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105及104年第3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	9～13	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	14～30	六～二四
(七) 關係人交易	30～31	二五
(八) 質抵押之資產	31	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31～32	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	32～33	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33～34	二九
2. 轉投資事業相關資訊	33～34	二九
3. 大陸投資資訊	34	二九
(十四) 部門資訊	34	三十

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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　105　年　11　月　11　日

三貝德科技股份有限公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年9月30日（經核閱）金額	%	104年12月31日（經查核）金額	%	104年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 241,570	52	$ 196,697	47	$ 150,658	39
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註七及二六）	23,157	5	23,123	5	24,439	6
1150	應收票據（附註八）	-	-	220	-	19	-
1170	應收帳款（附註八）	33,324	7	36,250	8	38,533	10
1200	其他應收款（附註八）	1,859	1	4,550	1	4,606	1
1310	存貨（附註九）	38,234	8	45,673	11	43,574	11
1410	預付款項	6,240	1	3,221	1	3,273	1
1470	其他流動資產	3,758	1	4,187	1	9,751	2
11XX	流動資產總計	348,142	75	313,921	74	274,853	70
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十、二五及二六）	90,770	20	87,678	21	89,621	23
1780	無形資產（附註十一）	5,101	1	5,014	1	4,742	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	11,181	2	9,653	2	15,907	4
1915	預付設備款	3,787	1	-	-	-	-
1920	存出保證金	6,536	1	5,468	2	5,870	2
15XX	非流動資產總計	117,375	25	107,813	26	116,140	30
1XXX	資產總計	$ 465,517	100	$ 421,734	100	$ 390,993	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	$ 4,066	1	$ 7,326	2	$ 2,542	1
2170	應付帳款	9,704	2	5,841	1	9,713	3
2219	其他應付款（附註十三及二五）	59,777	13	48,596	12	56,494	14
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）	8,001	2	1,429	-	-	-
2250	負債準備－流動（附註十四）	3,057	1	133	-	182	-
2399	其他流動負債	6,874	1	11,905	3	8,310	2
2320	一年內到期長期借款（附註十二）	1,444	-	1,416	-	1,402	-
21XX	流動負債總計	92,923	20	76,646	18	78,643	20
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十二及二六）	20,272	4	21,357	5	21,716	6
2550	負債準備－非流動（附註十四及二七）	3,390	1	580	-	580	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	11	-	4	-	13	-
2630	遞延收入－非流動	3,293	1	2,856	1	4,266	1
25XX	非流動負債總計	26,966	6	24,797	6	26,575	7
2XXX	負債總計	119,889	26	101,443	24	105,218	27
31XX	權益（附註十六、十八及二十）						
	股本						
3110	普通股股本	229,385	49	176,450	42	176,450	45
	資本公積						
3210	股票發行溢價	74,382	16	74,382	18	74,382	19
3272	已失效員工認股權	138	-	138	-	138	-
3200	資本公積合計	74,520	16	74,520	18	74,520	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	6,932	2	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	34,791	7	69,321	16	34,805	9
3300	保留盈餘總計	41,723	9	69,321	16	34,805	9
3XXX	權益總計	345,628	74	320,291	76	285,775	73
	負債與權益總計	$ 465,517	100	$ 421,734	100	$ 390,993	100

