

三貝德數位文創股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第2季

地址：台北市中正區重慶南路1段10號7樓

電話：(02)6635-5288

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~38		六~二五
(七) 關係人交易	38~39		二六
(八) 質抵押之資產	39		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41、47		二九
2. 轉投資事業相關資訊	41		二九
3. 大陸投資資訊	41		二九
(十四) 部門資訊	41		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	41~46		三一

會計師核閱報告

三貝德數位文創股份有限公司 公鑒：

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國104年6月30日暨民國103年12月31日、6月30日及1月1日之合併資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第36號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡明彥

簡明彥



會計師 韋亮發

韋亮發



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1000028068號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 104 年 10 月 30 日

三貝德數位文創股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日		103年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產 (附註四)								
1100	現金 (附註四及六)	\$ 95,436	28	\$ 144,414	47	\$ 147,546	46	\$ 74,130	33
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七及二七)	23,539	7	6,139	2	10,161	3	1,000	-
1150	應收票據 (附註四、五及八)	1,101	-	478	-	468	-	505	-
1160	應收票據—關係人 (附註四、五及八)	-	-	-	-	273	-	273	-
1170	應收帳款 (附註四、五及八)	38,157	11	22,863	7	24,264	7	31,717	14
1200	其他應收款 (附註四)	5,300	2	1,483	1	372	-	8,208	4
130X	存貨 (附註四、五及九)	42,835	13	39,152	13	18,648	6	21,262	9
1410	預付款項 (附註二六)	7,322	2	6,600	2	9,225	3	10,622	5
1470	其他流動資產	3,209	1	4,251	1	2,224	1	2,236	1
11XX	流動資產總計	216,899	64	225,380	73	213,181	66	149,953	66
	非流動資產								
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註七及二七)	-	-	7,400	2	500	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一、二六及二七)	87,405	25	47,602	16	40,525	13	6,932	3
1780	無形資產 (附註四及十二)	5,230	1	5,464	2	38,722	12	41,283	18
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	20,301	6	16,432	5	14,042	4	12,052	5
1915	預付設備款	5,575	2	729	-	9,790	3	11,242	5
1920	存出保證金	5,980	2	5,563	2	6,126	2	5,608	3
1937	催收款項 (附註四)	-	-	-	-	167	-	167	-
15XX	非流動資產總計	124,491	36	83,190	27	109,872	34	77,284	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 341,390	100	\$ 308,570	100	\$ 323,053	100	\$ 227,237	100
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據	\$ 4,498	1	\$ 13,833	5	\$ 7,371	2	\$ 4,489	2
2170	應付帳款	9,592	3	7,225	2	9,022	3	1,210	1
2219	其他應付款 (附註十四)	48,492	14	48,823	16	46,451	15	39,570	17
2230	本期所得稅負債 (附註四)	-	-	-	-	3	-	630	-
2250	負債準備—流動 (附註四及十五)	355	-	794	-	372	-	1,102	1
2300	其他流動負債	11,329	4	8,439	3	10,892	3	7,599	3
21XX	流動負債總計	74,266	22	79,114	26	74,111	23	54,600	24
	非流動負債								
2540	長期借款 (附註十三及二七)	23,460	7	-	-	-	-	-	-
2630	遞延收入—非流動 (附註四)	1,243	-	863	-	884	-	1,003	-
25XX	非流動負債總計	24,703	7	863	-	884	-	1,003	-
2XXX	負債總計	98,969	29	79,977	26	74,995	23	55,603	24
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十七及二一)								
	股本								
3110	普通股股本	161,700	47	161,700	52	147,000	45	130,000	57
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	14,700	5	-	-
3100	股本合計	161,700	47	161,700	52	161,700	50	130,000	57
	資本公積								
3210	股票發行溢價	58,850	17	117,759	38	117,759	37	15,759	7
3251	受領股東贈與	-	-	93	-	93	-	93	-
3271	員工認股權	8,157	3	8,295	3	-	-	-	-
3272	已失效員工認股權	138	-	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積合計	67,145	20	126,147	41	117,852	37	15,852	7
	保留盈餘 (累積虧損)								
3310	法定盈餘公積	-	-	5,703	2	5,703	2	3,463	2
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	13,576	4	(64,957)	(21)	(37,197)	(12)	22,319	10
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	13,576	4	(59,254)	(19)	(31,494)	(10)	25,782	12
31XX	本公司業主之權益總計	242,421	71	228,593	74	248,058	77	171,634	76
3XXX	權益總計	242,421	71	228,593	74	248,058	77	171,634	76
	負債與權益總計	\$ 341,390	100	\$ 308,570	100	\$ 323,053	100	\$ 227,237	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：史勇信



