樂》、《仔仔美圖》及《暢遊天空流覽器》分別於 2011 年及 2012 年獲中國大陸國家版權局頒發之計算機軟件著作權登記證書，為集團開發高質量之版權類產品奠定了穩固之基礎。

(4)遊戲發佈管道具備規模效應

本公司位於中國大陸手機主要生產集中地－深圳，由於與眾多手機生產廠商、集成商、方案廠商均保持長期良好合作關係，故擁有廣大手機生產及銷售環節之推廣通路。

此外，本公司致力於網路管道建設，營運模式以網路加實體管道結合，同時擁有覆蓋手機生產及銷售全方位之置入管道，以及手機用戶訪問及推送全方位之展示管道。管道種類包含線上管道、線下管道及現有用戶管道，現就其優勢分述如下：

線上管道：透過對用戶瀏覽頁面之廣告投放來吸引用戶安裝 App，由於用戶使用意願強、使用率高，加上投放過程能即時監控，可快速累積大量目標用戶數。

線下管道：手機預裝平臺及軟體作為手機之默認安裝程式，提升本公司自有 App 之品牌，由於用戶信任度高，容易培養新用戶並發展忠實用戶，更進一步引導用戶之使用習慣。

現有用戶管道：透過用戶群體區分，實現精準廣告投放，以期快速達到目標用戶數，是快速獲得大量用戶之重要途徑。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.移動通信網路之技術升級

G 網路之大規模建設和廣泛普及為中國大陸移動互聯網之發展提供了良好之產業環境。儘管目前中國大陸之移動通信網路服務品質已得到較大幅度之提升，但相對移動終端網路遊戲對通信網路之要求，其傳輸速度和穩定性尚需進一步優化。隨著中國大陸地區電信運營商對移動通信網路建設之逐步推進，網路速度和穩定性將會得到不斷提高，用戶下載遊戲產品或聯網使用遊戲時之網路傳輸速度和傳輸品質將得到逐步提升，使得用戶能夠更多之關注於遊戲產品體驗，為移動終端遊戲尤其是移動終端網路遊戲提供更好之發展基礎。

B.手遊出海之拓展

中國自研手遊在海外的重點地區收入占比正在發生變化。除美國、日本、韓國和歐洲等成熟市場外，其他地區的收入占比不斷上升。雖然 2022 年中國自研手游在歐美、日韓等成熟市場的收入規模依然很高，但是除法國以外，其他成熟市場的收入占比都有所下降。

統計各國 Google Play Store 遊戲榜 TOP100 顯示，免費榜中，中國遊戲占到 5%~20%左右，其中，英國最低，約 5%，韓國最高，約 20%。暢銷榜中，中國遊戲佔據約 20%~50%，其中，美國和印度最低佔據約 22%。印尼市場中國遊戲占比最高，高達 44%。總體來說，在這些頭部市場中，中國國產遊戲在印尼和日韓市場表現出了較為明顯的吸金能力。C.移動支付業務之快速發展。

C.移動支付業務之快速發展

運營商代收費是目前中國大陸非電信運營商管道上手機單機遊戲及軟體業務之主流支付手段，但其不能有效防範部分電信增值服務提供者採取違規手段收取資費，損害手機用戶之利益，但透過其他方式支付資費，對遊戲體驗品質造成了一定影響，也不利於遊戲運營商對遊戲產品實施靈活定價。同時，在運營商代收費模式下，遊戲運營商需要向運營商及其代理商結算一定比例之費用，降低了遊戲開發運營環節之利潤空間。隨著中國大陸電信運營商逐步推進和完善移動支付業務，移動終端遊戲業務在支付環節之現有問題將得到有效解決，有利於整個行業之健康發展。

D.不同終端遊戲產品之間之逐步融合

各種遊戲終端硬體技術之升級和多終端多平臺之間應用服務之融合，使得各種遊戲終端實現了互聯互通且在功能性上相互支援，移動終端遊戲、PC 遊戲和電視遊戲等終端遊戲產品將逐步實現跨平臺運行，各種遊戲終端之用戶將共同參與到跨平臺遊戲產品中，各類遊戲廠商也將一併參與跨平臺遊戲產品之開發與運營，從而推動整個遊戲行業之發展。

E.娛樂需求潛力大，低端用戶付費意願高

由於用戶需求成熟度較低，以手機遊戲和手機音樂、手機閱讀為代表之手機娛樂需求將率先引爆，成為未來中國移動、中國聯通、中國電信等電信運營商及相關業者進入手機上網業務之主要戰場，也是開發者成長之沃土。

(2)不利因素及因應對策

中國出海的遊戲廠商會面臨哪些新的問題和挑戰。第一，遊戲發佈過程中消耗的資源和帶寬特別高，在基礎設施不是特別成熟的國家和地區，這可能就會變成非常大的挑戰。第二，在性能優化上，由於全球網路性能不平均，弱網地區很多遊戲的流暢性不一定會像網路基礎設施建設成熟的地區一樣好。這種情況下，出海廠商需要更多地考慮如何有針對性地優化，保障玩家有相同的體驗。

從當前環境上看，在中國做遊戲是不容易的。可能有版號的限制。另一方面，從技術的角度來講，中小企業出海面臨最大的挑戰是沒有太多的經驗，比如合規性、目標市場的基礎架構是否完善等。

因應對策第一，要有一個好產品。很多很成功的遊戲公司也是花很多年打磨出了一款好的產品；第二，要瞭解當地的市場環境，包括技術、文化環境以及財務上的規定；第三，要瞭解當地文化，很多遊戲都有文化背景，如果比較符合當地的文化，接受度就會高。

在技術上，遊戲的性能與體驗，安全和數據隱私。出海遊戲要符合當地的數據隱私條例等法律法規，不要產生伺服器的宕機或資訊洩露，否則也會對玩家的信心造成非常大的打擊。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

本公司主要營運內容為提供手機軟體、遊戲推廣服務；提供功能及智慧手機玩家休閒性及益智性等遊戲，以滿足玩家之娛樂需求。

本公司主要推廣之手機遊戲：王異鄉好局，血壓心率-心跳脈搏檢測&心壓跟蹤，妙奇星球，中國式成長日記，Star Wars 等。

2.主要產品之產製過程

本公司主要以提供手機軟體、遊戲推廣服務為主，利用本公司強大之管道資源優勢，提供手機內容提供商一個良好之產品推送平臺，扮演手機應用軟體及手機遊戲推廣平臺整合之角色；故並無生產流程。

(三)主要原料之供應狀況

本公司為一手機軟體應用推廣商，主要業務為手機應用軟體及遊戲推廣、手機遊戲代理及其他增值服務。本公司所推廣手機遊戲產品之最終供貨來源均為國內外知名手機遊戲開發商或代理商，並透過刷機業者內建於手機之中；本公司與主要供應商間均保持良好之合作關係。

(四)主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	2021 年				2022 年				2023 年第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	Pandora Network Technology Co.,Limited	20,423	68.12	無	Pandora Network Technology Co.,Limited	5,776	99.89	無	Pandora Network Technology Co.,Limited	1,527	100	無
2	杭州趣編網路科技有限公司	8,670	28.92	無	—	—	—	無	—	—	—	—
3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	889	2.96	無	其他	6	0.11	無	—	—	—	—
	進貨淨額	29,982	100		進貨淨額	5,782	100		進貨淨額	1,527	100	

變動說明：

本公司主要從事手機應用軟體及手機遊戲推廣，故並無實體之進貨，而本公司之上游廠商主要為手機應用軟體及遊戲內容提供商、手機管道商等，由於手機應用軟體及手機遊戲之生命週期較短，2022 年又受匯率波動和疫情雙重衝擊影響較大，整體而言其原因尚屬合理。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	2021 年				2022 年				2023 年第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	HK ATP INTERACTION TECHNOLOGY LIMITED	21,980	67.55	無	HK ATP INTERACTION TECHNOLOGY LIMITED	5,960	96.95	無	HK ATP INTERACTION TECHNOLOGY LIMITED	1,600	100	無
2	霍爾果斯旭米網路科技有限公司	9,932	30.52	無	深圳市修远求索网络科技有限公司	101	1.64	—	—	—	—	—
3	—	—	—	—	深圳市汇至博通网络科技发展有限公司	86	1.41	—	—	—	—	—
	其他	629	1.93		—	—	—	—	—	—	—	—
	銷貨淨額	32,541	100		銷貨淨額	6,147	100		銷貨淨額	1,600	100	

變動說明：

本公司主要從事手機應用軟體推廣及手機遊戲代理及推廣，將手機應用軟體或遊戲透過手機管道商預裝於手機內，將內容提供商開發之手機遊戲及應用程式甚或廣告等推送至用戶端，供終端消費者點擊、下載、註冊或消費，其終端用戶(消費者)均為手機持有者；基於中國大陸電信產業運作模式之特殊性，針對手機持有者於手機遊戲上之相關消費，係併同話費支付予電信公司(如：中國移動、中國聯通等)，而相關電信增值業務，則由各電信運營商所合作之服務提供商(SP)進行各項業務資費之計費及通道管理，故電信運營商及 SP 僅提供代收費及計費通道之服務；

2022 年的業務情形受匯率波動和疫情雙重衝擊影響較大，整體而言其原因尚屬合理。

(五)最近二年度生產量值表及變動分析：本公司並無生產線，故不適用。

(六)最近二年度銷售量值表及變動分析

單位：仟條；仟個；新台幣仟元

年度		2021 年度				2022 年度			
銷售量值		內銷		外銷		內銷		外銷	
主要產品		用戶	值	用戶	值	用戶	值	用戶	值
功能機業務		—	—	—	—	—	—	—	—
智能機業務	廣告推廣	—	—	—	—	—	—	—	—
	遊戲收入	2,422	9,932	21	21,980	—	—	496	5,960
其他		—	629	—	—	—	187	—	—
合計		2,422	10,561	22	21,980	—	187	496	5,960

