

三貝德數位文創股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國106及105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、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~32		六~二四
(七) 關係人交易	32		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33~34		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35		二九
2. 轉投資事業相關資訊	34~35		二九
3. 大陸投資資訊	35		二九
(十四) 部門資訊	35		三十

### 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民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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並發布生效之國際會計準則第 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



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

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 1 0 6 年 8 月 3 日

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 553,879	62	\$ 235,634	49	\$ 228,409	49
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註七及二六)	39,186	4	23,157	5	23,123	5
1150	應收票據(附註八)	9,941	1	418	-	1,227	-
1170	應收帳款(附註八)	110,972	13	45,876	10	48,891	10
1200	其他應收款(附註八)	708	-	75	-	970	-
1310	存貨(附註九)	34,643	4	44,457	9	40,162	9
1410	預付款項	7,922	1	10,756	2	2,683	1
1470	其他流動資產(附註二十七)	19,551	2	3,645	1	3,428	1
11XX	流動資產總計	<u>776,802</u>	<u>87</u>	<u>364,018</u>	<u>76</u>	<u>348,893</u>	<u>75</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十、十二及二六)	83,615	9	92,224	19	89,123	19
1780	無形資產(附註十一)	3,743	1	4,498	1	5,189	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	10,008	1	11,903	2	10,233	2
1915	預付設備款	1,276	-	420	-	4,766	1
1920	存出保證金	8,613	1	8,551	2	5,931	2
1930	長期應收款項(附註八)	8,192	1	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>115,447</u>	<u>13</u>	<u>117,596</u>	<u>24</u>	<u>115,242</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 892,249</u>	<u>100</u>	<u>\$ 481,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 464,135</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 2,764	-	\$ 2,466	1	\$ 3,573	1
2170	應付帳款	24,803	3	15,801	3	9,873	2
2219	其他應付款(附註十三)	60,975	7	54,448	11	67,134	15
2230	本期所得稅負債(附註四)	14,920	2	11,108	2	6,286	1
2250	負債準備—流動(附註十四)	5,517	1	3,375	1	514	-
2399	其他流動負債	11,116	1	7,454	2	10,103	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十、十二及二六)	1,463	-	1,450	-	1,389	-
21XX	流動負債總計	<u>121,558</u>	<u>14</u>	<u>96,102</u>	<u>20</u>	<u>98,872</u>	<u>21</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十、十二及二六)	19,171	2	19,907	4	20,682	5
2550	負債準備—非流動(附註十四及二七)	3,480	-	3,480	1	3,420	1
2570	遞延所得稅負債(附註四)	-	-	-	-	21	-
2630	遞延收入—非流動	5,462	1	4,893	1	1,827	-
25XX	非流動負債總計	<u>28,113</u>	<u>3</u>	<u>28,280</u>	<u>6</u>	<u>25,950</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>149,671</u>	<u>17</u>	<u>124,382</u>	<u>26</u>	<u>124,822</u>	<u>27</u>
31XX	權益(附註十六、十八及二十)						
	股本						
3110	普通股股本	254,385	29	229,385	48	176,450	38
3150	待分配股票股利	45,790	5	-	-	52,935	11
3100	股本合計	<u>300,175</u>	<u>34</u>	<u>229,385</u>	<u>48</u>	<u>229,385</u>	<u>49</u>
	資本公積						
3210	股票發行溢價	348,135	39	74,382	15	74,382	16
3272	已失效員工認股權	138	-	138	-	138	-
3200	資本公積合計	<u>348,273</u>	<u>39</u>	<u>74,520</u>	<u>15</u>	<u>74,520</u>	<u>16</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	11,508	1	6,932	1	6,932	2
3350	未分配盈餘	82,622	9	46,395	10	28,476	6
3300	保留盈餘總計	<u>94,130</u>	<u>10</u>	<u>53,327</u>	<u>11</u>	<u>35,408</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計	<u>742,578</u>	<u>83</u>	<u>357,232</u>	<u>74</u>	<u>339,313</u>	<u>73</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 892,249</u>	<u>100</u>	<u>\$ 481,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 464,135</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 106 年及 105 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  
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入							
4100	\$ 164,376	73	\$ 214,533	98	\$ 338,966	84	\$ 370,024	97
4600	59,851	27	5,077	2	63,498	16	9,887	3
4000	<u>224,227</u>	<u>100</u>	<u>219,610</u>	<u>100</u>	<u>402,464</u>	<u>100</u>	<u>379,911</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註九、十及十七)							
5110	28,816	13	24,557	11	53,475	13	54,688	14
5600	8,207	4	2,910	2	10,408	3	5,941	2
5000	<u>37,023</u>	<u>17</u>	<u>27,467</u>	<u>13</u>	<u>63,883</u>	<u>16</u>	<u>60,629</u>	<u>16</u>
5900	<u>187,204</u>	<u>83</u>	<u>192,143</u>	<u>87</u>	<u>338,581</u>	<u>84</u>	<u>319,282</u>	<u>84</u>
	營業費用 (附註八、十、十一、十五、十七、二十及二五)							
6100	83,213	37	117,367	53	169,265	42	219,143	58
6200	18,612	8	14,094	6	34,966	9	26,136	7
6300	19,025	9	21,124	10	39,308	10	39,645	10
6000	<u>120,850</u>	<u>54</u>	<u>152,585</u>	<u>69</u>	<u>243,539</u>	<u>61</u>	<u>284,924</u>	<u>75</u>
6900	<u>66,354</u>	<u>29</u>	<u>39,558</u>	<u>18</u>	<u>95,042</u>	<u>23</u>	<u>34,358</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出							
7100	118	-	106	-	232	-	195	-
7020								
	1,518	1	1,448	1	3,257	1	( 1,037 )	-
7510	( 88 )	-	( 110 )	-	( 198 )	-	( 240 )	-
7000	<u>1,548</u>	<u>1</u>	<u>1,444</u>	<u>1</u>	<u>3,291</u>	<u>1</u>	<u>( 1,082 )</u>	<u>-</u>
7900	67,902	30	41,002	19	98,333	24	33,276	9
7950	( 11,655 )	( 5 )	( 6,744 )	( 3 )	( 16,828 )	( 4 )	( 5,431 )	( 2 )
8500	<u>\$ 56,247</u>	<u>25</u>	<u>\$ 34,258</u>	<u>16</u>	<u>\$ 81,505</u>	<u>20</u>	<u>\$ 27,845</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註十九)							
9710	\$ 1.93		\$ 1.27		\$ 2.90		\$ 1.03	
9810	\$ 1.93		\$ 1.27		\$ 2.90		\$ 1.03	