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[illegible]股份有限公司

合併[illegible]表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依照[illegible]準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		105年7月1日至9月30日 金額	%	104年7月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	$ 205,803	97	$ 205,589	97	$ 575,304	97	$ 467,433	97
4600	勞務收入	5,314	3	5,631	3	15,724	3	14,707	3
4000	營業收入合計	211,117	100	211,220	100	591,028	100	482,140	100
	營業成本（附註九、十及十七）								
5110	銷貨成本	32,972	15	40,039	19	87,660	15	70,846	15
5600	勞務成本	3,830	2	1,724	1	9,771	2	6,257	1
5000	營業成本合計	36,802	17	41,763	20	97,431	17	77,103	16
5900	營業毛利	174,315	83	169,457	80	493,597	83	405,037	84
	營業費用（附註八、十、十一、十七及二五）								
6100	推銷費用	123,987	59	110,579	52	343,130	58	280,791	58
6200	管理費用	18,557	9	16,187	8	44,693	7	38,869	8
6300	研究發展費用	24,095	11	17,872	8	63,740	11	54,906	12
6000	營業費用合計	166,639	79	144,638	68	451,563	76	374,566	78
6900	營業淨利	7,676	4	24,819	12	42,034	7	30,471	6
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	62	-	34	-	257	-	224	-
7020	其他利益及損失（附註十七、二一、二七及二八）	(34)	-	1,192	-	(1,071)	-	5,409	1
7510	財務成本	(96)	-	(118)	-	(336)	-	(258)	-
7000	營業外收入及支出合計	(68)	-	1,108	-	(1,150)	-	5,375	1
7900	稅前淨利	7,608	4	25,927	12	40,884	7	35,846	7
7950	所得稅費用（附註四及十八）	(1,293)	(1)	(4,455)	(2)	(6,724)	(1)	(579)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 6,315	3	$ 21,472	10	$ 34,160	6	$ 35,267	7
	每股盈餘（附註十九）								
9710	基　本	$ 0.28		$ 0.99		$ 1.49		$ 1.66	
9810	稀　釋	$ 0.28		$ 0.99		$ 1.49		$ 1.66	

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105年及104年1月1日至9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，惟每股股利為元

代碼		股本（附註十六）普通股股本 股數（仟股）	股本（附註十六）普通股股本 金額	資本公積（附註十六及二十）股票發行溢價	資本公積（附註十六及二十）受領股東贈與	資本公積（附註十六及二十）員工認股權	資本公積（附註十六及二十）已失效員工認股權	資本公積（附註十六及二十）合計	保留盈餘（附註十六及十八）法定盈餘公積	保留盈餘（附註十六及十八）未分配盈餘	保留盈餘（附註十六及十八）合計	權益總額
A1	104年1月1日餘額	16,170	$ 161,700	$ 117,759	$ 93	$ 8,295	$ -	$ 126,147	$ 5,703	($ 65,167)	($ 59,464)	$ 228,383
	103年度虧損撥補											
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	(5,703)	5,703	-	-
N1	股份基礎給付	1,475	14,750	15,532	-	(8,295)	138	7,375	-	-	-	22,125
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(58,909)	(93)	-	-	(59,002)	-	59,002	59,002	-
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	35,267	35,267	35,267
Z1	104年9月30日餘額	17,645	$ 176,450	$ 74,382	$ -	$ -	$ 138	$ 74,520	$ -	$ 34,805	$ 34,805	$ 285,775
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－每股0.5元	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,823)	(8,823)	(8,823)
B9	本公司股東股票股利－每股3.0元	5,294	52,935	-	-	-	-	-	-	(52,935)	(52,935)	-
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	34,160	34,160	34,160
Z1	105年9月30日餘額	22,939	$ 229,385	$ 74,382	$ -	$ -	$ 138	$ 74,520	$ 6,932	$ 34,791	$ 41,723	$ 345,628

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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		105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 40,884	$ 35,846
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,782	12,408
A20200	攤銷費用	1,650	2,279
A20300	呆帳費用	68	689
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	257	-
A20900	財務成本	336	258
A21200	利息收入	(257)	(224)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	5,699	2,819
A29900	提列（迴轉）負債準備	5,724	(612)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	220	459
A31150	應收帳款	2,918	(16,224)
A31180	其他應收款	2,027	(3,163)
A31200	存　　貨	1,740	(7,241)
A31220	預付款項	(3,019)	3,327
A31240	其他流動資產	429	(5,500)
A32130	應付票據	(3,260)	(11,291)
A32150	應付帳款	3,863	2,488
A32180	其他應付款項	10,291	7,671
A32230	其他流動負債	(5,031)	(129)
A32990	遞延收入－非流動	437	3,403
A33000	營運產生之現金流入	80,758	27,263
A33100	收取之利息	241	142
A33300	支付之利息	(315)	(258)
A33500	支付之所得稅	(1,053)	(11)
AAAA	營業活動之淨現金流入	79,631	27,136