註：本公司手機遊戲代理之銷售量係以遊戲下載之訊息條數計算。

變動說明：

2022 年相比去年增長率有所下滑，除了持續受產業內手遊產品同質化趨勢嚴重影響，市場競爭異常激烈外，還受新冠肺炎疫情影響，公司人才流失，導致業務效益不高。本公司一方面調整業務類型，專注智慧機遊戲業務，另一方面維持和積極開拓海外市場，探索海外優質業務類型。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率：

單位：人

年度		2021 年度	2022 年度	2023 年度截至 5 月 15 日
員工人數	經理人	3	3	3
	間接人員	4	4	4
	直接人員	—	—	—
	合計	7	7	7
平均年歲		35	35	35
平均服務年資		8	8	8
學歷分佈比率	博士	—	—	—
	碩士	14%	14%	14%
	大學	86%	86%	86%
	高中	—	—	—
	高中以下	—	—	—

四、環保支出資訊

本公司所經營主要項目為手機軟體技術開發與購銷、手機遊戲代理及其他增值服務，並未從事生產之營業活動，故尚不致產生污染之虞。

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。

3. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施與其實施情形

本公司提供五險、住房公積金、春節/端午/中秋三節禮金、員工旅遊、年度體檢、員工生育禮金、年終晚會及摸彩等相關福利。

2. 員工進修、教育訓練與其實施情形

(1)公司內部不定期舉行訓練課程，如職前及在職訓練，依實際需要請員工參加。
(2)員工得視工作需要參加外部訓練課程，其費用則由公司給予補助。

3. 退休制度與其實施情形

爲安定員工退休之生活，本公司依當地法規為員工繳納養老保險。依照當地社會保險作業方式，養老保險包含於社會保險(包含醫療、生育、養老、工傷、失業)，公司為員工辦理社會保險增員手續後，即已開始履行繳納養老保險義務。

4. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司對勞資關係相當注重，員工可透過會議、電子郵件或申訴電話反映意見，勞資溝通管道暢通，勞資關係和諧，因此，迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。

本公司勞資關係一向和諧，最近年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛遭受損失。

六、資通安全管理：

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

1. 資通安全風險管理架構、資通安全政策:

本公司已制定「電子計算機循環」，並據以執行資訊工作計畫，嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平臺，以管制及稽核人員使用權限及記錄，以減少公司資訊安全風險。

2. 具體管理方案:

公司每年有將防毒軟體更新，並將資訊安全及個資保護檢查控制作業，列為年度稽核項目，稽核單位每年度至少進行一次稽核；且公司每年度依據內部控制制度自行檢查作業，將總結內部控制。

3.投入資通安全管理之資源:

防火牆、防毒軟體、資料備份、帳號密碼管理、權限管理、空調設備、門禁設備、滅火器等。

實施成效提報董事會覆核確認，並依據評估的結果出具內部控制度聲明書。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

本公司主要營運個體TOP1MOBI TECHNOLOGY COMPANY LIMITED與主要上遊客戶及下游管道商所簽訂之合約如下：

契約性質	契約相對人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
上遊客戶	HK ATP INTERACTION TECHNOLOGY LIMITED	2019.9.30-open	推廣合同	無
下游管道	Pandora Network Technology Co.,Limited	2017.1.1-open	推廣合同	無

陸、財務概況

一、最近五年度財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表（國際財務報導準則）

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料					
		2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年第一季
流動資產		134,080	170,484	96,904	35,677	39,417	31,206
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		160,992	—	—	—	—	—
採用權益法之投資		—	—	—	—	123,863	118,357
不動產、廠房及設備		213	951	4	31	20	17
使用權資產		—	5,067	3,055	—	—	—
無形資產		22,670	11,839	—	—	—	—
其他資產		1,048	600	473	54	46	46
資產總額		319,003	188,941	100,436	35,762	163,346	149,626
流動負債	分配前	68,189	89,001	54,452	24,703	10,161	6,299
	分配後	68,189	89,001	54,452	24,703	10,161	6,299
非流動負債		3,659	3,311	1,411	—	—	—
負債總額	分配前	71,848	92,312	55,863	24,703	10,161	6,299
	分配後	71,848	92,312	55,863	24,703	10,161	6,299
歸屬於母公司業主之權益		245,653	97,545	46,060	11,059	153,185	143,327
股本		373,850	373,680	373,680	143,680	243,580	243,580
資本公積		326,121	181,490	—	—	47,170	47,170
保留盈餘	分配前	(106,870)	(278,752)	(254,985)	(62,055)	(65,776)	(76,645)
	分配後	(106,870)	(278,752)	(254,985)	(62,055)	(65,776)	(76,645)
其他權益		(346,499)	(178,873)	(72,635)	(70,566)	(71,789)	(70,778)
庫藏股票		(949)	—	—	—	—	—
非控制權益		1,502	(916)	(1,487)	—	—	—
權益總額	分配前	247,155	96,629	44,573	11,059	153,185	143,327
	分配後	247,155	96,629	44,573	11,059	153,185	143,327

資料來源：2018～2022 年度經會計師查核簽證之合併財務報告及 2023 年度第一季經會計師核閱之合併財務報告。

2.簡明綜合損益表(國際財務報導準則)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料					
	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年 第一季
營業收入	210,214	186,006	114,775	32,541	6,147	1,600
營業毛利(損)	5,774	13,314	1,441	2,559	365	73
營業損益(損)	(209,760)	(140,655)	(79,004)	(50,995)	(17,394)	(3,830)
營業外收入及支出	(36,632)	(13,344)	24,914	17,883	13,673	(7,039)
稅前淨利(損)	(246,392)	(153,999)	(54,090)	(33,112)	(3,721)	(10,869)
繼續營業單位本期淨利(損)	(233,879)	(150,264)	(54,090)	(33,154)	(3,721)	(10,869)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(233,879)	(150,264)	(54,090)	(33,154)	(3,721)	(10,869)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(175,466)	(3,758)	848	(356)	(1,223)	1,011
本期綜合損益總額	(409,345)	(154,022)	(53,242)	(33,510)	(4,944)	(9,858)
淨利(損)歸屬於母公司業主	(230,573)	(144,393)	(52,339)	(34,645)	(3,721)	(10,869)
淨利(損)歸屬於非控制權益	(3,306)	(5,871)	(1,751)	1,491	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(406,003)	(148,108)	(51,485)	(35,001)	(4,944)	(9,858)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(3,342)	(5,914)	(1,757)	1,491	—	—
每股盈餘(虧損)	(6.17)	(3.86)	(1.4)	(2.41)	(0.20)	(0.45)

資料來源：2018～2022 年度經會計師查核簽證之合併財務報告及 2023 年度第一季經會計師核閱之合併財務報告。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
2018	張耿禧、虞成全	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2019	陳薔旬、陳招美	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2020	陳薔旬、陳招美	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落查核報告
2021	王家祥、卓慶全	國富浩華聯合會計師事務所	無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落及其他事項段落查核報告
2022	王家祥、卓慶全	國富浩華聯合會計師事務所	無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落及其他事項段落查核報告

二、最近五年度財務分析

年度 分析項目		最近五年度財務分析					
		2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年 第一季
財務結構（%）	負債占資產比率	22.52	48.86	55.62	69.08	6.22	4.21
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	117,753.05	10,508.94	1,149,600.00	35,674.19	765,925.00	843,100.00
償債能力(%)	流動比率	196.63	191.55	177.96	144.42	387.92	495.41
	速動比率	196.43	191.30	150.48	114.70	385.16	444.99
	利息保障倍數	—	—	—	—	—	—
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.97	6.12	3.05	1.54	1.20	2.23
	平均收現日數	92	60	120	237	304	164
	存貨週轉率（次）(註 1)	—	—	—	—	—	—
	應付款項週轉率（次）	4.00	3.60	2.24	1.22	0.89	1.99
	平均銷貨日數	—	—	—	—	—	—
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	706.60	319.60	240.37	1,859.49	241.06	376.47
	總資產週轉率（次）	0.39	0.73	0.79	0.48	0.06	0.04
獲利能力	資產報酬率（%）	(43.01)	(59.11)	(37.28)	(48.65)	(3.74)	(27.78)
	股東權益報酬率（%）	(51.18)	(87.42)	(76.61)	(119.19)	(4.53)	(5.27)
	稅前純益占實收資本比率（%）	(65.91)	(41.21)	(14.47)	(23.05)	(1.53)	(17.85)
	純益率（%）	(111.26)	(80.78)	(47.13)	(101.88)	(60.53)	(679.31)
	每股盈餘（元）	(6.17)	(3.86)	(1.40)	(2.41)	(0.20)	(0.45)
現金流量(註 2)	現金流量比率（%）	—	—	—	—	—	6.49
	現金流量允當比率（%）	—	—	—	—	—	—
	現金再投資比率（%）	—	—	—	—	—	—
槓桿度	營運槓桿度	0.95	0.91	0.91	0.99	1.00	1.00
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達 20% 者可免分析）

1. 負債占資產比率：本期較上期降低，主要係因辦理私募現金增資致權益總額及資產總額大幅增加所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：本期較上期提高，主要係因辦理私募現金增資致權益總額增加所致。
3. 流動比率與速動比率：本期較上期提高，主要係本期營收減少，導致應付帳款及人事與租賃相關其他應付款減少致流動負債減少，且因辦理私募現金增資致銀行存款大幅增加所致。
4. 應收款項週轉率（次）及平均收現日數：本期較上期週轉率降低，係本期營業收入下降，應收帳款尚有部份逾期款項未收回所致。
5. 應付款項週轉率（次）：本期較上期週轉率降低，係本期營業成本及應付帳款大幅減少所致。
6. 不動產、廠房及設備週轉率（次）：本期較上期週轉率降低，主要係本期營業收入減少所致。
7. 總資產週轉率（次）：本期較上期週轉率降低，主要係本期營收較上期減少，資產總額因辦理私募現金增資而大幅增加所致。
8. 資產報酬率：本期較上期報酬率提高，主要係本期虧損減少所致。
9. 股東權益報酬率：本期較上期報酬率提高，主要係本期虧損減少所致。
10. 稅前純益占實收資本比率：本期較上期提高，主要係本期辦理私募增資之資本增加幅度小於稅前虧損減少幅度所致。
11. 純益率：本期較上期提高，主要係本期稅後虧損減少所致。
12. 每股盈餘：本期較上期提高，主要係本期稅後虧損減少所致。