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

權益變動表

民國 106 年及 105 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	股本 (附註十六)				資本公積 (附註十六及二十)			保留盈餘 (附註十六及十八)			權益總額	
	普通股 股數 (仟股)	金額	待分配 股數 (仟股)	股票股利 金額	股票發行溢價	已失 效 員工認股權 合計	合計	法定盈餘公積	未分配盈餘 合計	合計		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	17,645	\$ 176,450	-	\$ -	\$ 74,382	\$ 138	\$ 74,520	\$ -	\$ 69,321	\$ 69,321	\$ 320,291
	104 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	6,932	( 6,932)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 8,823)	( 8,823)	( 8,823)
B9	本公司股東股票股利	-	-	5,294	52,935	-	-	-	-	( 52,935)	( 52,935)	-
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	27,845	27,845	27,845
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	17,645	\$ 176,450	5,294	\$ 52,935	\$ 74,382	\$ 138	\$ 74,520	\$ 6,932	\$ 28,476	\$ 35,408	\$ 339,313
A1	106 年 1 月 1 日餘額	22,939	\$ 229,385	-	\$ -	\$ 74,382	\$ 138	\$ 74,520	\$ 6,932	\$ 46,395	\$ 53,327	\$ 357,232
	105 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	4,576	( 4,576)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,544)	( 2,544)	( 2,544)
B9	本公司股東股票股利	-	-	3,816	38,158	-	-	-	-	( 38,158)	( 38,158)	-
C13	資本公積配發股票股利	-	-	763	7,632	( 7,632)	-	( 7,632)	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	81,505	81,505	81,505
E1	現金增資	2,500	25,000	-	-	281,292	-	281,292	-	-	-	306,292
T1	現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	-	-	-	93	-	93	-	-	-	93
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	25,439	\$ 254,385	4,579	\$ 45,790	\$ 348,135	\$ 138	\$ 348,273	\$ 11,508	\$ 82,622	\$ 94,130	\$ 742,578

