

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1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	5~6		-
六、	權益變動表	7		-
七、	現金流量表	8~9		-
八、	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	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~31		六~二三
	(七) 關係人交易	31~32		二四
	(八) 質抵押之資產	32		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	33~34		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	34		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	34		二八
	3. 大陸投資資訊	34		二八
	(十四) 部門資訊	35		二九

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 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、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

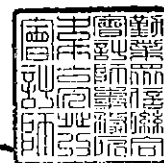
會計師 簡 明 彥

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 106 年 5 月 8 日

民國 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	217,636	44	\$	235,634	49	\$	192,224	46
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七及二五)		39,157	8		23,157	5		23,123	6
1150	應收票據 (附註八)		14,001	3		418	-		365	-
1170	應收帳款 (附註八)		53,333	11		45,876	10		37,111	9
1200	其他應收款 (附註八)		1,751	-		75	-		2,462	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)		-	-		-	-		620	-
1310	存貨 (附註九)		42,297	8		44,457	9		41,693	10
1410	預付款項		8,434	2		10,756	2		4,691	1
1470	其他流動資產		11,890	2		3,645	1		3,788	1
11XX	流動資產總計		388,499	78		364,018	76		306,077	74
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十、十二及二五)		88,219	17		92,224	19		86,560	21
1780	無形資產 (附註十一)		3,980	1		4,498	1		5,431	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		10,532	2		11,903	2		11,384	3
1915	預付設備款		1,020	-		420	-		-	-
1920	存出保證金		8,551	2		8,551	2		6,181	1
15XX	非流動資產總計		112,302	22		117,596	24		109,556	26
1XXX	資 產 總 計		\$ 500,801	100		\$ 481,614	100		\$ 415,633	100
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$	3,665	1	\$	2,466	1	\$	2,432	1
2170	應付帳款		13,510	3		15,801	3		13,812	3
2219	其他應付款 (附註十三)		44,026	9		54,448	11		47,294	11
2230	本期所得稅負債 (附註四)		14,908	3		11,108	2		1,838	1
2250	負債準備—流動 (附註十四)		4,940	1		3,375	1		419	-
2399	其他流動負債		7,454	1		7,454	2		7,275	2
2320	一年內到期長期借款 (附註十、十二及二五)		1,456	-		1,450	-		1,428	-
21XX	流動負債總計		89,959	18		96,102	20		74,498	18
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十、十二及二五)		19,539	4		19,907	4		20,995	5
2550	負債準備—非流動 (附註十四及二六)		3,480	1		3,480	1		3,400	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		-	-		-	-		6	-
2630	遞延收入—非流動		5,333	1		4,893	1		2,856	-
25XX	非流動負債總計		28,352	6		28,280	6		27,257	6
2XXX	負債總計		118,311	24		124,382	26		101,755	24
31XX	權益 (附註十六及十八)									
	股本									
3110	普通股股本		229,385	46		229,385	48		176,450	43
	資本公積									
3210	股票發行溢價		74,382	15		74,382	15		74,382	18
3272	已失效員工認股權		138	-		138	-		138	-
3200	資本公積總計		74,520	15		74,520	15		74,520	18
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		6,932	1		6,932	1		-	-
3350	未分配盈餘		71,653	14		46,395	10		62,908	15
3300	保留盈餘總計		78,585	15		53,327	11		62,908	15
3XXX	權益總計		382,490	76		357,232	74		313,878	76
	負債與權益總計		\$ 500,801	100		\$ 481,614	100		\$ 415,633	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：史勇信