資料來源：2018～2022 年度經會計師查核簽證之合併財務報告及 2023 年度第一季經會計師核閱之合併財務報告。

註 1：通訊-KY 主要業務為手機應用軟體及手機遊戲之推廣，尚無從事生產活動，未有存貨，故不予列示相關比率。

註 2：若營業活動現金流量為負值，不具比較意義，故不予列示相關比率。

註 3：計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：請參閱本手冊第 90 頁

四、最近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表。

請參閱本手冊第92頁~156頁

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表：不適用

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 會計科目	2021 年度	2022 年	差異	
			金額	%
流動資產	35,677	39,417	3,740	10.48
採用權益法之投資	—	123,863	123,863	—
不動產、廠房及設備	31	20	(11)	(35.48)
其他非流動資產	54	46	(8)	(14.81)
資產總額	35,762	163,346	127,584	356.76
流動負債	24,703	10,161	(14,542)	(58.87)
負債總額	24,703	10161	(14,542)	(58.87)
股本	143,680	243,580	99,900	69.53
資本公積-發行溢價	—	47,170	47,170	—
保留盈餘	(62,055)	(65,776)	(3,721)	(6.00)
其他權益	(70,566)	(71,789)	(1,223)	(1.73)
股東權益總額	11,059	153,185	142,126	1,285.16

最近二年度資產、負債及股東權益變動 20%以上及金額達新台幣 1,000 萬元者之差異說明：

1.採用權益法之投資：係本期新增轉投資 ISTV 公司 34.4%。

2.資產總額：本期較上期增加，係本期辦理私募現金增資所致。

3.流動負債、負債總額：本期較上期減少，係 2022 年營收減少，導致應付帳款及人事與租賃相關其他應付款減少所致。

4 股本及資本公積-發行溢價：2022 年度辦理私募現金增資 147,070 仟元。

5.股東權益總額：2022 年度增加，主要係私募現金增資增加及營運虧損減少所致。

二、經營結果

1.經營結果分析比較表

單位：新台幣仟元

年度 會計科目	2021 年度	2022 年度	差異	
			金額	%
營業收入	32,541	6,147	26,394	(81.11)
營業毛利	2,559	365	(2,194)	(85.74)
營業淨(損)	(50,995)	(17,394)	33,601	(65.89)
營業外收入及支出	17,883	13,673	(4,210))	(23.54)
稅前淨(損)	(33,112)	(3,721)	29,391	(88.76)
繼續營業單位稅後淨(損)	(33,154)	(3,721)	29,433	(88.78)
本期淨(損)	(33,154)	(3,721)	29,433	(88.78)
其他綜合(損)益(淨額)	(356)	(1,223)	(867)	243.54
本期綜合(損)益總額	(33,510)	(4,944)	28,566	(85.25)
淨(損)歸屬於母公司業主	(34,645)	(3,721)	30,924	(89.26)
綜合(損)益總額歸屬於母公司業主	(35,001)	(4,944)	30,057	(85.87)

增減比率變動超過 20%以上及金額達新台幣 1,000 萬元者，分析說明如下：

1.營業收入：本期營業收入減少，因為疫情及產業競爭激烈，造成本公司大陸地區智慧機推廣及遊戲收入持續衰退，而海外廣告收入則因海外經營環境變動，導致海外推廣業務成長不如預期所致。

2.營業淨(損)：因應營業績效持續萎靡，本公司積極控制各項費用開支，使本期營業淨損較上期減少。

3.稅前淨(損)、繼續營業單位稅後淨(損) 、本期淨(損)本期減少：

本期較上期虧損減少，主要係本期雖營業收入大幅減少，然積極控制各項營業費用開支，使本期營業淨損較上期減少所致。

4.本期綜合(損)益總額、淨損歸屬母公司業主、綜合(損)益總額歸屬於母公司業主本期減少：

係本期本公司積極控制各項費用開支，使本期營業虧損較上期減少。

2.預期數量與其依據

主要依據2022的電子商務廣告業發展狀況、全球市場未來趨勢導向分析及客戶的需求預估。

3.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司未來仍將持續拓展市場，並控制成本及費用等支出，以減少營業活動之淨現金流出，並積極尋找合適之私募投資人引進資金及新業務，藉以促進公司營業成長及提高獲利能力。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

年度 會計科目	2021 年度	2022 年度	差異	
			增(減)金額	增(減)比例%
營業活動	(32,826)	(8,199)	24,627	(75.02)
投資活動	20,243	(122,695)	(142,938)	(706.11)
籌資活動	1,177	145,755	141,545	12,025.91

變動分析：

1.營業活動現金流量：本期營業活動現金流出減少，主要係本期嚴控營業費用支出使本期淨損減少所致。

2.投資活動現金流量：本期投資活動現金流入減少，主要係增加轉投資 ISTV 公司 34.4%。

3.籌資活動現金流量: 本期籌資活動現金流入增加，主要係私募現金增資股款投入所致。

(二)流動性不足之改善計劃及未來一年現金流動性分析

本公司預期 2023 年業務能持續發展，以維持本公司營收及基本支出，及促進私募資金進駐，以支應營業活動之現金流出，目前尚無流動性不足之虞。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司 2022 年度並無重大資本支出之情形。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

本公司對轉投資事業之管理除依據內部控制制度之投資循環規定外，並依據本公司已訂定之「關係企業相互間財務業務相關作業辦法」及「子公司監理辦法」等規範，考量各轉投資公司當地法令規定及實際營運狀況，協助各轉投資公司建立適當之內部控制制度。另在組織架構方面，各轉投資公司董事係依當地法令設立，並由母公司派任，另有關各轉投資公司經營管理階層，總經理一律由母公司派任，其他經理人則授權各轉投資公司之總經理指派或招募，但財務主管之任免須呈報母公司同意或指派。此外，本公司定期取得各轉投資公司之相關財務報表資料、營運報告及經會計師查核簽證之財務報表，俾及時對轉投資事業之營運情形及獲利狀況進行分析評估，且本公司內部稽核單位定期或不定期派人對子公司執行稽核作業，並訂定相關稽核計劃及出具稽核報告，追蹤其內部控制制度缺失及異常事項改善情形。

(二)最近年度(2022)轉投資獲利或虧損之主要原因

單位：新台幣仟元

轉投資	最近年度 投資(損)益	說明
富佳(香港)投資有限公司	(1,899)	主要係認列廣州惠佑全嘉公司之投資(損)益。
COSMOPOLITAN TECHNOLOGY LIMITED	2,820	主要係認列子公司之投資(損)益。
TOP1MOBI 公司	2,820	主要係認列對子公司之投資管理收入。
廣州惠佑全嘉公司	(1,899)	主要係認列深圳惠佑嘉通公司之投資(損)益。
深圳惠佑嘉通公司	(1,834)	主要係產業競爭營運衰減。
ISTV 公司	3,241	主要係按投資比例認列營運損益。

(三)未來一年投資計畫：

視目前轉投資營運及未來公司資金狀況決定是否適度增加現有轉投資持股比例。

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動影響

本公司資金運用保守穩健，營運所產生資金以存放於活期存款為主，雖近年度利率波動幅度大，惟仍維持低檔，故最近二個會計年度之利息收入分別為 135 仟元及 32 仟元，佔營業收入與稅前淨利之比重均不高；惟本公司正處於成長階段，將持續擴充營運規模以強化競爭力，故皆與銀行維持良好關係，以利未來本公司有借款需求時取得較低成本之資金。若未來利率走勢有較大幅度之波動，本公司除改採其他資本市場籌資工具募集資金外，另將觀察利率走勢情形而選擇以固定利率或浮動利率之方式借款以規避利率波動之風險。

2.匯率變動影響

由於本公司推廣與代理之手機遊戲與軟體等，終端消費者均為中國大陸境內之手機用戶，與本公司合作之上下游廠商如電信運營商、電信服務提供商、管道供應商、遊戲開發商等亦均來自中國大陸地區，致所有交易均以人民幣計價，故尚無匯率風險。近年來雖增加國外業務，惟其收付款皆以美金計價，並不影響匯率風險，除本公司在台掛牌期間若於國內籌資或發放股利予國內投資人等皆需以美金兌換，將產生美元對台幣之匯率變動風險外，其他尚無重大匯率風險。

3.通貨膨脹變動影響

近年來在各國政府穩定金融市場秩序及保持物價平穩之政策下，短期內通貨膨脹之壓力已減輕，雖有美中貿易戰爭，但本公司僅提供推廣服務，與最終產品售價並無直接關係，故並無顯著之通貨膨脹風險，且本公司將持續與上下遊客戶間保持密切且良好之互動關係，並注意市場價格之波動，降低通貨膨脹變動對本公司損益之影響。最近年度及截至公開說明書刊印日止，有關金融市場及物價並無重大之變化，對公司之損益亦無重大之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司已訂定「取得或處分資產處理辦法」、「資金貸予他人處理辦法」、「背書保證處理辦法」、「從事衍生性商品交易處理辦法」等規範，且適用於集團旗下之子公司，作為本公司從事相關作業之遵循依據。

1.從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司專注於本業之經營，並未跨足其他高風險產業，且財務政策以穩健保守為原則，不作高槓桿投資，故風險尚屬有限。

2.從事資金貸與他人之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司除內部各子公司間有資金調度往來之情事外，最近年度及截至年報刊印日止並無資金貸與本公司外他人之情事，而本公司內各子公司間截至2022年12月31日止之資金貸與事項，已符合本公司之相關規定，且對本公司合併財務報表之獲利或虧損並無影響。