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至6月30日	105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	\$ 98,333	\$ 33,276
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	12,041	9,703
A20200	攤銷費用	1,269	1,045
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	46	( 213)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 23)	( 3)
A20900	財務成本	198	240
A21200	利息收入	( 232)	( 195)
A21900	員工認股權酬勞成本	93	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	( 9,895)	2,249
A29900	提列負債準備	2,142	3,181
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 9,523)	( 507)
A31150	應收帳款	( 73,378)	( 12,406)
A31180	其他應收款	( 603)	2,951
A31200	存 貨	19,709	3,262
A31220	預付款項	2,834	538
A31240	其他流動資產	( 15,906)	759
A32130	應付票據	298	( 3,753)
A32150	應付帳款	9,002	4,032
A32180	其他應付款項	3,984	6,762
A32230	其他流動負債	3,662	( 1,169)
A32990	遞延收入—非流動	569	( 1,029)
A33000	營運產生之現金	44,620	48,723
A33100	收取之利息	246	182
A33300	支付之利息	( 199)	( 219)
A33500	支付之所得稅	( 11,121)	( 1,017)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,546</u>	<u>47,669</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105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	(\$ 16,029)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 3,435)	( 8,051)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	26	61
B03700	存出保證金增加	( 62)	( 463)
B04500	取得無形資產	( 514)	( 1,220)
B07100	預付設備款增加	( 856)	( 5,582)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 20,870)	( 15,255)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	306,292	-
C01700	償還長期借款	( 723)	( 702)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	305,569	( 702)
EEEE	本期現金增加數	318,245	31,712
E00100	期初現金餘額	235,634	196,697
E00200	期末現金餘額	\$ 553,879	\$ 228,409

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

財務報告附註

民國 106 年及 105 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。

本公司股票自 106 年 4 月 27 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本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

本財務報告於 106 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IAS 36「資產減損」之修正

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備及無形資產之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等

級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

## (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及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」)

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

本公司投資之債務工具，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，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。

本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。惟本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。

IFRS 9 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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

本公司於適用 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。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

### 3. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

#### 1. IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，截至本財務報告通過發布日止，本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

##### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本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

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度財務報告之重大會計判斷，估計及假設不正確定性主要來源說明。

六、現金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 321	\$ 316	\$ 319
銀行支票及活期存款	<u>553,558</u>	<u>235,318</u>	<u>228,090</u>
	<u>\$ 553,879</u>	<u>\$ 235,634</u>	<u>\$ 228,409</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
銀行活期存款	0.002%~0.35%	0.002%~0.35%	0.002%~0.35%

七、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 39,186</u>	<u>\$ 23,157</u>	<u>\$ 23,123</u>