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9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	($ 34)	($ 10,900)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,836)	(54,356)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,817	-
B03700	存出保證金增加	(1,068)	(307)
B04500	取得無形資產	(1,737)	(572)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(24,858)	(66,135)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	-	23,800
C01700	償還長期借款	(1,057)	(682)
C04400	負債準備減少	(20)	-
C04500	發放現金股利	(8,823)	-
C04800	員工執行認股權	-	22,125
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(9,900)	45,243
EEEE	本期現金增加數	44,873	6,244
E00100	期初現金餘額	196,697	144,414
E00200	期末現金餘額	$ 241,570	$ 150,658

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105年及104年1月1日至9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105年1月12日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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105年11月11日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於106年適用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）

金管會發布金管證審字第1050026834號函，認可106年適用之IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「揭露倡議」	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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定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

「非金融資產可回收金額之揭露」修正IAS 36，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。

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106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

本公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
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 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019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

註：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。

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」

金融資產之認列及衡量基礎

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。

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、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，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，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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

3. 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，除小額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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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 104 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 327	$ 402	$ 434
銀行支票及活期存款	241,243	196,295	150,224
	$ 241,570	$ 196,697	$ 150,658

七、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 23,157	$ 23,123	$ 24,439

無活絡市場之債務工具投資－流動之利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.23%~1.205%	0.55%~1.205%	0.27%~1.205%

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ -	$ 220	$ 19
應收帳款			
應收帳款	$ 33,690	$ 36,608	$ 39,143
減：備抵呆帳	(366)	(358)	(610)
	$ 33,324	$ 36,250	$ 38,533
其他應收款			
其他應收款	$ 1,922	$ 4,553	$ 4,741
減：備抵呆帳	(63)	(3)	(135)
	$ 1,859	$ 4,550	$ 4,606

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為30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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0～60天	$ 32,316	$ 34,980	$ 36,949
61～90天	907	237	1,172
91～180天	243	1,031	799
180天以上	224	360	223
合　　計	$ 33,690	$ 36,608	$ 39,143

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之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
91～180天	$ -	$ 718	$ -
180天以上	70	130	130
合　　計	$ 70	$ 848	$ 130

截至105年9月30日暨104年12月31日及9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：

	群組評估減損損失	
	應收帳款	其他應收款
104年1月1日餘額	$ 56	$ 10
加：本期提列呆帳費用	554	135
減：本期實際沖銷	-	(10)
104年9月30日餘額	$ 610	$ 135
105年1月1日餘額	$ 358	$ 3
加：本期提列呆帳費用	8	60
105年9月30日餘額	$ 366	$ 63

九、存　　貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原物料	$ 27,452	$ 28,230	$ 27,696
製成品	10,782	17,443	15,878
	$ 38,234	$ 45,673	$ 43,574

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價呆滯損失3,450仟元、3,653仟元、5,699仟元及2,819仟元。

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
成本					
104年1月1日餘額	$ -	$ -	$ 7,214	$ 54,070	$ 61,284
增添	24,474	15,192	1,716	5,704	47,086
處分	-	-	(389)	(3,076)	(3,465)
重分類	-	-	-	7,014	7,014
104年9月30日餘額	24,474	15,192	8,541	63,712	111,919
累計折舊					
104年1月1日餘額	-	-	1,414	11,941	13,355
折舊費用	-	281	1,476	10,651	12,408
處分	-	-	(389)	(3,076)	(3,465)
104年9月30日餘額	-	281	2,501	19,516	22,298
104年9月30日淨額	$ 24,474	$ 14,911	$ 6,040	$ 44,196	$ 89,621