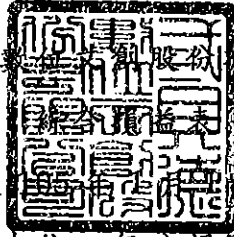
經理人：魏宏泰



會計主管：黃培怡



三貝德藥業股份有限公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 174,590	98	\$ 155,491	97
4600	勞務收入	3,647	2	4,810	3
4000	營業收入合計	178,237	100	160,301	100
	營業成本（附註九、十及十七）				
5110	銷貨成本	24,659	14	30,131	19
5600	勞務成本	2,201	1	3,031	2
5000	營業成本合計	26,860	15	33,162	21
5900	營業毛利	151,377	85	127,139	79
	營業費用（附註八、十、十一、十五、十七及二四）				
6100	推銷費用	86,052	48	101,776	63
6200	管理費用	16,354	9	12,042	7
6300	研究發展費用	20,283	12	18,521	12
6000	營業費用合計	122,689	69	132,339	82
6900	營業淨利（損）	28,688	16	(5,200)	(3)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	114	-	89	-
7020	其他利益及損失（附註十七、二一、二六及二七）	1,739	1	(2,485)	(2)
7510	財務成本（附註十二）	(110)	-	(130)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,743	1	(2,526)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損失)	\$ 30,431	17	(\$ 7,726)	(5)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及十八)	(5,173)	(3)	1,313	1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 25,258</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 6,413)</u>	<u>(4)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 1.10</u>		<u>(\$ 0.28)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.10</u>		<u>(\$ 0.28)</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：史勇信

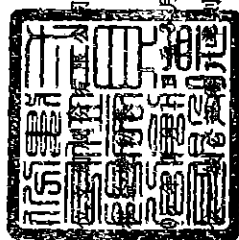


經理人：魏宏泰



會計主管：黃培怡





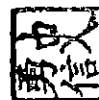
三貝德美

民國 106 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未盡查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註十六)		資本公積 (附註十六)		已失收		保留盈餘 (附註十六及十八)		權益總額	
		普通股	股本	股票發行溢價	員工退股權	計	合	法定盈餘公積	未分配盈餘		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
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(6,413)	(6,413)	
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	17,645	\$ 176,450	\$ 74,382	\$ 138	\$ 74,520	\$	\$	\$ 62,908	\$ 62,908	\$ 313,878
A1	106 年 1 月 1 日餘額	22,939	\$ 229,385	\$ 74,382	\$ 138	\$ 74,520	\$	\$	\$ 46,395	\$ 53,327	\$ 357,232
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	25,258	25,258	25,258
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	22,939	\$ 229,385	\$ 74,382	\$ 138	\$ 74,520	\$	\$	\$ 71,653	\$ 78,585	\$ 382,490

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

三貝德業股份有限公司

現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損失）	\$ 30,431	(\$ 7,726)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,121	4,626
A20200	攤銷費用	610	512
A20300	呆帳迴轉利益	-	(234)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(23)	-
A20900	財務成本	110	130
A21200	利息收入	(114)	(89)
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	(11,483)	6,890
A29900	提列負債準備	1,565	3,086
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(13,583)	(145)
A31150	應收帳款	(7,484)	(627)
A31180	其他應收款	(1,581)	1,468
A31200	存 貨	13,643	(2,910)
A31220	預付款項	2,322	(1,470)
A31240	其他流動資產	(8,245)	399
A32130	應付票據	1,199	(4,894)
A32150	應付帳款	(2,291)	7,971
A32180	其他應付款項	(10,138)	(2,866)
A32230	其他流動負債	-	(4,630)
A32990	遞延收入—非流動	440	-
A33000	營運產生之現金流入（出）	1,499	(509)
A33100	收取之利息	46	89
A33300	支付之利息	(111)	(106)
A33500	支付之所得稅	(2)	(7)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	1,432	(533)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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	(\$ 16,000)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,402)	(1,948)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	26	-
B03700	存出保證金增加	-	(713)
B04500	取得無形資產	(92)	(929)
B07100	預付設備款增加	(600)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,068)	(3,590)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(362)	(350)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(362)	(350)
EEEE	本期現金減少數	(17,998)	(4,473)
E00100	期初現金餘額	235,634	196,697
E00200	期末現金餘額	\$ 217,636	\$ 192,224