經理人：魏宏泰



會計主管：黃培怡



三貝德數位文創股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入	\$ 263,204	97	\$ 187,888	97
4600	勞務收入	6,822	3	4,868	2
4800	其他營業收入	894	-	1,031	1
4000	營業收入合計	<u>270,920</u>	<u>100</u>	<u>193,787</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、九、十一及十八）				
5110	銷貨成本	30,807	11	26,455	14
5600	勞務成本	4,533	2	2,501	1
5000	營業成本合計	<u>35,340</u>	<u>13</u>	<u>28,956</u>	<u>15</u>
5900	營業毛利	<u>235,580</u>	<u>87</u>	<u>164,831</u>	<u>85</u>
	營業費用（附註四、八、十一、十二、十八及二六）				
6100	推銷費用	170,212	63	137,333	71
6200	管理費用	22,642	8	33,598	17
6300	研究發展費用	37,034	14	40,574	21
6000	營業費用合計	<u>229,888</u>	<u>85</u>	<u>211,505</u>	<u>109</u>
6900	營業淨利（損）	<u>5,692</u>	<u>2</u>	<u>(46,674)</u>	<u>(24)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	190	-	131	-
7020	其他利益及損失（附註十八及二二）	4,217	2	7,701	4
7510	利息費用	(140)	-	(39)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,267</u>	<u>2</u>	<u>7,793</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利(損)	\$ 9,959	4	(\$ 38,881)	(20)
7950	所得稅利益(附註四及十九)	<u>3,869</u>	<u>1</u>	<u>1,744</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 13,828</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 37,137)</u>	<u>(19)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二十)				
9710	基 本	\$ 0.86		(\$ 2.43)	
9810	稀 釋	\$ 0.81		(\$ 2.43)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：史勇信



經理人：魏宏泰



會計主管：黃培怡





三貝德 德和安對有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核對，未經會計師查核)

單位：新台幣千元，惟每股面額及每股股利為元

代碼	歸屬於本公司之資本	特配股額	配股數(仟股)	全額	受贈與員工認股權	已失效力	積存		未分配盈餘	合計	每股盈餘
							法定盈餘	盈餘			
A1	103 年 1 月 1 日餘額	13,000	-	\$	93	\$	\$ 15,852	\$ 3,463	\$ 22,319	\$ 25,782	\$ 171,634
B1	102 年度盈餘撥補及分配	-	-	-	-	-	-	2,240	(2,240)	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(5,439)	(5,439)	(5,439)
B9	本公司股東現金股利一每股 0.37 元	-	-	-	-	-	-	-	(14,700)	(14,700)	-
	本公司股東股票股利一每股 1.00 元	-	1,470	14,700	-	-	-	-	(14,700)	(14,700)	-
E1	現金增資	1,700	-	17,000	-	-	102,000	-	-	-	119,000
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	(37,137)	(37,137)	(37,137)
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	14,700	1,470	\$ 14,700	93	\$	\$ 117,852	\$ 5,703	(\$ 37,137)	(\$ 31,434)	\$ 248,058
A1	104 年 1 月 1 日餘額	16,170	-	\$	93	\$ 8,295	\$ 126,147	\$ 5,703	(\$ 64,957)	(\$ 59,254)	\$ 228,593
B13	103 年度虧損撥補	-	-	-	-	-	-	(5,703)	5,703	-	-
	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	138	-	-	-	-	-
N1	員工認股權失效	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	-
CI1	資本公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(59,002)	-	59,002	59,002	-
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	13,828	13,828	13,828
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	16,170	-	\$ 58,850	-	\$ 8,157	\$ 67,145	\$	(\$ 13,576)	(\$ 13,576)	\$ 242,421