（接次頁）

（承前頁）

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
成本					
105年1月1日餘額	$ 24,474	$ 15,193	$ 8,509	$ 63,668	$ 111,844
增添	-	-	116	13,185	13,301
處分	-	-	(556)	(3,668)	(4,224)
重分類	-	-	-	7,617	7,617
其他（註）	-	-	-	30	30
105年9月30日餘額	24,474	15,193	8,069	80,832	128,568
累計折舊					
105年1月1日餘額	-	422	2,977	20,767	24,166
折舊費用	-	422	1,501	13,859	15,782
處分	-	-	(362)	(1,788)	(2,150)
105年9月30日餘額	-	844	4,116	32,838	37,798
105年1月1日淨額	$ 24,474	$ 14,771	$ 5,532	$ 42,901	$ 87,678
105年9月30日淨額	$ 24,474	$ 14,349	$ 3,953	$ 47,994	$ 90,770

註：為估計除役復原租賃改良之影響數。

於105年及104年1月1日至9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
成本			
104年1月1日餘額	$ 56,000	$ 11,256	$ 67,256
單獨取得	-	572	572
處分	-	(2,426)	(2,426)
重分類	-	985	985
104年9月30日餘額	$ 56,000	$ 10,387	$ 66,387

（接次頁）

（承前頁）

	商標權	電腦軟體	合計
累計攤銷及減損			
104年1月1日餘額	($ 56,000)	($ 5,792)	($ 61,792)
攤銷費用	-	(2,279)	(2,279)
處分	-	2,426	2,426
104年9月30日餘額	($ 56,000)	($ 5,645)	($ 61,645)
104年9月30日淨額	$ -	$ 4,742	$ 4,742
成本			
105年1月1日餘額	$ 56,000	$ 7,839	$ 63,839
單獨取得	-	1,737	1,737
105年9月30日餘額	$ 56,000	$ 9,576	$ 65,576
累計攤銷及減損			
105年1月1日餘額	($ 56,000)	($ 2,825)	($ 58,825)
攤銷費用	-	(1,650)	(1,650)
105年9月30日餘額	($ 56,000)	($ 4,475)	($ 60,475)
105年1月1日淨額	$ -	$ 5,014	$ 5,014
105年9月30日淨額	$ -	$ 5,101	$ 5,101

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

十二、長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款（附註二六）			
國泰世華商業銀行借款	$ 21,716	$ 22,773	$ 23,118
減：列為一年內到期部分	(1,444)	(1,416)	(1,402)
	$ 20,272	$ 21,357	$ 21,716

該銀行借款係以本公司之土地及建築物抵押擔保（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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款	1.69%	1.85%	2.00%

十三、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資	$ 28,105	$ 23,095	$ 23,733
應付佣金	8,633	8,109	8,151
應付股利	-	-	-
應付勞健保費	4,106	3,115	2,882
應付勞務費	2,905	3,011	5,012
應付休假給付	2,595	830	1,377
應付設備款	869	-	155
應付退休金	1,870	1,629	1,503
應付退貨款	1,565	-	1,906
其　　他	9,129	8,807	11,775
	$ 59,777	$ 48,596	$ 56,494

十四、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
退貨及折讓(一)	$ 3,057	$ 133	$ 182
除役成本(二)	590	580	580
訴訟損失(三)	2,800	-	-
	$ 6,447	$ 713	$ 762
流　　動	$ 3,057	$ 133	$ 182
非 流 動	3,390	580	580
	$ 6,447	$ 713	$ 762

(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）。

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數（仟股）	30,000	30,000	30,000
額定股本	$ 300,000	$ 300,000	$ 300,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	22,939	17,645	17,645
已發行股本	$ 229,385	$ 176,450	$ 176,450

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104年9月1日員工認股權執行1,475仟股，每股面額10元，執行後實收股本為176,450仟元；於105年6月20日股東常會決議以盈餘分配股東股息紅利轉增資發行新股5,294仟股，每股面額10元，增資後實收股本為229,385仟元。上述無償配發新股案業經金融監督管理委員會證券期貨局於105年6月27日核准申報生效，並經董事會決議，以105年7月23日為除權基準日。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 66,225	$ 66,225	$ 66,225
僅得用以彌補虧損(2)			
員工認股權執行之股票發行溢價	8,157	8,157	8,157
員工認股權失效	138	138	138
	8,295	8,295	8,295
	$ 74,520	$ 74,520	$ 74,520