3.從事背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無從事背書保證情事，故風險尚屬有限。

4.從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無從事衍生性商品交易，故風險尚屬有限。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

因為本公司業務持續虧損所以相關新業務的研發工作已經停止，僅針對海外市場，維護相對應的海外內容提供商軟件的支援模組系統。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司註冊地國為開曼群島、主要營運地國在中國大陸；開曼群島係以金融服務為主要經濟活動，而中國大陸現為世界主要經濟體之一。本公司各項業務之執行均依照國內外重要政策及法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法律變動情形，若有變動事項則向律師、會計師等相關單位諮詢，或委其評估並規劃因應措施，以即時因應市場環境變化並採取適當之因應措施。最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無因開曼群島、中國大陸當地重要政策及法律變動對公司財務業務有重大之影響。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

隨智慧型手機之需求功能不斷提升，行動網路速度逐漸加快，加上相關多媒體增值服務之多元化，本公司隨時掌握市場趨勢，並評估其對本公司營運所帶來之影響。最近年度及截至年報刊印日止，本公司目前尚無因科技改變或產業變化而對公司財務業務產生重大不利影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司秉持誠信經營之理念，本公司自設立以來，即持續積極強化公司內部管理及提升品質管理能力，以建立本公司之企業形象，俾能進一步增加客戶對公司品牌之信任，故尚未有此危機發生情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

目前中國大陸之移動終端遊戲和互聯網頁面遊戲(行動遊戲市場)產業內，遊戲開發商之規模普遍較小，獨立經營遊戲產品難度較大，因而普遍採用聯合運營模式，即遊戲開發商、遊戲運營商、遊戲管道商等多方合作運營與推廣遊戲產品之商業模式。該商業模式中，參與方大多採用分成方式共同承擔風險與獲取利益，從而能夠有效運用各方之技術優勢和資源優勢，使得遊戲產品能夠在產業鏈上得到充分之價值實現。本公司在上述手機遊戲之產業鏈中屬於手機應用軟體、遊戲推廣商，係結合電信產業上游之電信運營商、服務提供商(Service Provider,SP)、其他支付商(如：支付寶)與下游內容提供商(Content Provider,CP，於該行業中泛指遊戲或軟體開發商)以及手機管道商(如：方案商、集成商及手機製造廠商等)，將手機應用軟體及手機遊戲透過手機管道商預裝於手機中，將內容提供商開發之手機遊戲及應用程式有效且直接地推送至用戶端。本公司之營業收入係透過電信運營商之服務提供商(Service Provider,SP)或其他支付商由最終用戶端收取之各項服務收入，而營業成本係指將本公司將最終用戶端收取之各項服務收入依據本公司與手機內容提供商、手機管道商之合作協議中所約定比例扣除資訊服務費、權利金後向其支付之金額。由於本公司收入之來源係終端手機個別用戶，另本公司海外客戶多係有推廣需求之軟體開發商，預期在未來仍會持續新增客戶數量，不會有銷貨過度集中之情事；另最近年度雖有集中少數推廣管道商的狀況，但其可替代性高，故並無進貨過度集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東有股權大量移轉之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事會於 110 年全面改選，致經營權變動，新任經營團隊秉持誠信及專業，祈望能帶領公司開創新格局，創造收益並為股東帶來正面報酬。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

本公司無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

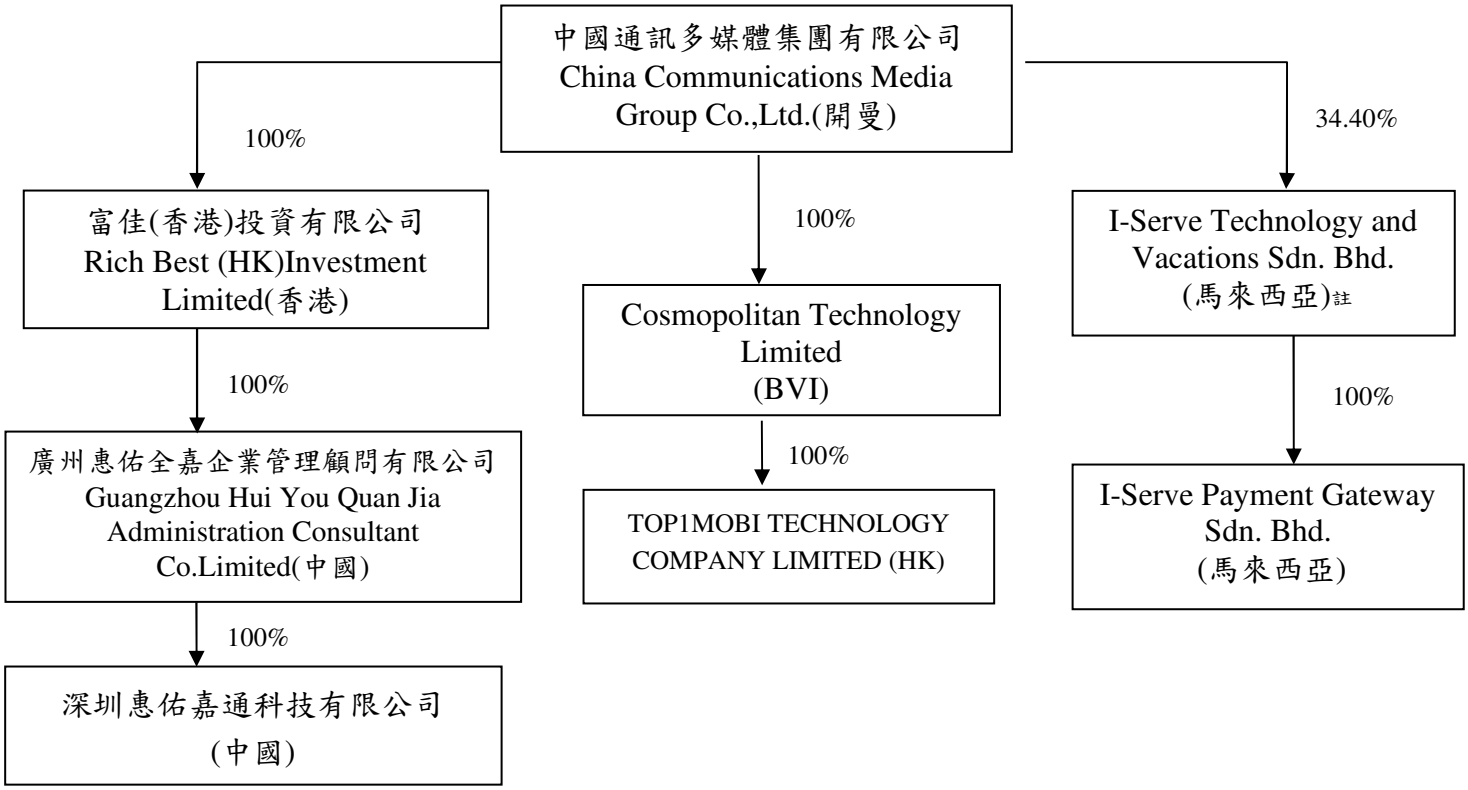
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

（一）關係企業合併營業報告書

1. 關係企業圖



註: 本公司於 2022 年 8 月以 400 萬美元，透過權益法轉投資方式，取得 ISTV 公司 34.4%的股權，並間接取得 ISPG 股權。

2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份與實際投資金額

2022 年 12 月 31 日；單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
富佳(香港)投資有限公司	10,000	100%	—	—	10,000	100%
COSMOPOLITAN TECHNOLOGY LIMITED	—(註)	100%	—	—	—(註)	100%
TOP1MOBI TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	10,000	100%	—	—	10,000	100%
廣州惠佑全嘉企業管理顧問有限公司	—(註)	100%	—	—	—(註)	100%
深圳惠佑嘉通科技有限公司	—(註)	100%	—	—	—(註)	100%

註：係屬有限公司，故無發行股份

(二) 關係企業合併財務報告書:與本公司合併財務報告相同，請參閱第93頁至157頁。

(三) 關係報告書:不適用。

二、私募有價證券情形：

項　　目	111 年第 1 次私募 發行日期：111 年 09 月 21 日
私募有價證券種類	普通股
股東會通過日期與數額	(1). 本公司 111 年 06 月 08 日股東常會決議通過私募普通股 5,000,000 股案，並授權董事會於決議日起一年內分兩次辦理。 (2). 經董事會決議以 111 年 09 月 07 日為本次私募定價日，私募 4,140,000 股，每股定價為新台幣 14.5 元。
價格訂定之依據及合理性	一、A. 本次私募價格，以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。參考價格以下列二種基準價格計算方式孰高者定之： a. 定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價 b. 定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價 B. 實際定價日及發行價格在前述原則下，依據證券交易法第 43 條之 6 及公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項之規定、日後洽特定人情形及視當時市場狀況，授權董事會決定之。 C. 本次私募普通股價格之訂定方式係遵循主管機關之相關規定，同時參酌本公司營運狀況、未來展望以及定價日參考價格情形等因素後決定之，故訂價方式應屬合理。 二、本次私募增資發行普通股，依前述訂價方式，致訂定之認股價格低於股票面額時，因已依據法令規範之定價依據辦理且已反映市場價格狀況，應屬合理，如造成累積虧損增加對股東權益產生影響，未來將視公司營運及市場狀況，以減資、盈餘或資本公積彌補虧損。
特定人選擇之方式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日（91 台）財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。應募人如為策略性投資人，其選擇方式仍以符合前述規定之特定人為限。目前尚無已洽定之應募人，惟不排除內部人認購的可能性。