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：史勇信



經理人：魏宏榮



會計主管：黃培怡

三貝德數位文創股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 9,959	(\$ 38,881)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,787	3,945
A20200	攤銷費用	1,576	3,741
A20300	提列呆帳費用	121	3,013
A22500	報廢不動產、廠房及設備損失	202	-
A22600	預付設備款備轉列其他費用	-	991
A20900	利息費用	140	39
A21200	利息收入	(190)	(131)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(834)	4,850
A29900	迴轉負債準備	(439)	(730)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(623)	37
A31150	應收帳款	(15,415)	4,440
A31180	其他應收款	(3,726)	7,843
A31200	存 貨	(2,849)	(2,236)
A31220	預付款項	(4,922)	1,397
A31240	其他流動資產	1,042	12
A32130	應付票據	(9,335)	2,882
A32150	應付帳款	2,367	7,812
A32230	應付費用	(331)	6,881
A32230	其他流動負債	2,890	3,293
A32990	其他負債	380	(119)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(12,200)	9,079
A33100	收取之利息	108	131
A33300	支付之利息	(140)	(39)
A33500	支付之所得稅	(9)	(880)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(12,241)	8,291

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 10,000)	(\$ 9,661)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(41,773)	(5,980)
B03700	存出保證金增加	(417)	(518)
B04500	取得無形資產	(357)	(1,180)
B07100	預付設備款增加	(7,650)	(31,097)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(60,197)	(48,436)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	23,460	-
C04500	發放現金股利	-	(5,439)
C04600	現金增資	-	119,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	23,460	113,561
EEEE	本期現金增加(減少)數	(48,978)	73,416
E00100	期初現金餘額	144,414	74,130
E00200	期末現金餘額	\$ 95,436	\$ 147,546

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：史勇信



經理人：魏宏泰



會計主管：黃培怡



三貝德數位文創股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三貝德股份有限公司於 95 年 10 月 30 日設立，於 102 年 7 月變更公司名稱為三貝德數位文創股份有限公司（以下簡稱本公司）。本公司於 103 年 12 月 31 日簡易合併子公司東森數位科技股份有限公司（以下簡稱東森數位科技）。主要從事國外商品代理授權、數位互動教學軟、硬體開發及銷售暨表演活動之規劃與籌辦等業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 10 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布但未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債券工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，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。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，非屬上市、上櫃公司及興櫃之公開發行公司應自 104 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 2013 年版 IFRSs（以下稱「修正後之準則」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司首份 IFRSs 年度財務報告(104 年度財務報告)所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 103 年 1 月 1 日。轉換至修正後之準則對合併公司財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

合併公司於轉換至修正後之準則之初始資產負債表係依據證券發行人財務報告編製準則及 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分修正後之準則，以及對部分修正後之準則給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用修正後之準則之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十。

(五) 外 幣

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，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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。

(六) 存 貨

存貨係商品，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據（含關係人）、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及催收款項）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 政府補助

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

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十六) 員工認股權

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

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 所得稅

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

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 103 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額為 6,395 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 103 年 12 月 31 日止尚有 5,528 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除銷售費用後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 421	\$ 341	\$ 324	\$ 371
銀行支票及活期存款	<u>95,015</u>	<u>144,073</u>	<u>147,222</u>	<u>73,759</u>
	<u>\$ 95,436</u>	<u>\$ 144,414</u>	<u>\$ 147,546</u>	<u>\$ 74,130</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款(一)	\$ 23,539	\$ 13,539	\$ 8,900	\$ 1,000
結構式存款(二)	-	-	1,761	-
	<u>\$ 23,539</u>	<u>\$ 13,539</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 1,000</u>
流動	\$ 23,539	\$ 6,139	\$ 10,161	\$ 1,000
非流動	-	7,400	500	-
	<u>\$ 23,539</u>	<u>\$ 13,539</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 1,000</u>

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間如下：

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.52%~1.36%、0.52%~1.36%、0.52%~1.36% 及 1.345%。