無活絡市場之債務工具投資－流動之利率區間如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	0.09%~1.10%	0.13%~1.065%	0.21%~1.20%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二六。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 9,941	\$ 418	\$ 727
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 9,941</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 1,227</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 112,544	\$ 46,934	\$ 49,014
減：備抵呆帳	( 1,148)	( 1,058)	( 123)
未實現利息收益	<u>( 424)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 110,972</u>	<u>\$ 45,876</u>	<u>\$ 48,891</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 709	\$ 120	\$ 995
減：備抵呆帳	( <u>1</u> )	( <u>45</u> )	( <u>25</u> )
	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 970</u>
<u>非流動</u>			
<u>長期應收款</u>			
長期應收款	\$ 8,547	\$ -	\$ -
未實現利益收益	( <u>355</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，其餘勞務提供之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本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，本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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 119,830	\$ 45,849	\$ 48,678
1~60 天	-	-	-
61~90 天	-	-	-
91~180 天	224	53	166
180 天以上	<u>1,037</u>	<u>1,032</u>	<u>170</u>
合計	<u>\$ 121,091</u>	<u>\$ 46,934</u>	<u>\$ 49,014</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款帳齡分析如下：(106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日：無)

180 天以上	<u>105年6月30日</u> <u>\$ 130</u>
---------	-----------------------------------

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司之應收帳款及其他應收款係以群組評估減損損失金額。

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 應 收 帳 款	減 損 損 失 其 他 應 收 款
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 358	\$ 3
減：本期迴轉呆帳費用	( 235 )	22
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 25</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,058	\$ 45
加：本期提列呆帳費用	90	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 44 )
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 1</u>

本公司因分期付款銷貨產生之應收帳款如下(105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無)：

	106年6月30日
應收帳款總額	\$ 12,964
未實現利息收入	( 779 )
合 計	<u>\$ 12,185</u>

該等應收帳款預期於 106、107、108 及 109 年度分別回收 2,237 仟元、4,362 仟元、4,283 仟元及 2,082 仟元。

#### 九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 物 料	\$ 27,019	\$ 31,968	\$ 26,747
製 成 品	<u>7,624</u>	<u>12,489</u>	<u>13,415</u>
	<u>\$ 34,643</u>	<u>\$ 44,457</u>	<u>\$ 40,162</u>

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之與存貨相關之銷貨成本分別為 28,816 仟元、24,557 仟元、53,475 仟元及 54,688 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 1,588 仟元、存貨回升利益 4,641 仟元、存貨回升利益 9,895 仟元及存貨跌價損失 2,249 仟元。存貨跌價回升利益係因呆滯存貨去化所致。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 24,474	\$ 15,193	\$ 8,509	\$ 63,668	\$ 111,844
增 添	-	-	116	7,935	8,051
處 分	-	-	( 157)	( 572)	( 729)
重 分 類	-	-	-	3,115	3,115
其他(註)	-	-	-	40	40
105年6月30日餘額	<u>24,474</u>	<u>15,193</u>	<u>8,468</u>	<u>74,186</u>	<u>122,321</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	-	422	2,977	20,767	24,166
折舊費用	-	281	1,019	8,403	9,703
處 分	-	-	( 157)	( 514)	( 671)
105年6月30日餘額	-	<u>703</u>	<u>3,839</u>	<u>28,656</u>	<u>33,198</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 14,771</u>	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 42,901</u>	<u>\$ 87,678</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 14,490</u>	<u>\$ 4,629</u>	<u>\$ 45,530</u>	<u>\$ 89,123</u>
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 24,474	\$ 19,456	\$ 9,297	\$ 75,572	\$ 128,799
增 添	-	-	-	3,435	3,435
處 分	-	-	( 528)	( 5,470)	( 5,998)
106年6月30日餘額	<u>24,474</u>	<u>19,456</u>	<u>8,769</u>	<u>73,537</u>	<u>126,236</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	-	1,340	4,622	30,613	36,575
折舊費用	-	992	1,131	9,918	12,041
處 分	-	-	( 528)	( 5,467)	( 5,995)
106年6月30日餘額	-	<u>2,332</u>	<u>5,225</u>	<u>35,064</u>	<u>42,621</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 18,116</u>	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ 44,959</u>	<u>\$ 92,224</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 17,124</u>	<u>\$ 3,544</u>	<u>\$ 38,473</u>	<u>\$ 83,615</u>