<table>
<tr><td>項　　目</td><td colspan="5">111 年第 1 次私募
發行日期：111 年 09 月 21 日</td></tr>
<tr><td>辦理私募之必要理由</td><td colspan="5">考量私募具有迅速簡便之特性，且私募有價證券三年內不得自由轉讓之規定將更可確保公司與應募人間之長期關係；另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提高本公司籌資之機動性與靈活性。</td></tr>
<tr><td>價款繳納完成日期</td><td colspan="5">已於 111 年 09 月 21 日募集新台幣 60,030,000 元整</td></tr>
<tr><td rowspan="2">應募人資料</td><td>私募對象</td><td>資格條件</td><td>認購數量</td><td>與公司關係</td><td>參與公司經營情形</td></tr>
<tr><td>UNIVERSAL ALTITUDE INVESTMENT LIMITED</td><td>證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 3 款</td><td>4,140,000 股</td><td>本公司董事及大股東</td><td>參與公司董事會</td></tr>
<tr><td>實際認購(或轉換)價格</td><td colspan="5">14.5 元</td></tr>
<tr><td>實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註 7)</td><td colspan="5">私募價格以參考價格 18.10 元之 80.11%訂定之</td></tr>
<tr><td>辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加…)</td><td colspan="5">無</td></tr>
<tr><td>私募資金運用情形及計畫執行進度</td><td colspan="5">私募目的為充實營運資金、轉投資子公司或投資新事業等。截至手冊刊印日（112 年 5 月 15 日）已經募得股款新台幣 60,030 千元，主要用為充實營運資金，已經提高帳列現金及銀行存款，支應公司營運之所需。</td></tr>
<tr><td>私募效益顯現情形</td><td colspan="5">提高帳列現金及銀行存款及本公司每股淨值回升到 6 元以上。</td></tr>
</table>

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

六、依「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」，我國股東權益保障規定重大差異之說明。

股東權益保護重要事項	章程規定與差異原因
公司非依股東會決議減少資本，不得銷除其股份；減少資本，應依股東所持股份比例減少之。 公司減少資本，得以現金以外財產退還股款；其退還之財產及抵充之數額，應經股東會決議，並經該收受財產股東之同意。 前項財產之價值及抵充之數額，董事會應於股東會前，送交中華民國會計師查核簽證。	茲因開曼群島公司法對於公司減資有嚴格之規範，且相關規定係屬強行規定，非得以章程變更之，經開曼群島律師確認，本公司章程乃改以股份買回之方式，達成最左欄所定之規範要求。故章程第 22 條第 (1)項規定「除蓋曼法令另有規定外，本公司得以股東會特別決議，依據股東持股比例(小數點後四捨五入)買回股份並予銷除。依前段買回股份時應給付之對價，得為現金或現金以外財產；以現金以外財產為對價者，應經股東會特別決議，並經該收受財產股東之同意。董事會並應於股東會前將該財產之價值與抵充之資本數額，送交中華民國會計師查核簽證。」此一差異，對我國股東權益應無不利影響。
股東會應於中華民國境內召開之。若於中華民國境外召開股東會，應於董事會決議或股東取得主管機關召集許可後二日內申報證券櫃檯買賣中心同意。	因章程第 30 條規定「股東會均應於中華民國境內召開」而無例外，故無另外規範「於中華民國境外召開股東會」之情形。又開曼群島並無負責核准股東自行召集股東會之主管機關，故章程第 31 條規定「繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東，得以書面載明召集事由及其理由，請求董事會召集股東臨時會。董事會收受該請求後十五日內不為股東會召集之通知時，該請求之股東得自行召集股東會。」而無須報經主管機關許可。此一差異，對我國股東權益應無不利影響。
股東繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上者，得以書面記明提議事項及理由，請求董事會召集股東臨時會。請求提出後十五日內，董事會不為召集之通知時，股東得報經主管機關許可，自行召集。	
公司以書面或電子方式行使表決權時，其行使方法應載明於股東會召集通知。以書面或電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權。	章程第 56(1)條中段規定：「股東以書面或電子方式行使表決權者，應視為委託股東會主席為代理人依該書面或電子文件所載內容行使表決權，但股東會主席就該等內容未及者或原議案之修正案，並無表決權。為免疑義，股東以上開方式行使投票權時，就該次股東會之臨時動議及原議案之修正案，視為棄權。」本條在實際運作上與我國法令規定並無重大差異，惟為符合開曼群島法令，在解釋上以股東會主席作為該等以書面或電子投票之股東之代理人，以符合開曼法令關於股東會決議必須由參與股東共見共聞同時行使表決權之要求。此於實際運作上與我國實務情形並無差異，故對我國股東權益無不利影響。
下列涉及股東重大權益之議案，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數同意為之。出席股東之股份總數不足前述定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之：	為同時符合開曼群島與我國法令，申請公司章程第 45 條就最左列涉及股東重大權益而應以「特別決議」通過之議案，均規定應以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。此與我國公司法所定公開發行公司股東會作成特別決議之方式並無重大差異，故對我國股東權益應無重大不利影響。

股東權益保護重要事項	章程規定與差異原因
1. 公司締結、變更或終止關於出租全部營業，委託經營或與或他人經常共同經營之契約、讓與全部或主要部分之營業或財產、受讓他人全部營業或財產而對公司營運有重大影響者 2. 變更章程 3. 章程之變更如有損害特別股股東之權利者，另需經特別股股東會之決議 4. 以發行新股方式分派股息及紅利之全部或一部 5. 解散、合併或分割之決議 6. 發行限制員工權利新股者。	
董事之報酬，未經章程訂明者，應由股東會議定，不得事後追認。	參照我國經濟部 2004 年 3 月 8 日商字第 09302030870 號解釋之意旨，章程第 69 條規定「董事之報酬得有不同，不論本公司盈虧，每年得由董事會依下列因素酌給之：(a)其對本公司營運參與之程度；(b)其對本公司貢獻之價值；(c)參酌同業通常水準；及(d)其他相關因素。」再者，申請公司董事會業於 2012 年 9 月 26 日，依據「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」，訂定薪資報酬委員會組織規程，並據以成立薪資報酬委員會，專責董事薪資報酬等事項。此符合我國目前對於公開發行公司之規範，故對我國股東權益無不利影響。

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一百一拾一年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案，其中財務報表前經本審計委員會通過，後經國富浩華聯合會計師事務所王家祥會計師及卓慶全會計師查核竣事，提出會計師查核報告。

上述表冊經本審計委員會審查認為尚無不合。爰依證券交易法十四條之四暨公司法第二百一十九條規定報告如上。

此致

中國通訊多媒體集團有限公司一百一拾二年股東常會

審計委員會

召集人：許明雄

委員：林天盛

委員：闞耀榮

中　華　民　國　1　1　2　年　3　月　2　9　日

聲明書

依據證券交易法第14條第3項規定，本人聲明中國通訊多媒體集團有限公司及其子公司西元2022年度(自2022年1月1日至12月31日)之合併財務報告，係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中國通訊多媒體集團有限公司及其子公司之合併財務狀況，暨合併財務績效與合併現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

中國通訊多媒體集團有限公司

董 事 長：Goh, Hwan Hua

總 經 理：Goh, Hwan Hua

會計主管：陳家淇

西 元 2 0 2 3 年 0 3 月 2 9 日

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2022年及2021年12月31日之合併資產負債表，暨西元2022年及2021年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中國通訊集團西元2022年及2021年12月31日之合併財務狀況，暨西元2022年及2021年1月1日至12月31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2022年12月31日止之待彌補虧損為新台幣65,776仟元，西元2022年之本期淨損為新台幣3,721仟元，營業活動現金流量為淨流出新台幣8,199仟元，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2022年度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2022年度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97%，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2022年12月31日中國通訊集團採用權益法之投資之金額為新台幣123,863仟元，佔總資產約76%，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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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2022年度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 3 月 29 日

中國通訊多媒體集團有限公司
（China Communications Media Group Co., Ltd.）及子公司
合併資產負債表
西元2022年及2021年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	附　註	2022.12.31 金　額	2022.12.31 %	2021.12.31 金　額	2021.12.31 %
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 31,896	20	$ 15,900	44
1170	應收帳款淨額	六(二)	2,505	1	7,724	22
1200	其他應收款	六(二)及十二(一)	4,735	3	4,710	13
1410	預付款項	六(四)	281	-	7,343	21
	流動資產合計		39,417	24	35,677	100
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	123,863	76	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	20	-	31	-
1755	使用權資產	六(七)	-	-	-	-
1781	無形資產	六(九)	-	-	-	-
1805	商譽	六(八)	-	-	-	-
1920	存出保證金		46	-	54	-
	非流動資產合計		123,929	76	85	-
	資產總計		$ 163,346	100	$ 35,762	100

代碼	負債及權益	附　註	2022.12.31 金　額	2022.12.31 %	2021.12.31 金　額	2021.12.31 %
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	$ -	-	$ 1,348	4
2130	合約負債-流動	六(十八)	-	-	-	-
2170	應付帳款		3,030	2	10,022	28
2200	其他應付款	六(十一)	7,131	4	13,327	37
2280	租賃負債－流動	六(七)及十二(一)	-	-	-	-
2399	其他流動負債		-	-	6	-
	流動負債合計		10,161	6	24,703	69
	非流動負債					
2580	租賃負債－非流動	六(七)及十二(一)	-	-	-	-
	非流動負債合計		-	-	-	-
	負債總計		10,161	6	24,703	69
	權　　益					
	歸屬於母公司業主之權益					
3110	普通股股本	六(十三)	243,580	149	143,680	372
3210	資本公積-發行溢價	六(十四)	47,170	29	-	-
3350	待彌補虧損	六(十五)	(65,776)	(40)	(62,055)	(174)
3400	其他權益	六(十六)	(71,789)	(44)	(70,566)	(197)
	歸屬於母公司業主之權益合計		153,185	94	11,059	31
36xx	非控制權益	六(十七)	-	-	-	-
	權益總計		153,185	94	11,059	31
	負債及權益總計		$ 163,346	100	$ 35,762	100