(二) 結構式存款

結構式存款係合併公司為提升資金運用效率，與銀行承作 100% 保本之理財商品預期收益率為 5%。

八、應收票據及應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 1,101	\$ 478	\$ 468	\$ 505
應收票據一關係人(附註二 六)	-	-	273	273
	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 778</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 38,334	\$ 22,919	\$ 29,097	\$ 34,675
減：備抵呆帳	(177)	(56)	(4,833)	(2,958)
	<u>\$ 38,157</u>	<u>\$ 22,863</u>	<u>\$ 24,264</u>	<u>\$ 31,717</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡逾期超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡於 180 天以下之應收帳款，則依據帳齡分析及客戶過去收帳情形，定期評估應收帳款收回之可能性，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
0~60天	\$ 37,662	\$ 22,828	\$ 26,395	\$ 31,378
61~90天	437	19	-	7
91~180天	202	72	169	140
180天以上	33	-	2,533	3,150
合計	<u>\$ 38,334</u>	<u>\$ 22,919</u>	<u>\$ 29,097</u>	<u>\$ 34,675</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於104年6月30日暨103年12月31日、6月30日及1月1日帳上並無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 680	\$ 2,278	\$ 2,958
加：本期提列呆帳費用	2,673	340	3,013
減：本期實際沖銷	(1,138)	-	(1,138)
103年6月30日餘額	<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 4,833</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 56	\$ 56
加：本期提列呆帳費用	-	121	121
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 177</u>

合併公司已對個別評估發生減損之應收帳款計提相關備抵呆帳，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、存貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
商 品	<u>\$ 42,835</u>	<u>\$ 39,152</u>	<u>\$ 18,648</u>	<u>\$ 21,262</u>

104年及103年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益834仟元及存貨跌價呆滯損失4,850仟元。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	103年 1月1日	
本公司	東森數位科技	數位互動教學軟、 硬體買賣業務	-	-	100%	100%	1

備 註：

1. 東森數位科技於 103 年 12 月 31 日與本公司簡易合併，本公司為合併後之存續公司。

十一、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 662	\$ 13,070	\$ 13,732
增 添	111	5,869	5,980
處 分	-	(71)	(71)
重 分 類	<u>6,415</u>	<u>25,143</u>	<u>31,558</u>
103 年 6 月 30 日餘額	<u>7,188</u>	<u>44,011</u>	<u>51,199</u>
<u>累計折舊</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	278	6,522	6,800
折舊費用	357	3,588	3,945
處 分	-	(71)	(71)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>635</u>	<u>10,039</u>	<u>10,674</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 6,548</u>	<u>\$ 6,932</u>
103 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 6,553</u>	<u>\$ 33,972</u>	<u>\$ 40,525</u>

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 7,214	\$ 53,490	\$ 60,704
增 添	24,474	15,193	1,474	4,832	45,973
處 分	-	-	(95)	(1,292)	(1,387)
重 分 類	-	-	-	1,819	1,819
104 年 6 月 30 日餘額	<u>24,474</u>	<u>15,193</u>	<u>8,593</u>	<u>58,849</u>	<u>107,109</u>
<u>累計折舊</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	-	-	1,414	11,688	13,102
折舊費用	-	141	953	6,693	7,787
處 分	-	-	(95)	(1,090)	(1,185)
104 年 6 月 30 日餘額	-	<u>141</u>	<u>2,272</u>	<u>17,291</u>	<u>19,704</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 41,802</u>	<u>\$ 47,602</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 15,052</u>	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 41,558</u>	<u>\$ 87,405</u>

於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	27年
機器設備	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 56,000	\$ 10,075	\$ 66,075
單獨取得	-	1,180	1,180
103年6月30日餘額	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 11,255</u>	<u>\$ 67,255</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
103年1月1日餘額	(\$ 22,000)	(\$ 2,792)	(\$ 24,792)
攤銷費用	(2,250)	(1,491)	(3,741)
103年6月30日餘額	<u>(\$ 24,250)</u>	<u>(\$ 4,283)</u>	<u>(\$ 28,533)</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ 7,283</u>	<u>\$ 41,283</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 31,750</u>	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 38,722</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 56,000	\$ 11,256	\$ 67,256
單獨取得	-	357	357
重分類	-	985	985
104年6月30日餘額	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 12,598</u>	<u>\$ 68,598</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104年1月1日餘額	(\$ 56,000)	(\$ 5,792)	(\$ 61,792)
攤銷費用	-	(1,576)	(1,576)
104年6月30日餘額	<u>(\$ 56,000)</u>	<u>(\$ 7,368)</u>	<u>(\$ 63,368)</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,464</u>	<u>\$ 5,464</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,230</u>	<u>\$ 5,230</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