註：為估計除役復原租賃改良之影響數。

於106年及105年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故本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土地及不動產金額，請參閱附註二六。

## 十一、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 56,000	\$ 7,839	\$ 63,839
單獨取得	-	1,220	1,220
105年6月30日餘額	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 65,059</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105年1月1日餘額	(\$ 56,000)	(\$ 2,825)	(\$ 58,825)
攤銷費用	-	(1,045)	(1,045)
105年6月30日餘額	<u>(\$ 56,000)</u>	<u>(\$ 3,870)</u>	<u>(\$ 59,870)</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,014</u>	<u>\$ 5,014</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,189</u>	<u>\$ 5,189</u>
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 56,000	\$ 9,577	\$ 65,577
單獨取得	-	514	514
106年6月30日餘額	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 66,091</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106年1月1日餘額	(\$ 56,000)	(\$ 5,079)	(\$ 61,079)
攤銷費用	-	(1,269)	(1,269)
106年6月30日餘額	<u>(\$ 56,000)</u>	<u>(\$ 6,348)</u>	<u>(\$ 62,348)</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,498</u>	<u>\$ 4,498</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 3,743</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	1至5年

## 十二、長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款 (附註二六)</u>			
國泰世華商業銀行借款	\$ 20,634	\$ 21,357	\$ 22,071
減：列為一年內到期部分	( <u>1,463</u> )	( <u>1,450</u> )	( <u>1,389</u> )
	<u>\$ 19,171</u>	<u>\$ 19,907</u>	<u>\$ 20,682</u>

該銀行借款係以本公司之土地、房屋及建築物作為抵押擔保 (參閱附註二六)，按月償還，借款到期日為119年3月11日。

長期借款利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款	1.69%	1.69%	1.77%

十三、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資	\$ 19,241	\$ 22,421	\$ 21,989
應付佣金	12,130	9,171	14,640
應付股利	2,544	-	8,823
應付勞健保費	3,598	4,005	3,849
應付勞務費	4,401	3,855	3,154
應付休假給付	5,361	6,186	2,943
應付退休金	1,619	1,861	1,777
其他	12,081	6,949	9,959
	<u>\$ 60,975</u>	<u>\$ 54,448</u>	<u>\$ 67,134</u>

十四、負債準備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
退貨及折讓(一)	\$ 5,152	\$ 3,375	\$ 514
除役成本(二)	680	680	620
訴訟損失(三)	2,800	2,800	2,800
保固(四)	365	-	-
	<u>\$ 8,997</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 3,934</u>
流動	\$ 5,517	\$ 3,375	\$ 514
非流動	3,480	3,480	3,420
	<u>\$ 8,997</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 3,934</u>

- (一) 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。
- (二) 除役成本之負債準備係管理階層依合約及歷史經驗估計目前租賃使用之不動產未來可能發生之復原成本，該估計可能隨不動產之使用狀況而改變。
- (三) 訴訟損失之負債準備係依訴訟發展、管理階層之判斷及其他已知原因，估計訴訟案可能發生之賠償損失（詳附註二七之說明）。
- (四) 保固負債準備係依工程合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

## 十五、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

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

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>25,439</u>	<u>22,939</u>	<u>17,645</u>
已發行股本	\$ 254,385	\$ 229,385	\$ 176,450
待分配股票股利	<u>45,790</u>	<u>-</u>	<u>52,935</u>
	<u>\$ 300,175</u>	<u>\$ 229,385</u>	<u>\$ 229,385</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 106 年 3 月 23 日經董事會決議於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會通過本公司申請股票上櫃案後，辦理現金增資發行新股計 2,500 仟股作為股票初次上櫃公開承銷，每股面額 10 元，共計 25,000 仟元，發行價格為每股 85 元，已於 106 年 3 月 23 日證櫃審字第 1060005826 號函申報生效。

上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣股數分別為 425 仟股、375 仟股及 1,700 仟股，其中公開申購及員工認購均以每股 85 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股 143.37 元溢價發行，並以 106 年 4 月 26 日為增資基準日，扣除發行相關直接成本後共計募得現金 306,292 仟元。