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. 因員工認股權產生之資本公積－股票發行溢價，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(三)員工福利費用。

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。

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。

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105年6月20日及104年6月17日舉行股東常會，分別決議通過本公司104年度盈餘分配案及103年度盈虧撥補案如下：

104年度盈餘分配案

	金額	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 6,932	$ -
現金股利	8,823	0.5
股票股利	52,935	3.0

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	$ -

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。

十七、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	($ 260)	$ -	($ 257)	$ -
淨外幣兌換利益(損失)	86	(21)	339	(146)
訴訟損失（附註二七）	-	-	(2,800)	-
其　他	140	1,213	1,647	5,555
	($ 34)	$ 1,192	($ 1,071)	$ 5,409

(二) 折舊及攤銷

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 6,079	$ 4,581	$ 15,782	$ 12,408
無形資產	605	703	1,650	2,279
合　　計	$ 6,684	$ 5,284	$ 17,432	$ 14,687
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 100	$ 26	$ 141	$ 63
營業費用	5,979	4,555	15,641	12,345
	$ 6,079	$ 4,581	$ 15,782	$ 12,408
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	$ 44	$ 4	$ 125	$ 7
管理費用	375	496	941	1,662
研發費用	186	203	584	610
	$ 605	$ 703	$ 1,650	$ 2,279

(三) 員工福利費用

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	$ 2,723	$ 2,278	$ 7,954	$ 6,684
其他員工福利				
薪資費用	56,031	49,472	159,529	131,304
勞健保費用	5,178	4,363	14,906	12,550
其他用人費用	3,293	2,273	10,078	6,321
	64,502	56,108	184,513	150,175
員工福利費用合計	$ 67,225	$ 58,386	$ 192,467	$ 156,859
依功能別彙總				
營業成本	$ 1,478	$ 1,239	$ 4,184	$ 3,586
營業費用	65,747	57,147	188,283	153,273
	$ 67,225	$ 58,386	$ 192,467	$ 156,859

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監事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

員工酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下，另本公司105年及104年1月1日至9月30日皆未估列董監事酬勞。

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
員工酬勞				
一估列比例	1%	1%	1%	1%
一金　　額	$ 77	$ 272	$ 413	$ 362

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。

本公司於105年4月27日舉行董事會，決議通過104年度員工酬勞如下。另103年度因為虧損，故不擬估列員工紅利。

	104年度
	現金
員工酬勞	$ 796

105年4月27日董事會決議配發之員工酬勞與104年度財務報告認列之員工酬勞金額並無差異。

有關本公司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：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 2,250	$ -	$ 8,481	$ -
未分配盈餘加徵	-	-	63	-
以前年度之調整	-	(2)	(300)	(2)
	2,250	(2)	8,244	(2)
遞延所得稅				
本期產生者	(957)	4,407	(1,520)	565
以前年度之調整	-	50	-	16
	(957)	4,457	(1,520)	581
認列於損益之所得稅費用	$ 1,293	$ 4,455	$ 6,724	$ 579

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	$ 34,791	$ 69,321	$ 34,805
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 4,678	$ 3,549	$ 2,756

104年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為6.75%。

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。

(三) 所得稅核定情形

本公司與本公司於 103 年 12 月合併而消滅之東森數位科技之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件皆已業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.28	$ 0.99	$ 1.49	$ 1.66
稀釋每股盈餘	$ 0.28	$ 0.99	$ 1.49	$ 1.66

用以計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 7 月 23 日。因追溯調整，104 年 1 月 1 日至 9 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	
	104年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 1.29	$ 2.16	$ 0.99	$ 1.66
稀釋每股盈餘	$ 1.29	$ 2.16	$ 0.99	$ 1.66

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

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 6,315	$ 21,472	$ 34,160	$ 35,267

股　　數

單位：仟股

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	22,938	21,646	22,938	21,232
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	3	3	6	3
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	22,941	21,649	22,944	21,235

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

員工認股權

本公司於105年及104年1月1日至9月30日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下（105年1月1日至9月30日：無）：