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 3 月 31 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 5 月 8 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，其他公司或機構與合併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合併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合併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。

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並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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1)
「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 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

(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)
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
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。

4. 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。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 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。

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，估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 320	\$ 316	\$ 322
銀行支票及活期存款	<u>217,316</u>	<u>235,318</u>	<u>191,902</u>
	<u>\$ 217,636</u>	<u>\$ 235,634</u>	<u>\$ 192,224</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.002%~0.35%	0.001%~0.35%

七、無活絡市場之債務工具投資—流動

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.09%~1.10%	0.13%~1.065%	0.27%~1.205%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二五。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 14,001</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 365</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 54,418	\$ 46,934	\$ 37,235
減：備抵呆帳	(<u>1,085</u>)	(<u>1,058</u>)	(<u>124</u>)
	<u>\$ 53,333</u>	<u>\$ 45,876</u>	<u>\$ 37,111</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 1,769	\$ 120	\$ 2,465
減：備抵呆帳	(<u>18</u>)	(<u>45</u>)	(<u>3</u>)
	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 2,462</u>

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1~60 天	\$ 53,333	\$ 45,849	\$ 36,883
61~90 天	-	-	4
91~180 天	-	53	189
180 天以上	<u>1,085</u>	<u>1,032</u>	<u>159</u>
合 計	<u>\$ 54,418</u>	<u>\$ 46,934</u>	<u>\$ 37,235</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 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日：無)

	105年3月31日
180 天以上	<u>\$ 130</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 358	\$ 3
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>234</u>)	-
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 3</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,058	\$ 45
加：本期提列呆帳費用	27	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(<u>27</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 18</u>

九、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 物 料	\$ 33,093	\$ 31,968	\$ 31,607
製 成 品	<u>9,204</u>	<u>12,489</u>	<u>10,086</u>
	<u>\$ 42,297</u>	<u>\$ 44,457</u>	<u>\$ 41,693</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之與存貨相關之銷貨成本分別為 24,659 仟元及 30,131 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 11,483 仟元及存貨跌價損失 6,890 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
成本					
105年1月1日餘額	\$ 24,474	\$ 15,193	\$ 8,509	\$ 63,668	\$ 111,844
增添	-	-	116	3,372	3,488
處分	-	-	-	(335)	(335)
其他(註)	-	-	-	20	20
105年3月31日餘額	<u>24,474</u>	<u>15,193</u>	<u>8,625</u>	<u>66,725</u>	<u>115,017</u>
累計折舊					
105年1月1日餘額	-	422	2,977	20,767	24,166
折舊費用	-	140	511	3,975	4,626
處分	-	-	-	(335)	(335)
105年3月31日餘額	-	<u>562</u>	<u>3,488</u>	<u>24,407</u>	<u>28,457</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3月31日淨額	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 14,631</u>	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 42,318</u>	<u>\$ 86,560</u>
成本					
106年1月1日餘額	\$ 24,474	\$ 19,456	\$ 9,297	\$ 75,572	\$ 128,799
增添	-	-	-	2,119	2,119
處分	-	-	(137)	(1,518)	(1,655)
106年3月31日餘額	<u>24,474</u>	<u>19,456</u>	<u>9,160</u>	<u>76,173</u>	<u>129,263</u>
累計折舊					
106年1月1日餘額	-	1,340	4,622	30,613	36,575
折舊費用	-	496	578	5,047	6,121
處分	-	-	(137)	(1,515)	(1,652)
106年3月31日餘額	-	<u>1,836</u>	<u>5,063</u>	<u>34,145</u>	<u>41,044</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3月31日淨額	<u>\$ 24,474</u>	<u>\$ 17,620</u>	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ 42,028</u>	<u>\$ 88,219</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3月31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，請參閱附註二五。