## (二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 339,885	\$ 66,225	\$ 66,225
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
員工認股權執行之股票發行溢價	8,157	8,157	8,157
現金增資保留員工認購	93	-	-
員工認股權失效	138	138	138
	<u>8,388</u>	<u>8,295</u>	<u>8,295</u>
	<u>\$ 348,273</u>	<u>\$ 74,520</u>	<u>\$ 74,520</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因執行員工認股權、現金增資保留員工認購產生之資本公積，以及失效之員工認股權，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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，彌補以往年度虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(四)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，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 10% 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。

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 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過本公司 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 4,576	\$ 6,932	\$ -	\$ -
現金股利	2,544	8,823	0.110899	0.5
股票股利	38,158	52,935	1.663481	3.0

本公司 104 年度盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 105 年 6 月 27 日申報生效並經董事會決議以 105 年 7 月 23 日為增資基準日。

本公司 105 年度盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 6 月 19 日申報生效並經董事會決議以 106 年 7 月 24 日為增資基準日。

另本公司 106 年 6 月 8 日股東常會決議以資本公積—股票發行溢價 7,632 仟元轉增資發行新股 763 仟股，每仟股無償配發 33.2696 股。

## 十七、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 3	\$ 23	\$ 3
淨外幣兌換利益	689	77	637	253
租金收入	400	-	1,220	-
訴訟損失(附註二六)	-	-	-	( 2,800)
其 他	429	1,368	1,377	1,507
	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>(\$ 1,037)</u>

## (二) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,920	\$ 5,077	\$ 12,041	\$ 9,703
無形資產	659	533	1,269	1,045
合計	<u>\$ 6,579</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 10,748</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 174	\$ 14	\$ 348	\$ 41
營業費用	5,746	5,063	11,693	9,662
	<u>\$ 5,920</u>	<u>\$ 5,077</u>	<u>\$ 12,041</u>	<u>\$ 9,703</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 44	\$ 41	\$ 88	\$ 81
管理費用	425	314	806	566
研發費用	190	178	375	398
	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 1,045</u>

## (三) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 2,379	\$ 2,670	\$ 4,964	\$ 5,231
其他員工福利				
薪資費用	38,058	52,882	86,776	103,498
勞健保費用	4,575	4,993	9,465	9,728
其他用人費用	2,344	3,343	4,850	6,785
	<u>44,977</u>	<u>61,218</u>	<u>101,091</u>	<u>120,011</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 47,356</u>	<u>\$ 63,888</u>	<u>\$ 106,055</u>	<u>\$ 125,242</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,303	\$ 1,303	\$ 3,714	\$ 2,706
營業費用	45,053	62,585	102,341	122,536
	<u>\$ 47,356</u>	<u>\$ 63,888</u>	<u>\$ 106,055</u>	<u>\$ 125,242</u>

## (四) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 6 月經股東常會通過之修正章程，本公司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不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞如下，另 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆未估列董事酬勞。

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞				
—估列比例	1%	1%	1%	1%
—金額	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 336</u>

105 及 104 年度員工酬勞分別於 106 年 3 月 6 日及 105 年 4 月 27 日經董事會決議如下，另本公司 105 及 104 年度皆未估列董事酬勞。

	105年度	104年度
員工酬勞		
—估列比例	1%	1%
—現金	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 796</u>

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。

105 及 104 年度員工酬勞實際配發金額與 105 及 104 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,020	\$ 5,816	\$ 14,822	\$ 6,231
未分配盈餘加徵	111	63	111	63
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>( 300)</u>	<u>-</u>	<u>( 300)</u>
	<u>11,131</u>	<u>5,579</u>	<u>14,933</u>	<u>5,994</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>524</u>	<u>1,165</u>	<u>1,895</u>	<u>( 563)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,655</u>	<u>\$ 6,744</u>	<u>\$ 16,828</u>	<u>\$ 5,431</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 82,622</u>	<u>\$ 46,395</u>	<u>\$ 28,476</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 11,699</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 4,678</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度(實際) 20.66%	104年度(實際) 6.75%	