	104年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	1,500,000	$ 15.0
本期執行	(1,475,000)	15.0
本期放棄	(25,000)	15.0
期末可執行	-	
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ -	

二一、政府補助

本公司於104年6月取得自學王數位學習之政府補助，該金額已列為什項收入。104年1月1日至9月30日認列收益3,993仟元（105年1月1日至9月30日：無）。

若本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。

二二、營業租賃協議

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	$ 5,132	$ 11,622	$ 3,694
1～5年	40,973	16,766	27,895
超過5年	662	-	76
	$ 46,767	$ 28,388	$ 31,665

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金融資產			
放款及應收款（註1）	$ 299,910	$ 260,220	$ 217,623
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	95,263	84,536	91,867

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105年1月1日至9月30日之稅前淨利將減少／增加127仟元；104年1月1日至9月30日之稅前淨利將減少／增加115仟元。

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 10,000	$ 23,123	$ 10,900
具現金流量利率風險			
－金融資產	245,827	192,051	160,917
－金融負債	21,716	22,773	23,118

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105年1月1日至9月30日之稅前淨利分別增加／減少840仟元；104年1月1日至9月30日之稅前淨利分別增加／減少517仟元。

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。

105年9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		$ 83,326	$ -	$ -
浮動利率工具	1.69%	1,800	7,201	15,301
		$ 85,126	$ 7,201	$ 15,301

104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	-	$ 39,107	$ 1,012	$ -
浮動利率工具	1.85%	1,800	7,201	16,651
		$ 40,907	$ 8,213	$ 16,651

104年9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		$ 82,978	$ 901	$ -
浮動利率工具	2.00%	1,800	7,201	17,101
		$ 89,778	$ 8,102	$ 17,101

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行借款額度			
－未動用金額	$ 35,000	$ 35,000	$ 55,000

二五、關係人交易

(一) 租金費用（帳列研發費用）

關係人類別	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
主要管理階層	$ -	$ -	$ -	$ 249

(二) 修繕費用（帳列研發費用）

關係人類別	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
實質關係人	$ -	$ -	$ -	$ 100

(三) 取得不動產

本公司於 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，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，房地所有權已於 104 年 2 月 16 日移轉予本公司。截至 104 年 9 月 30 日止，購買價款已全數支付。

(四) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 4,478	$ 3,718	$ 13,188	$ 10,484
退職後福利	232	84	648	481
	$ 4,710	$ 3,802	$ 13,836	$ 10,965

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政府補助款、採購擔保及融資借款之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9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	$ 23,123	$ 24,439
土地、房屋及建築	38,823	39,245	39,385
	$ 40,823	$ 62,368	$ 63,824

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 2 月與科見文教資訊股份有限公司（以下簡稱科見公司）簽訂合作協議，本公司產品可同時使用科見公司之線上學習平台，並按使用量依約定價格支付價款，惟每年保證支付金額不低於 1,080 仟元，合約有效期間為 5 年，契約屆滿前 3 個月，若任一方未書面表示屆期再續約，則自動延長期效，每次延長時間 5 年。

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：

105 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 56	31.360（美元：新台幣）	$ 1,770
日圓	3,222	0.3109（日圓：新台幣）	1,002
人民幣	311	4.693（人民幣：新台幣）	1,457
			$ 4,229

104 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 114	32.825（美元：新台幣）	$ 3,747
日圓	3,222	0.2727（日圓：新台幣）	879
人民幣	310	5.005（人民幣：新台幣）	1,550
			$ 6,176

104 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 41	32.870（美元：新台幣）	$ 1,346
日圓	3,222	0.2739（日圓：新台幣）	882
人民幣	309	5.176（人民幣：新台幣）	1,601
			$ 3,839

本公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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 86 仟元、淨兌換損失 21 仟元及淨兌換利益 339 仟元及淨兌換損失 146 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

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，本公司因屬單一營運部門，故無須揭露。

本公司主要商品之銷售地區為臺灣；另 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無其他來自單一客戶之收入達本公司收入總額 10%以上者。