（後附之附註係本合併財務報告之一部分）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

中國通訊多媒體集團有限公司
（China Communications Media Group Co., Ltd.）及子公司
合併綜合損益表
西元2022年及2021年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項　　目	附　　註	2022年度 金　額	2022年度 %	2021年度 金　額	2021年度 %
4000	營業收入	六(十八)及十四	$ 6,147	100	$ 32,541	100
5000	營業成本		(5,782)	(94)	(29,982)	(92)
5900	營業毛利		365	6	2,559	8
	營業費用	六(三)、六(七)、六(十二)、六(二十)及七				
6100	推銷費用		-	-	(10,971)	(34)
6200	管理費用		(20,994)	(342)	(42,370)	(130)
6450	預期信用減損損失		3,235	53	(213)	(1)
6000	營業費用合計		(17,759)	(289)	(53,554)	(165)
6900	營業淨損		(17,394)	(283)	(50,995)	(157)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(十九)	135	2	32	-
7010	其他收入	六(十九)	2,448	40	19,109	59
7020	其他利益及損失	六(十九)及六(二十三)	7,849	127	(1,222)	4
7050	財務成本	六(十九)	-	-	(36)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	3,241	53		
7000	營業外收入及支出合計		13,673	222	17,883	55
7900	繼續營業單位稅前淨損		(3,721)	(61)	(33,112)	(102)
7950	所得稅費用	六(二十一)	-	-	(42)	-
8200	本年度淨損		(3,721)	(61)	(33,154)	(102)
	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		(935)	(15)	(356)	(1)
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		(288)	(4)	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(1,223)	(19)	(356)	(1)
8500	本期綜合損益總額		$ (4,944)	(80)	$ (33,510)	(103)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		$ (3,721)	(61)	$ (34,645)	(107)
8620	非控制權益		-	-	1,491	5
			$ (3,721)	(61)	$ (33,154)	(102)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ (4,944)	(80)	$ (35,001)	(108)
8720	非控制權益		-	-	1,491	5
			$ (4,944)	(80)	$ (33,510)	(103)
	每股虧損(單位:新台幣元)					
9750	基本每股虧損	六(二十)	$ (0.20)		$ (2.41)	
9850	稀釋每股虧損	六(二十)	$ (0.20)		$ (2.41)	

（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.）及子公司
合併權益變動表
西元2022年及2021年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益							
			保留盈餘	其他權益項目				
	普通股股本	資本公積－發行溢價	待彌補虧損	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	非控制權益	權益總額
2021年1月1日餘額	$ 373,680	$ -	$ (254,985)	$ (70,210)	$ (2,425)	$ 46,060	$ (1,487)	$ 44,573
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(2,425)	-	2,425	-	-	-
減資彌補虧損	(230,000)	-	230,000	-	-	-	-	-
2021年度淨損	-	-	(34,645)	-	-	(34,645)	1,491	(33,154)
2021年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(356)	-	(356)	-	(356)
2021年度綜合損益總額	-	-	(34,645)	(356)	-	(35,001)	1,491	(33,510)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
2021年12月31日餘額	143,680	-	(62,055)	(70,566)	-	11,059	-	11,059
私募現金增資	99,900	47,170	-	-	-	147,070	-	147,070
2022年度淨損	-	-	(3,721)	-	-	(3,721)	-	(3,721)
2022年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,223)	-	(1,223)	-	(1,223)
2022年度綜合損益總額	-	-	(3,721)	(1,223)	-	(4,944)	-	(4,944)
2022年12月31日餘額	$ 243,580	$ 47,170	$ (65,776)	$ (71,789)	$ -	$ 153,185	$ -	$ 153,185

（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.）及子公司
合併現金流量表
西元2022年及2021年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　目	2022年度	2021年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	$ (3,721)	$ (33,112)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	12	424
預期信用減損(利益)損失	(3,235)	213
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(3,241)	-
財務成本	-	36
利息收入	(23)	(32)
處分子公司利益	-	(300)
收益費損項目合計	(6,487)	341
營業資產及負債淨變動數		
應收帳款	8,143	20,496
其他應收款	(25)	(322)
預付款項	7,062	7,620
應付帳款	(6,992)	(29,054)
其他應付款	(6,196)	1,209
其他流動負債	(6)	6
營運產生之現金	(8,222)	(32,816)
收取之利息	23	32
支付之所得稅	-	(42)
營業活動之淨現金流出	(8,199)	(32,826)

接下頁

（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.）及子公司

合併現金流量表

西元2022年及2021年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

承接上頁

項　　目	2022年度	2021年度
投資活動之現金流量		
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 20,131
取得權益法之投資	(122,703)	-
處分子公司之淨現金流入	-	161
購置不動產、廠房及設備	-	(36)
存出保證金減少(增加)	8	(13)
投資活動之淨現金流(出)入	(122,695)	20,243
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(1,348)	1,348
現金增資	147,070	-
租賃負債本金償還	-	(135)
支付之利息	-	(36)
籌資活動之淨現金流入	145,722	1,177
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,168	(509)
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,996	(11,915)
期初現金及約當現金餘額	15,900	27,815
期末現金及約當現金餘額	$ 31,896	$ 15,900

（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.）及子公司
合併財務報告附註
西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

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3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2022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 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 2）
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 2018-2020 之年度改善	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：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：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5：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。

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之　　支出。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)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。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

2. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

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：

下表彙列金管會認可之國際財務報導準則之2023年適用之新發布、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
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「與單一交易所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（2022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「與單一交易所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，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，並於該日將累積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。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	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
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

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

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

(4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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，西元2022年度之本期淨損為新台幣3,721仟元，營業活動現金流量為淨流出新台幣8,199仟元。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，樽節開支，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(十三)。

(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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 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%
本公司	COSMOPOLITAN TECHNOLOGY LIMITED（以下簡稱「COSMOPOLITAN 公司」）	投資公司	100%	100%
本公司	海鷹雨國際資訊有限公司（以下簡稱「海鷹雨公司」）（註 1）	廣告推廣及社群經營	-	-
本公司	UNI-STAR TECHNOLOGYLIMITED （以下簡稱「UNI-STAR 公司」）（註 3）	手機廣告及其他增值服務	-	-
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%
COSMOPOLITAN 公司	TOP1MOBI TECHNOLOGY COMPANY LIMITED （以下簡稱 TOP1MOBI 公司」）	手機廣告及其他增值服務	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」）	手機遊戲及其他增值服務	100%	100%
惠佑嘉通公司	鄭州新維創信息科技有限公司（以下簡稱「新維創公司」）（註 2）	手機遊戲及其他增值服務	-	-

投資公司			持股或出資比例	
名　　稱	子公司名稱	業務性質	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
惠佑嘉通公司	上海星凡軟件開發有限公司（以下簡稱「星凡公司」）（註 4）	手機遊戲及其他增值服務	-	-

註1： 海鷹雨公司已於2021年10月辦理清算完畢。

註2： 新維創公司已於2021年1月完成註銷登記。

註3： 本集團於2021年3月出售UNI-STAR公司51%之股權，處分子公司相關資訊請參閱附註六(二十三)。

註4： 本集團於2021年3月出售星凡公司之股權，處分子公司相關資訊請參閱附註六(二十三)。

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)外幣換算

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，以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，於發生當期認列於損益。

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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為人民幣，並配合財務報告表達換算為新台幣。收益及費損項

目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

若本集團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利但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1)衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團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)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。

除下兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a)購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b)非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2)金融資產減損

A. 本集團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。

B. 應收帳款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。

C. 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。

D. 本集團為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

(A)有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

(B)逾期超過150天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

E. 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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡

量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1)後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(a)係混合(結合)合約；或

(b)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(c)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2)金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

利率指標變革導致決定金融工具之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本集團採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融工具作額外變動，本集團先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

（八）採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付　　款項。

3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

（九）不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。 建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於 損益。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

辦公設備	3 年
租賃改良	1 年～3 年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十)租　　賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

<u>使用權資產</u>

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，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）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、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，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。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

2. 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

(十一)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金，依專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依二至五年；專利權及其他，依經濟效益或法定、合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減

處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 確定提撥計畫退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要

約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十五)股　　本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十六)所 得 稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及

負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十七)收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

本集團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。

本集團之銷貨收入來自手機遊戲推廣（含廣告）、增值服務及電腦週邊產品銷售：

1. 智能機遊戲及增值服務收入

遊戲及增值服務收入係於終端手機消費者執行或使用本集團預先內置於手機之遊戲或其他軟體並產生消費紀錄後，根據該消費紀錄與客戶合約中協議之分成比例計算。

2. 智能機廣告推廣收入

係於終端手機消費者執行或使用合併公司預先內置於手機之廣告主欲推廣之APP軟體或將該APP軟體以廣告形式置入於網頁或其他軟體，並產生執行或使用紀錄後，根據該執行或使用紀錄與廣告主之合約協議中有效激活使用數量計算。

營業收入係於手機消費者於使用軟體產生對該資訊擁有使用權時認列收入，如於未產生使用權前預收之款項，係認列為合約負債。

3. 電腦週邊產品銷售收入

商品銷售收入來自銷售電腦週邊產品。由於電腦週邊產品於交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於商品交付前係認列為合約負債。

(十八)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九)企業合併

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

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十)商　　譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，亦需進行減損測試。進行減損測試時，應將商譽分攤至本集團預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將[新型冠狀病毒肺炎疫情/氣候變遷及相關政府政策及法規/俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁/通貨膨脹及市場利率波動]所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本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如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 收入認列

本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

(1)商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或

(2)本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或

(3)本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

(1)本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(2)本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(3)本集團具有訂定價格之裁量權。

3. 對關聯企業具重大影響之判斷

如附註六(五)「採用權益法之投資」附註所述，本集團持有I-SERVE TECHNOLOGY AND VACATIONS SDN. BHD. 34.4%股份，且該公司之董事長與本集團董事長同一人。因此，本集團對 I-SERVE TECHNOLOGY AND VACATIONS SDN. BHD. 具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款及其他應收款之估計減損係基本於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
庫存現金	$ 72	$ 1,454
銀行活期存款	31,824	14,446
合　　計	$ 31,896	$ 15,900

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
銀行存款	0.08%~0.25%	0.01%~0.30%