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度止之申報案件皆已業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 1.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 1.03</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股日訂於 106 年 7 月 24 日。因追溯調整，105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後		
	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 1.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 1.03</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	<u>\$ 56,247</u>	<u>\$ 34,258</u>	<u>\$ 81,505</u>	<u>\$ 27,845</u>

股 數	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	29,207	27,067	28,143	27,067
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	7	6	9	6
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>29,214</u>	<u>27,073</u>	<u>28,152</u>	<u>27,073</u>

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

## 二十、股份基礎給付協議

本公司於 106 年 4 月辦理現金增資時，保留部分之股份由本公司員工認購，其給與日以確認員工認股數日為準，本公司以給與日所給與權益商品之公允價值為基礎衡量取得勞務之公允價值，106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列酬勞成本均為 93 仟元。

上述保留員工認購權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年4月
給與日參考股價	85.0 元
行使價格	85.0 元
預期波動率	20.28%
預期存續期間	0.011 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.4042%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

## 二一、政府補助

本公司 106 年 1 月取得台北市創新數位教育服務中心投資計畫、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。106年1月1日至6月30日認列收益16仟元(106年及105年4月1日至6月30日與105年1月1日至6月30日：無)。

## 二二、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及運輸設備等，租賃期間各為1至5年。於租賃期間終止時，本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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 8,526	\$ 18,705	\$ 10,743
1~5年	22,426	22,622	42,400
超過5年	-	-	662
	<u>\$ 30,952</u>	<u>\$ 41,327</u>	<u>\$ 53,805</u>

### (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司承租之運輸設備，租賃期間為1至2年。承租人於租賃期間結束時，對該運輸設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：(105年12月31日及6月30日：無)

	106年6月30日
不超過1年	\$ 945
1~5年	473
	<u>\$ 1,418</u>

## 二三、資本風險管理

本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。本公司之整體策略於近3年來並無重大變化。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 722,878	\$ 305,160	\$ 302,620
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	109,176	94,072	102,651

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收票據、應收帳款及其他應收款（不含應收退稅款）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、一年內到期長期借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

本公司主要金融工具包括無活絡市場之債務工具投資－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。本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本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本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。

本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度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當本公司之功能性貨幣對各攸關幣別升值／貶值 3% 時，本公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 125 仟元；105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 126 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

本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。本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，以使本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 26,000	\$ 10,000	\$ 15,676
具現金流量利率風險			
－金融資產	533,964	239,262	226,813
－金融負債	20,634	21,357	22,071

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，本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。本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及金融負債將對本公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分

別增加／減少 1,283 仟元；105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別增加／減少 512 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，本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。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

本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

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

#### 106 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	-	\$ 85,903	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.69%	<u>1,800</u>	<u>7,201</u>	<u>13,951</u>
		<u>\$ 87,703</u>	<u>\$ 7,201</u>	<u>\$ 13,951</u>

#### 105 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 89,802	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.69%	<u>1,800</u>	<u>7,201</u>	<u>14,851</u>
		<u>\$ 91,602</u>	<u>\$ 7,201</u>	<u>\$ 14,851</u>

105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	-	\$ 34,077	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.77%	<u>1,200</u>	<u>6,000</u>	<u>14,871</u>
		<u>\$ 35,277</u>	<u>\$ 6,100</u>	<u>\$ 14,871</u>

## (2) 融資額度

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行借款額度			
—未動用金額	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 27,000</u>

## 二五、關係人交易

### 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,945	\$ 4,439	\$ 8,270	\$ 8,710
股份基礎給付	6	-	6	-
退職後福利	<u>219</u>	<u>242</u>	<u>438</u>	<u>416</u>
	<u>\$ 4,170</u>	<u>\$ 4,681</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ 9,126</u>