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	-	929	929
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 8,768</u>	<u>\$ 64,768</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	-	(512)	(512)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 56,000)</u>	<u>(\$ 3,337)</u>	<u>(\$ 59,337)</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,014</u>	<u>\$ 5,014</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,431</u>	<u>\$ 5,431</u>
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,000	\$ 9,577	\$ 65,577
單獨取得	-	92	92
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 9,669</u>	<u>\$ 65,669</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	-	(610)	(610)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 56,000)</u>	<u>(\$ 5,689)</u>	<u>(\$ 61,689)</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,498</u>	<u>\$ 4,498</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,980</u>	<u>\$ 3,980</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

十二、長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款（附註二五）</u>			
國泰世華商業銀行借款	\$ 20,995	\$ 21,357	\$ 22,423
減：列為一年內到期部分	(1,456)	(1,450)	(1,428)
	<u>\$ 19,539</u>	<u>\$ 19,907</u>	<u>\$ 20,995</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（參閱附註二五），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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款	1.69%	1.69%	1.69%

十三、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資	\$ 17,285	\$ 22,421	\$ 18,297
應付佣金	5,980	9,171	7,918
應付勞健保費	1,624	4,005	3,667
應付勞務費	3,241	3,855	2,707
應付休假給付	8,502	6,186	2,586
應付退休金	859	1,861	1,712
其 他	6,535	6,949	10,407
	<u>\$ 44,026</u>	<u>\$ 54,448</u>	<u>\$ 47,294</u>

十四、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
退貨及折讓(一)	\$ 4,940	\$ 3,375	\$ 419
除役成本(二)	680	680	600
訴訟損失(三)	2,800	2,800	2,800
	<u>\$ 8,420</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 3,819</u>
流 動	\$ 4,940	\$ 3,375	\$ 419
非 流 動	3,480	3,480	3,400
	<u>\$ 8,420</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 3,819</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（詳附註二六之說明）。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>22,939</u>	<u>22,939</u>	<u>17,645</u>
已發行股本	<u>\$ 229,385</u>	<u>\$ 229,385</u>	<u>\$ 176,450</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 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。

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，並於 106 年 4 月 26 日收足股款計 311,731 仟元。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	\$ 66,225	\$ 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
員工認股權失效	138	138	138
	<u>8,295</u>	<u>8,295</u>	<u>8,295</u>
	<u>\$ 74,520</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(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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 106 年 3 月 6 日舉行董事會及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過本公司 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

另本公司 106 年 3 月 6 日董事會擬議以資本公積－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。

有關 105 年度之盈餘分配案及資本公積轉增資案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 23	\$ -
淨外幣兌換（損失）利益	(52)	176
租金收入	820	-
訴訟損失（附註二六）	-	(2,800)
其 他	948	139
	<u>\$ 1,739</u>	<u>(\$ 2,485)</u>

(二) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,121	\$ 4,626
無形資產	610	512
合 計	<u>\$ 6,731</u>	<u>\$ 5,138</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 174	\$ 27
營業費用	5,947	4,599
	<u>\$ 6,121</u>	<u>\$ 4,626</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 44	\$ 40
管理費用	381	252
研發費用	185	220
	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 512</u>

(三) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	\$ 2,585	\$ 2,561
其他員工福利		
薪資費用	48,718	50,616
勞健保費用	4,890	4,735
其他用人費用	2,506	3,442
	<u>56,114</u>	<u>58,793</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 58,699</u>	<u>\$ 61,354</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,411	\$ 1,403
營業費用	57,288	59,951
	<u>\$ 58,699</u>	<u>\$ 61,354</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106

年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞如下，另 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未估列董監事酬勞。

	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	
一估列比例	1%
一金 額	<u>\$ 307</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因為虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