(二)應收帳款及其他應收款

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 20,008	$ 28,151
減：備抵損失	(17,503)	(20,427)
	$ 2,505	$ 7,724
其他應收款		
應收退稅款	$ 4,735	$ 4,689
其　　他	-	21
減：備抵損失	-	-
	$ 4,735	$ 4,710

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：

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

2021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	0%~20.23%	100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	$ 9,127	$ 5,996	$ 6,142	$ 2,571	$ 4,315	$ 28,151
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,403)	(5,996)	(6,142)	(2,571)	(4,315)	(20,427)

攤銷後成本	$ 7,724	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7,724

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

項　　目	2022 年度	2021 年度
期初餘額	$ 20,427	$ 17,335
加：本年度提列減損損失	-	6,437
減：減損損失迴轉	(3,235)	
減：本年度實際沖銷	-	(3,242)
外幣換算差額	311	(103)
期末餘額	$ 17,503	$ 20,427

2. 其他應收款

本集團帳列其他應收款主係應收處分投資款及應收退稅等之款項。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。

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

項　　目	2022 年度	2021 年度
期初餘額	$ -	$ 6,275
加：本年度迴轉減損損失	-	(6,224)
外幣換算差額	-	(51)
期末餘額	$ -	$ -

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非流動		
國外投資		
未上市（櫃）股票		
GRAND TECH DEVELOPMENTS LIMITED 普通股	$ -	$ -

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
CHINA SMART WIRELESS TECHNOLOGY GROUP INC.普通股	-	-
深圳光照啟航互聯網管理有限公司	-	-
合　　計	$ -	$ -

1. 因GRAND TECH DEVELOPMENTS LIMITED（以下簡稱「GRAND公司」）業務拓展不順，營運產生虧損，本集團於2019年1月按公允價值人民幣9,000仟元（折合新台幣40,248仟元）出售GRAND公司普通股，相關其他權益－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37,494仟元則轉入保留盈餘。依合約約定，該處分股款須於2020年1月收回，本集團為確保可順利收足股款，已另簽訂股權質押協議，在股款尚未收足前，相關股權已質押於本集團，上述款項已於2021年3月全數收回，其中人民幣918仟元係由Yinxin INT'L Limited代付、人民幣1,150仟元係由劉雲堯代付、人民幣4,292仟元係由鄧愛民代付。

2. CHINA SMART WIRELESS TECHNOLOGY GROUP INC.（以下簡稱「CHINA SMART公司」）受產業變動影響致2018年第4季營運衰退且出現虧損，本集團於2019年1月按公允價值人民幣27,000仟元（折合新台幣120,744仟元）出售CHINA SMART公司普通股，相關其他權益－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125,790仟元則轉入保留盈餘。依合約約定，該處分股款分別須於2019年4月收回人民幣4,000仟元、2019年12月收回人民幣9,000仟元及2020年6月收回人民幣14,000仟元，本集團為確保可順利收足股款，已另簽訂股權質押協議，在股款尚未收足前，相關股權已質押於本集團。上述款項已於2021年3月全數收回，其中人民幣250仟元係由Ever Serenity Global Limited代付、人民幣10,184仟元係由CHINA SMART代付、人民幣495仟元係由Polar Pay Limited代付、人民幣159仟元係由Interland,INC.代付、人民幣1,850仟元係由李仁傳代付、人民幣100仟元係由賴琦代付、人民幣8,872仟元係由鄧愛民代付。

3. 因2021年第1季處分星凡公司，本集團不再持有深圳光照啟航互聯網管理有限公司，並依IFRS 9將其所產生之相關其他權益－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2,425仟元轉入保留盈餘。

(四)預付款項

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
預付款項－貨款	$ -	$ 7,064
預付款項－其他	281	279
合　　計	$ 281	$ 7,343

(五)採用權益法之投資

被投資公司	2022 年 12 月 31 日
關聯企業：	
具重大性之關聯企業：	
I-SERVE TECHNOLOGY AND VACATIONS SDN.BHD.	$ 123,863

1.關聯企業:

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

被投資公司	2022 年 12 月 31 日
關聯企業：	
具重大性之關聯企業：	
I-SERVE TECHNOLOGY AND VACATIONS SDN. BHD.	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(二)。

(2)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 2022 年 12 月 31 日
流動資產	$ 5,067
非流動資產	4,049
流動負債	(9,377)
非流動負債	(4,146)
權　　益	$ (4,407)

B. 綜合損益表(馬來西亞幣仟元)

項　　目	ISTV 2022 年
營業收入	$ 5,278
繼續營業單位本期淨利	(6,032)
停業單位損益	-
本期淨利(損)	(6,032)
本期綜合損益(稅後淨額)	$ (6,032)

2.本集團關聯企業無公開市場報價。

(六)不動產、廠房及設備

	辦公設備	租賃改良	合　計
成　本			
2022.1.1 餘額	$ 114	$ -	$ 114
外幣兌換差額之影響	3	-	3
2022.12.31 餘額	$ 117	$ -	$ 117

	辦公設備	租賃改良	合　計
累計折舊			

2022.1.1 餘額	$ 83	$ -	$ 83
折舊費用	12	-	12
處　　分	-	-	-
外幣兌換差額之影響	2	-	2
2022.12.31 餘額	$ 97	$ -	$ 97
2022.12.31 淨額	$ 20	$ -	$ 20

	辦公設備	租賃改良	合　　計
成　　本			
2021.1.1 餘額	$ 79	$ 1,180	$ 1,259
增　　添	36	-	36
處　　分	-	(1,180)	(1,180)
淨兌換差額	(1)	-	(1)
2021.12.31 餘額	$ 114	$ -	$ 114
累計折舊			
2021.1.1 餘額	$ 75	$ 1,180	$ 1,255
折舊費用	9	-	9
處　　分	-	(1,180)	(1,180)
淨兌換差額	(1)	-	(1)
2021.12.31 餘額	$ 83	$ -	$ 83
2021.12.31 淨額	$ 31	$ -	$ 31

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。

(七)租賃協議

1.　使用權資產

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建 築 物	$ -	$ -

	2022 年度	2021 年度
使用權資產之折舊費用		
建 築 物	$ -	$ 415

除以上所列折舊費用外，本集團之使用權資產於2022年及2021年1至12月並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

有關租賃負債之現金流量資訊，參閱附註十二(一)。

3. 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。

4. 本期之租賃相關費用資訊如下：

項　　目	2022 年度	2021 年度
短期租賃費用	$ 309	$ 2,343
低價值資產租賃費用	$ -	$ 10
租賃之現金流出總額(註)	$ (309)	$ (2,510)

註：係包括租賃負債本金支付數。

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

(八)商　　譽

項　　目	2022 年度	2021 年度
成　　本		
期初餘額	$ -	$ 3,897
處分佳典及其子公司	-	-
處分百遊公司	-	-
處分 UNI-STAR 公司	-	(3,896)
淨兌換差額	-	(1)
期末餘額	$ -	$ -

項　　目	2022 年度	2021 年度
累計減損損失		
期初餘額	$ -	$ 3,897
處分佳典及其子公司	-	-
處分百遊公司	-	-
處分 UNI-STAR 公司	-	(3,896)
淨兌換差額	-	(1)
期末餘額	$ -	$ -
期末淨額	$ -	$ -

(九)無形資產

	營運代理權
成　　本	
2021.1.1 餘額	$ 13,131

處　　分		(13,128)
淨兌換差額		(3)
2021.12.31 餘額	$	-

累計攤銷及減損		
2021.1.1 餘額	$	13,131
處　　分		(13,128)
淨兌換差額		(3)
2021.12.31 餘額	$	-
2021.12.31 淨額	$	-

營運代理權

係本集團取得手機遊戲之獨家代理權。

(十)短期借款

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
無擔保借款		
股東借款	$ -	$ 1,348

股東借款之利率於2021年度為0%，截至2022年12月31日止，該款項已全數清償完畢。

(十一)其他應付款

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	$ 3,262	$ 6,394
應付保險費	2,211	2,196

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
應付勞務費	1,640	660
應付裝修費	-	4,070
應付廣告費	-	-
其　　他	18	7
合　　計	$ 7,131	$ 13,327

(十二)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2022年及2021年度認列確定提撥計畫之退休金費用分別為217仟元及872仟元。

(十三)普通股股本

	2022 年度		2021 年度	
項　　目	股數(仟股)	金　　額	股數(仟股)	金　　額
1 月 1 日	14,368	$ 143,680	37,368	$ 373,680
減資彌補虧損	-	-	(23,000)	(230,000)
現金增資	9,990	99,900	-	-
12 月 31 日	24,358	$ 243,580	14,368	$ 143,680

截至2022年及2021年12月31日止，本公司額定資本額為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。

(十四)資本公積

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
股票發行溢價	$ 47,170	$ -

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

(十五)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(二十)。

本公司2021年及2020年度為待彌補累積虧損，故無盈餘分配案。

本公司於2021年7月20日股東常會，決議通過2020年度虧損撥補案如下：

項　　目	虧損撥補案 2020 年度
減資彌補虧損	$　230,000

(十六)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
2022.1.1 餘額	$　(70,566)	$　-	$　(70,566)
換算表達貨幣之兌換差額	(935)	-	(935)
關聯企業財務報表換算之兌換差額	(288)	-	(288)
2022.12.31 餘額	$　(71,789)	$　-	$　(71,789)

	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
2021.1.1 餘額	$　(70,210)	$　(2,425)	$　(72,635)

換算表達貨幣之兌換差額	(356)	-	(356)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	2,425	2,425
2021.12.31 餘額	$ (70,566)	$ -	$ (70,566)

(十七)非控制權益

項　　目	2022 年度	2021 年度
期初餘額	$ -	$ (1,487)
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	-	1,491
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-
處分子公司所減少之非控制權益(附註六(二十三))	-	(4)
期末餘額	$ -	$ -