商 標 權	6至10年
電 腦 軟 體	3至5年

十三、長期借款（103年12月31日、103年6月30日及103年1月1日：無）

	<u>104年6月30日</u>
擔保借款（附註二七）	
國泰世華商業銀行借款	<u>\$ 23,460</u>

該銀行借款係以合併公司之建築物抵押擔保（參閱附註二七），借款到期日為119年3月11日，截至104年6月30日止，有效年利率為2.00%。

十四、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
應付薪資	\$ 17,557	\$ 20,235	\$ 16,655	\$ 10,772
應付勞務費	3,432	9,441	6,097	9,722
應付勞健保費	2,764	2,292	1,107	2,480
應付退休金	1,376	1,167	1,166	896
應付休假給付	1,321	303	228	101
應付佣金	5,551	86	4,513	11,055
其他	16,491	15,299	16,685	4,544
	<u>\$ 48,492</u>	<u>\$ 48,823</u>	<u>\$ 46,451</u>	<u>\$ 39,570</u>

十五、負債準備－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
退貨及折讓	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 1,102</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十七、權益

(一) 普通股股本

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>16,170</u>	<u>16,170</u>	<u>14,700</u>	<u>13,000</u>
已發行股本	\$ 161,700	\$ 161,700	\$ 147,000	\$ 130,000
待分配股票股利	-	-	14,700	-
	<u>\$ 161,700</u>	<u>\$ 161,700</u>	<u>\$ 161,700</u>	<u>\$ 130,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 103 年 1 月 1 日實收股本為 130,000 仟元，於 103 年 2 月 17 日董事會決議通過以每股 70 元溢價發行辦理現金增資新股 1,700 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 147,000 仟元，於 103 年 6 月 27 日股東常會決議以盈餘轉增資發行新股 1,470 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 161,700 仟元。

(二) 資本公積

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

因員工認股權產生之資本公積，不得做為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，應先提列 10% 為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列分派之：

1. 董事、監察人酬勞不高於 5%。
2. 員工紅利不低於 1%。
3. 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，股利政策將依據公司未來資金支出預算及資金需求情形，採現金股利或股票股利發放，其中現金股利以不低於股利總額之 20% 為原則，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議通過。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工紅利於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十八之(三)員工福利費用。

自 104 年起，本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過本公司 103 年度虧損撥補案及 102 年度盈餘分配案如下：

103 年度虧損撥補案

項 目	金 額
年初未分配盈餘	\$ 23
103 年度淨損	(64,728)
103 年底待彌補虧損	(64,705)
加：法定盈餘公積彌補虧損	5,703
資本公積－受領股東贈與	93
資本公積－發行股票溢價	58,909
年底未分配盈餘	<u>\$ _____</u>

102 年度盈餘分配案

	金 額	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 2,240	\$ -
現金股利	5,439	0.37
股票股利	14,700	1.00

103 年度之虧損撥補案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋所編製之 103 年度財務報告作為虧損撥補案之基礎。

十八、繼續營業單位淨利（損）

繼續營業單位淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 202)	\$ -
淨外幣兌換利益（損失）	(125)	21
其他	<u>4,544</u>	<u>7,680</u>
	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 7,701</u>

(二) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,787	\$ 3,945
無形資產	<u>1,576</u>	<u>3,741</u>
合計	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 7,686</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 37	\$ 2
營業費用	<u>7,750</u>	<u>3,943</u>
	<u>\$ 7,787</u>	<u>\$ 3,945</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 3,741</u>

(三) 員工福利費用

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 3,238</u>
其他員工福利		
薪資費用	81,832	60,728
勞健保費用	8,187	5,874
其他用人費用	<u>4,048</u>	<u>10,497</u>
	<u>94,067</u>	<u>77,099</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 98,473</u>	<u>\$ 80,337</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,347	\$ 1,988
營業費用	<u>96,126</u>	<u>78,349</u>
	<u>\$ 98,473</u>	<u>\$ 80,337</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。合併公司估列 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞 90 仟元係按稅前淨利（已扣除員工分紅之金額）之 1% 計算。