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。

## 二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為採購擔保及融資借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單(帳列無活絡市場之債務工具投資—流動)	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000
土地、房屋及建築	<u>36,200</u>	<u>36,437</u>	<u>36,674</u>
	<u>\$ 38,200</u>	<u>\$ 38,437</u>	<u>\$ 38,674</u>

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

### 重大或有事項

本公司於102年與樂多數位股份有限公司(以下簡稱樂多公司)簽訂PC平台智學王第一階段程式開發合約,製作設計費總計7,000仟

元，依合約訂定之付款時程，共分 6 期付款，本公司於簽約後已依約支付第 1 至 3 期之價金 4,200 仟元。依約規定，樂多公司應於約定之期限屆滿前完成委託之標的物，並交由本公司進行最後驗收，其驗收標準係依本公司要求為依據。本公司認為樂多公司並未依約完成，故依契約所定之法律關係向臺灣臺北地方法院起訴，請求樂多公司返還已支付價金 4,200 仟元。惟樂多公司反訴本公司應給付第 4 至 6 期價金 2,800 仟元。臺灣臺北地方法院於 104 年 7 月 15 日民事裁定 103 年度訴字第 1720 號，宣判本公司敗訴，需給付樂多公司第 4 至 6 期價金及自 103 年 10 月 22 日至清償日止，按年利率 5% 計算之利息。本公司已向臺灣臺北地方法院上訴，尚無法預知訴訟結果，惟基於穩健原則已估列訴訟損失負債準備 2,800 仟元。

#### 重大之合約承諾

本公司於 105 年 11 月與 GAIA System Solutions Inc. (以下簡稱 GAIA) 簽訂瞳孔專注度追蹤軟體授權合約，合約有效期間自生效日起算為期 5 年，本公司應依合約訂定之時程支付 GAIA 授權費，截至 106 年 6 月 30 日止，本公司已支付美金 250 仟元(計約新台幣 8,135 仟元)，將自相關軟體驗收完成後開始攤銷。

#### 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

106 年 6 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	70		30.42 (美元：新台幣)		\$	2,124	
日 圓		3,222		0.2716 (日圓：新台幣)			875	
人 民 幣		263		4.4860 (人民幣：新台幣)			1,180	
							<u>\$</u>	<u>4,179</u>

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 56	32.250 (美元：新台幣)	\$ 1,821
日圓	3,222	0.2756 (日圓：新台幣)	888
人民幣	311	4.617 (人民幣：新台幣)	1,435
			<u>\$ 4,144</u>

105 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 52	32.275 (美元：新台幣)	\$ 1,681
日圓	3,222	0.3143 (日圓：新台幣)	1,013
人民幣	310	4.8450 (人民幣：新台幣)	1,503
			<u>\$ 4,197</u>

本公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之已實現及未實現外幣兌換損益金額分別為淨兌換利益 689 仟元、77 仟元、637 仟元及 253 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。

## 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：無。
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

本公司應報導部門如下：數位資訊事業部、票券及勞務服務事業部及所有其他部門，本公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且該營運活動之收入，佔合併公司全部收入 90% 以上，故無須揭露營運部門財務資訊。

所有其他部門於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未達應報導部門任何量化門檻。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一部門需要不同技術及策略，故須分別管理。

本公司未分攤所得稅費用或非經常性發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者一致。

本公司之部門資產及負債資訊未提供予主要管理階層參考或形成決策之用，爰無須揭露部門資產負債。

本公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

#### 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	數位資訊 事業部	票券及勞務 服務事業部	所 其他部門	有 合 計
來自外部客戶收入	<u>\$ 338,966</u>	<u>\$ 55,988</u>	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 402,464</u>
部門損益	<u>\$ 50,602</u>	<u>\$ 44,229</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 95,042</u>
利息收入				232
其他利益及損失				3,257
財務成本				( 198)
稅前淨利				<u>\$ 98,333</u>