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 年度皆未估列董監事酬勞。

	105年度	104年度
員工酬勞		
一估列比例	1%	1%
一現 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（利益）主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,802	\$ 415
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,371</u>	<u>(1,728)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 5,173</u>	<u>(\$ 1,313)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 71,653</u>	<u>\$ 46,395</u>	<u>\$ 62,908</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 3,549</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度（預計）</u> 20.66%	<u>104年度（實際）</u> 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（虧損）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.10</u>	<u>(\$ 0.28)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.10</u>	<u>(\$ 0.28)</u>

計算每股盈餘（虧損）時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘（虧損）變動如下：

	追溯調整前 105年1月1日 至3月31日	單位：每股元 追溯調整後 105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.28)</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.28)</u>

用以計算每股盈餘之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 25,258</u>	<u>(\$ 6,413)</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	22,939	22,939
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>5</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>22,944</u>	<u>22,939</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、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 3 月 31 日認列收益 16 仟元（105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）。

二一、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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過 1 年	\$ 14,683	\$ 18,705	\$ 13,433
1~5 年	<u>22,963</u>	<u>22,622</u>	<u>14,955</u>
	<u>\$ 37,646</u>	<u>\$ 41,327</u>	<u>\$ 28,388</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 3 月 31 日：無)

	106年3月31日
不超過1年	\$ 1,417
1~5年	473
	<u>\$ 1,890</u>

二二、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。

二三、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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 325,878	\$ 305,160	\$ 255,285
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	82,196	94,072	85,961

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，請參閱附註二七。

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3月31日之稅前淨利將減少／增加441仟元；105年1月1日至3月31日之稅前淨利將減少／增加177仟元。

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 26,000	\$ 10,000	\$ 10,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	222,939	239,262	196,542
—金融負債	20,995	21,357	22,423

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 3 月 31 日之稅前淨利分別增加／減少 252 仟元；105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別增加／減少 218 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 3 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	-	\$ 63,957	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.69%	<u>1,800</u>	<u>7,201</u>	<u>14,401</u>
		<u>\$ 67,757</u>	<u>\$ 7,201</u>	<u>\$ 14,401</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 3 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	-	\$ 83,326	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.69%	<u>1,800</u>	<u>7,201</u>	<u>16,201</u>
		<u>\$ 85,126</u>	<u>\$ 7,201</u>	<u>\$ 16,201</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：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

二四、關係人交易

主要管理階層薪酬

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 4,325	\$ 4,271
退職後福利	<u>219</u>	<u>174</u>
	<u>\$ 4,544</u>	<u>\$ 4,445</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。

二五、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	36,318	36,437	36,793
	<u>\$ 38,318</u>	<u>\$ 38,437</u>	<u>\$ 38,793</u>

二六、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

- (一) 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 10,800 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。

後本公司與科見公司合意終止上述合作協議，另於 106 年 1 月簽訂終止約定書，原合作協議書自 106 年 7 月 1 日零時起生終止之效力，雙方不得再據原合作協議書為本約定書以外之任何請求。原合作協議內容經雙方同意，最低保證支付金額變更為 8,640 仟元，扣除截至 105 年 12 月 31 日止已支付金額 1,770 仟元，剩餘 6,870 仟元本公司得自 106 年 1 月至 106 年 6 月止計分 6 期，按月攤提撥付予科見公司。

(二) 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 3 月 31 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。

二七、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 3 月 31 日

外幣資產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	417	30.330 (美元：新台幣)	\$ 12,656
日 圓		3,222	0.2713 (日圓：新台幣)	874
人 民 幣		263	4.407 (人民幣：新台幣)	1,159
				<u>\$ 14,689</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 3 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美 元	\$	106	32.185 (美元：新台幣)		\$	3,425		
日 圓		3,222	0.2863 (日圓：新台幣)			922		
人 民 幣		310	4.972 (人民幣：新台幣)			1,541		
						<u>\$ 5,888</u>		

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之已實現及未實現外幣兌換損益金額分別為淨兌換損失 52 仟元及淨兌換利益 176 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。

二八、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。

二九、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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。