本公司 103 年第 2 季因為虧損，故不擬估列員工紅利。

年度終了後，年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。

103 年 6 月 27 日股東常會決議配發之員工紅利，以及合併財務報告認列之員工分紅金額如下：

	102 年度
	員 工 紅 利
股東會決議配發金額	\$ 202
各年度財務報表認列金額	\$ 131

上述差異調整為 103 年度之損益。

102 年度之員工紅利係按合併公司依據修正前之準則所編製之 102 年度財務報告作為配發基礎。

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	7
以前年度之調整	-	78
	<u>-</u>	<u>85</u>
遞延所得稅		
以前年度之調整	(34)	(129)
本期產生者	(3,835)	(1,700)
	<u>(3,869)</u>	<u>(1,829)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 3,869)</u>	<u>(\$ 1,744)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
未分配盈餘（待彌補虧損）				
87年度以後	\$ 13,576	(\$ 64,957)	(\$ 37,197)	\$ 22,319
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,756	\$ 2,756	\$ 5,776	\$ 5,774

本公司 103 年底係為累積虧損，故不予計算盈餘分配之稅額扣抵比率。

102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48%。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

於 103 年 12 月與本公司合併而消滅之東森數位科技，截至 101 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利（損）	\$ 13,828	(\$ 37,137)

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	16,170	15,281
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	947	-
員工酬勞	6	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	17,123	15,281

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，因流通在外員工認股權之潛在普通股及員工分紅具有反稀釋作用，故未列入計算。

二一、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 103 年 12 月經董事會決議以每股 15 元給與員工認股權 1,500,000 單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象以認股資格基準日之本公司經營團隊及編制內之員工為限。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行之日起，可全部行使被給與之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司因發行員工認股權，依 Black-Scholes 評價模式評估其公平價值，於 103 年度認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積一員工認股權 8,295 仟元。

員工認股權之相關資訊如下(103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無)：

員 工 認 股 權	104年1月1日至6月30日	
	單 位	加權平均執行價格 (元)
期初流通在外	1,500,000	\$ 15.0
本期放棄	(25,000)	15.0
期末流通在外	<u>1,475,000</u>	15.0
期末可執行	<u>1,475,000</u>	15.0
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	\$ <u>5.53</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：(103 年 6 月 30 日及 1 月 1 日：無)

	104年6月30日	103年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$15	\$15
加權平均剩餘合約期限(年)	4.5 年	5 年

本公司於 103 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>103年度</u>
給與日參考股價	22.45 元
行使價格	15.00 元
預期波動率	34.86%
預期存續期間	1 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.46%

預期波動率係基於過去 5 年歷史股票價格波動率。

上述員工認股權已於 104 年 9 月 1 日全數執行，並於 104 年 10 月 8 日完成變更登記，變更登記後，本公司實收股本為 176,450 仟元。

二二、政府補助

合併公司分別於 104 年 6 月及 103 年 5 月取得自學王數位學習及營運平台整合開發計畫之政府補助，該金額已列為什項收入。104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列收益 3,993 仟元及 7,365 仟元。

若合併公司補助計畫之執行有進度落後等情事發生，原收取與補助計畫相關之補助金額須返還政府。

二三、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及運輸設備等，租賃期間各為 1 至 7 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低給付總額如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
不超過 1 年	\$ 14,789	\$ 13,768	\$ 11,003	\$ 12,866
1~5 年	21,454	21,512	26,050	28,738
超過 5 年	-	-	-	-
	<u>\$ 36,243</u>	<u>\$ 35,280</u>	<u>\$ 37,053</u>	<u>\$ 41,604</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於近 3 年來並無重大變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 162,906	\$ 182,158	\$ 183,742	\$ 115,998
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	86,042	69,881	62,844	45,269

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資－流動及非流動、應收票據(含關係人)、應收帳款、其他應收款(不含應收退稅款)及催收款項等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括無活絡市場之債務工具投資－流動及非流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司代理國外廠商之授權圖樣，依合約支付之權利金係以外幣計價，預期產生之現金流出受有匯率變動之風險，本公司已建立相關控管機制，隨時監控市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額，請參閱附註二八。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當合併個體之功能性貨幣對各攸關幣別升值／貶值 3%時，合併公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 68 仟元；103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 28 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為該敏感度分析無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融資產部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
具公允價值利率風險				
— 金融資產	\$ 23,539	\$ 13,539	\$ 10,661	\$ 1,000
— 金融負債	23,460	-	-	-
具現金流量利率風險				
— 金融資產	93,100	141,995	144,373	73,750