(十八)營業收入

項　　目	2022 年度	2021 年度
客戶合約之收入		
手機遊戲推廣（含廣告）及增值服務	$ 5,960	$ 31,912
電腦週邊產品銷售	187	629

項　　目	2022 年度	2021 年度
	$ 6,147	$ 32,541

1. 合約餘額

項　　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
應收帳款(附註六(二))	$ 2,505	$ 7,724	$ 34,555
合約負債	$ -	$ -	$ -

2. 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註十四。

(十九)營業外收入及支出

1. 利息收入

項　　目	2022 年度	2021 年度
銀行存款	$ 135	$ 32

2. 其他收入

項　　目	2022 年度	2021 年度
其　　他	$ 2,448	$ 19,109

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，2022年及2021年分別為2,444仟元及12,721仟元。

3. 其他利益及（損失）

項　　目	2022 年度	2021 年度
淨外幣兌換利益(損失)	$ 7,872	$ (1,490)
處分子公司利益（附註六(二十二)）	-	300
其　　他	(23)	(32)
	$ 7,849	$ (1,222)

4. 財務成本

項　　目	2022 年度	2021 年度
租賃負債之利息	$ -	$ 36

(二十)員工福利及折舊費用

	2022 年度		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利費用			
薪資費用	$ -	$ 12,139	$ 12,139
勞健保費用	-	410	410
退休金費用	-	217	217
其他員工福利費用	-	405	405
折舊費用	-	12	12
合　　計	$ -	$ 13,183	$ 13,183

	2021 年度		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利費用			

性　質　別	2022 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
薪資費用	$ -	$ 26,372	$ 26,372
勞健保費用	-	599	599
退休金費用	-	872	872
其他員工福利費用	-	575	575
折舊費用	-	424	424
合　　計	$ -	$ 28,842	$ 28,842

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2022年及2021年度因為虧損，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2021年及2020年度均未獲利，故估列之員工酬勞及董事酬勞皆為0仟元。2021年及2020年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與2021年及2020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。

(二十一)所 得 稅

1. 認列於損益之所得稅

項　　目	2022 年度	2021 年度
當年度應負擔所得稅費用	$ -	$ -
以前年度所得稅調整	-	42
當年度認列於損益之所得稅費用	$ -	$ 42

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項　　目	2022 年度	2021 年度
稅前淨損	$ -	$ (33,112)
稅前淨損按法定稅率計算之稅額	$ -	$ (3,785)
未認列之虧損扣抵/可減除暫時性差異	-	3,785
以前年度所得稅調整	-	42
認列於損益之所得稅費用	$ -	$ 42

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。

3. 所得稅核定情形

截至2022年12月31日，本集團並無任何未決稅務訴訟案件。

(二十二)每股虧損

基本及稀釋每股虧損	2022 年度	2021 年度

歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	$ (3,721)	$ (34,645)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	18,767	14,368
基本及稀釋每股虧損(稅後)(元)	$ (0.20)	$ (2.41)

(二十三)處分子公司

本集團於2021年3月出售UNI-STAR公司51%股權及星凡公司100%股權，UNI-STAR 公司係負責本集團手機廣告及其他增值服務，星凡公司係負責本集團手機遊戲及其他增值服務。

1. 收取之對價

2021年度	星 凡 公 司	UNI-STAR 公司
現　　金	$ 369	$ 5

2. 對喪失控制之資產及負債之分析

2021年度	星 凡 公 司	UNI-STAR 公司
流動資產		
現　　金	$ 205	$ 8
應收退稅款	1,327	-
非流動資產		
使用權資產	2,284	-
其他非流動資產	432	-
流動負債		
租賃負債	(2,875)	-
其他應付款	(1,303)	-
處分之淨資產	$ 70	$ 8

3. 處分子公司之利益

2021 年度	星 凡 公 司	UNI-STAR 公司
收取之對價	$ 369	$ 5
處分之淨(資產)負債	(70)	(8)
非控制權益	-	4
處分利益	$ 299	$ 1

4. 處分子公司之淨現金流入(出)

2021 年度	星 凡 公 司	UNI-STAR 公司
以現金收取之對價	$ 369	$ 5
減：處分之現金餘額	(205)	(8)
	$ 164	$ (3)

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（簡稱 ISH）	其他關係人

(三)與關係人間重大交易

取得股權投資

關係人名稱	交易標的	取得金額
ISH	I-Serve Technology and Vacations SDN. BHD.股權 34.4%	$ 122,703 (USD4,000 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	2022 年度	2021 年度
短期員工福利	$ 6,138	$ 10,049
退職後福利	55	164
	$ 6,193	$ 10,213

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)現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

2021年度

項　　目	2021 年 1 月 1 日	現金流量		非現金之變動				2021 年 12 月 31 日
		本金償還	利息費用	利息費用	租賃修改	本期處分子公司	匯率變動	
租賃負債	$ 3,366	$ (133)	$ (36)	$ 36	$ (337)	$(2,875)	$ (21)	$ -

(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及利率變動風險：

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	
項　　目	2022 年度	2021 年度
損　　益	$ 482	$ 283

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：

項　　目	2022年12月31日	2021年12月31日
具公允價值利率風險－金融資產	$ 31,824	$ 14,446

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2022年及2021年度之稅前損益將增加/減少80仟元及36仟元，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2022年及2021年12月31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2021年12月31日止之短期借款、應付帳款及其他應付款超過現金金額達8,797仟元，惟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2022年6月8日及2021年7月20日股東常會通過私募股票議案，引進外部資金，以減輕流動性風險，請參閱附註六(十三)。

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。

2022年12月31日

項　　目	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	$ -	$ -

2021年12月31日

項　　目	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	$ -	$ 15,442	$ -	$ -

2.金融工具之種類

項　　目	2022年12月31日	2021年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量(註1)	$ 34,447	$ 23,645
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註2)	$ 6,899	$ 16,955

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：

2022年12月31日

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

2021年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
外　幣　資　產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 1,385	6.3757(美元：人民幣)	$ 38,360
外　幣　負　債			
貨幣性項目			
美　　元	$ 362	6.3757(美元：人民幣)	$ 10,022

本集團於2022年及2021年度外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為7,872仟元及(1,490)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：請詳附表一。

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：請詳附表二。

(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：請詳附表三。

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：請詳附表四。

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)主要產品之收入

本集團來自外部客戶收入資訊，參閱附註六(十八)。

(三)地區別資訊

本集團主要於兩個地區營運－中國及香港行政區。

本集團來自外部繼續營業單位收入及非流動資產主要係以營運部門所在地為計算基礎。

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	2022 年度	2021 年度	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
中國大陸	$ 187	$ 10,561	$ -	$ -
香港行政區	5,960	21,980	-	-
台灣	-	-	66	85
	$ 6,147	$ 32,541	$ 66	$ 85

(四)主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本集團收入總額之10%者如下：

	2022 年度	2021 年度
P 客戶	$ 註	$ 9,932
Q 客戶	5,960	21,980
	$ 5,960	$ 31,912

註：該年度未有交易之情事。

中國通訊多媒體集團有限公司
（China Communications Media Group Co.,Ltd.）及子公司
資金貸與他人
西元2022年度

附表一　　單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額(額度)	期末餘額	實際動支金額(註2)	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	COSMOPOLITAN公司	其他應收款-關係人	是	$ 3,071 (USD 100)	$ - (USD -)	$ - (USD -)	-	短期資金融通	$ -	營運週轉	$ -	-	-	$ 45,955	$ 61,274	-

註1　：(1) 貸與金額總額以不超過本公司最近期財務報表淨值40%為限，且對個別對象貸與限額以不超過本公司最近期財務報表淨值20%為限。惟本公司貸與直接及間接持有表決權股份100%之公司之個別限額，以不超過本公司最近期財務報表淨值30%為限。

(2) 貸放原因若為業務往來者，貸與個別對象金額以不超過該貸放對象近一年業務往來金額或本公司最近奇才務報表淨值10%（二者以孰低者)為限。

(3) 子公司間之資金融通，對個別對象貸與限額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值40倍為限，貸與金額總額以不超過貸出公司最近期財務表淨值50倍為限。

(4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸噢，加計（1）及（2）資金貸與之金額後，合計以不超過本公司最近期財務報表淨值200%為限，惟相關個別對象額度須由董事會另行決議授權後執行。

註2：於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

註3：本期資金貸與最高餘額（額度）、期末餘額及實際動支金額係按2022年12月31日之即期匯率換算。

中國通訊多媒體集團有限公司
（China Communications Media Group Co.,Ltd.）及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
西元2022年度

附表二

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	富佳公司	香港	投資公司	RMB 3,115	RMB 3,115	10,000	100	$ 95	$ (1,899)	$ (1,899)	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	2,778	2,820	2,820	註1及2 (子公司)
	ISTV 公司	馬來西亞	機票要務及其相關客戶服務	USD 4,000	-	27,463,268	34.4	123,863	(39,202)	3,241	註1 (關聯企業)
COSMOPOLITAN 公司	TOP1MOBI 公司	香港	手機廣告及其他增值服務	USD 635	USD 635	10,000	100	2,778	2,820	2,820	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簽證之財務報表為依據。
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三。

中國通訊多媒體集團有限公司

（China Communications Media Group Co.,Ltd.）及子公司

大陸投資資訊

西元2022年度

附表三

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2(二)2.)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
惠佑全嘉公司	投資公司	USD 150	註1(2)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ (1,899)	100	$ (1,899)	$ 95	$ -	註3
惠佑嘉通公司	手機廣告及其他增值服務	RMB 20,000	〃	-	-	-	-	(1,834)	100	(1,834)	91	-	〃

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
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，上無投資損益者，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簽證之財務報表。

3.其他。

註3：於編制本合併財務報表時，業已合併沖銷。

中國通訊多媒體集團有限公司

（China Communications Media Group Co.,Ltd.）及子公司

主要股東資訊

西元2022年12月31日

附表四　　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。

中國通訊多媒體集團有限公司

董事長：GOH HWAN HUA