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，具現金流量利率風險之金融資產將對合併公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別增加／減少 233 仟元；103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別增加／減少 361 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

104 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 54,012	\$ 1,243	\$ -
固定利率工具	2.00%	469	1,876	28,619
		<u>\$ 54,481</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 28,619</u>

103年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 57,409	\$ 863	\$ -

103年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 56,059	\$ 884	\$ -

103年1月1日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 42,201	\$ 1,003	\$ -

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
銀行借款額度				
—未動用金額	\$ 55,000	\$ 20,000	\$ 17,000	\$ 17,000

二六、關係人交易

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

(一) 租金費用（帳列研發費用）

關 係 人 類 別	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
主要管理階層	\$ 249	\$ 498

(二) 勞務費（帳列研發費用）

關 係 人 類 別	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
主要管理階層	\$ 318	\$ -
實質關係人	-	48
	\$ 318	\$ 48

(三) 修繕費用 (帳列研發費用)

關係人類別	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 100</u>

(四) 應收票據

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 273</u>

(五) 預付款項

合併公司於 103 年 12 月 15 日分別與本公司董事長夫婦簽訂新北市三重區湯城園區之成屋買賣契約，土地及房屋購買價款分別為 23,395 仟元及 16,272 仟元，截至 103 年 12 月 31 日止，購買價款已支付 4,200 仟元 (帳列預付款項)；房地所有權已於 104 年 2 月 16 日移轉予合併公司。截至 104 年 6 月 30 日止，購買價款已全數支付。

(六) 其他應付款

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
主要管理階層	<u>\$ 290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 218</u>
退職後福利	<u>397</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 425</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
定存單	<u>\$ 23,539</u>	<u>\$ 13,539</u>	<u>\$ 8,900</u>	<u>\$ 1,000</u>
土地、房屋及建築	<u>39,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 63,065</u>	<u>\$ 13,539</u>	<u>\$ 8,900</u>	<u>\$ 1,000</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
日元	\$	3,201	0.2544	(日元：新台幣)	\$		808	
人民幣		297	4.95	(人民幣：新台幣)			1,473	
							<u>\$</u>	<u>2,281</u>

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	68	31.65	(美元：新台幣)	\$		2,043	

103年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
日元	\$	3,201	0.2946	(日元：新台幣)	\$		943	

103年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	96	29.81	(美元：新台幣)	\$		2,835	

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司因屬單一營運部門，故無須揭露。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告係為首份 IFRSs 期中合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至修正後之準則之影響

轉換至修正後之準則後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

1. 103年1月1日合併資產負債表項目之調節

	修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說明
<u>資 產</u>				
應收帳款	\$ 30,615	\$ 1,102	\$ 31,717	7.(2)
受限制資產—流動	1,000	(1,000)	-	7.(1)
無活絡市場之債務 工具投資—流動	-	1,000	1,000	7.(1)
遞延所得稅資產— 流動	4,425	(4,425)	-	7.(3)
遞延所得稅資產— 非流動	7,609	4,443	12,052	7.(3)及(4)
<u>負 債</u>				
其他應付款	39,469	101	39,570	7.(4)
負債準備—流動	-	1,102	1,102	7.(2)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘（待彌 補虧損）	22,402	(83)	22,319	7.(4)

2. 103年6月30日合併資產負債表項目之調節

	修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說明
<u>資 產</u>				
現金	\$ 156,446	(\$ 8,900)	\$ 147,546	7.(1)
應收帳款	23,892	372	24,264	7.(2)
無活絡市場之債務 工具投資—流動	1,761	8,400	10,161	7.(1)
無活絡市場之債務 工具投資—非流 動	-	500	500	7.(1)
遞延所得稅資產— 流動	4,425	(4,425)	-	7.(3)
遞延所得稅資產— 非流動	9,578	4,464	14,042	7.(3)及(4)
<u>負 債</u>				
其他應付款	46,223	228	46,451	7.(4)
負債準備—流動	-	372	372	7.(2)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘（待彌 補虧損）	(37,008)	(189)	(37,197)	7.(4)

3. 103 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

	修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說 明
<u>資 產</u>				
應收帳款	\$ 22,069	\$ 794	\$ 22,863	7.(2)
受限制資產－流動	6,139	(6,139)	-	7.(1)
受限制資產－非流動	7,400	(7,400)	-	7.(1)
無活絡市場之債務工具投資－流動	-	6,139	6,139	7.(1)
無活絡市場之債務工具投資－非流動	-	7,400	7,400	7.(1)
遞延所得稅資產－流動	3,271	(3,271)	-	7.(3)
遞延所得稅資產－非流動	13,110	3,322	16,432	7.(3)及(4)
<u>負 債</u>				
其他應付款	48,520	303	48,823	7.(4)
負債準備－流動	-	794	794	7.(2)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘（待彌補虧損）	(64,705)	(252)	(64,957)	7.(4)

4. 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說 明
銷貨成本	\$ 28,925	\$ 31	\$ 28,956	7.(4)
營業費用	211,409	96	211,505	7.(4)
所得稅利益	1,721	21	1,744	7.(4)

5. 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併綜合損益表項目之調節

	修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說 明
銷貨成本	\$ 53,456	\$ 6	\$ 53,462	7.(4)
營業費用	473,907	196	474,103	7.(4)
所得稅利益	4,100	33	4,134	7.(4)

6. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換日（103 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，

該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

7. 轉換至修正後之準則之重大調節說明

合併公司現行會計政策與依修正後之準則編製財務報告所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 定期存款及可轉讓定期存單

修正前之準則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至修正後之準則後，可隨時轉換成定額現金且價款變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資方可列為約當現金。不符合現金及約當現金之定期存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，分類為無活絡市場之債務工具投資—流動及非流動。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司現金及約當現金及受限制資產—流動重分類至無活絡市場之債務工具投資—流動之金額分別為 6,139 仟元、8,400 仟元及 1,000 仟元；截至 103 年 6 月 30 日（及 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日：無），合併公司現金及受限制資產—非流動分別重分類至無活絡市場之債務工具投資—非流動 500 仟元及 7,400 仟元。

(2) 備抵銷貨退回及折讓

修正前之準則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換至修正後之準則後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備－流動項下。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備－流動之金額分別為 794 仟元、372 仟元及 1,102 仟元。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類

修正前之準則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至修正後之準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為 3,271 仟元、4,425 仟元及 4,425 仟元。

(4) 可累積帶薪假

修正前之準則下，支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至修正後之準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。此外，預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）分類為短期員工福利。短期員工福利、退職後福利及離職福利以外之所有員工福利列為其他長期員工福利。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 303 仟元、228 仟元及 101 仟元；遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 51 仟元、39 仟元及 18 仟元。另 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分

別調整增加 202 仟元及 127 仟元，所得稅利益分別調整增加 33 仟元及 21 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依修正前之準則規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依修正後之準則規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資方可列為約當現金。因此，合併公司 103 年 6 月 30 日之定期存款計 8,900 仟元因屬投資目的，依修正後之準則規定不列為現金及約當現金。

除此之外，依修正前之準則與依修正後之準則編製之現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註 1)	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
三貝德數位文創股份有限公司	新北市三重區重新路 5 段 609 巷 12 號 3F 之 16 (註 2)	103.12.8	\$ 23,395	全數支付	史勇信	本公司董事長	陳呂素琴	—	97.4.17	註 4	註 3	攝影棚使用	—
	新北市三重區重新路 5 段 609 巷 12 號 3F 之 17 (註 2)	103.12.8	16,272	全數支付	余明珊	本公司董事長 配偶	陳呂素琴	—	97.4.17	註 4	註 3	攝影棚使用	—

註 1：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註 2：係帳列土地、房屋及建築項下。

註 3：主要係依據敏達不動產估價師聯合事務所 103 年 12 月 1 日出具之不動產估價報告書及明達會計師事務所 103 年 12 月 2 日出具不動產估價合理性複核意見書予以訂定。

註 4：新北市三重區重新路 5 段 609 巷 12 號 3F 之 16 及 17 之前次移轉金額共為 28,000 仟元。