

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：臺中市大里區國光路一段68號

電話：(04)3705-0011

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二四
(七) 關係人交易	30~34		二五
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	35		二六
(十二) 其 他	35		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二八
2. 轉投資事業相關資訊	36		二八
3. 大陸投資資訊	36		二八
4. 主要股東資訊	36		二八
(十四) 部門資訊	36		二九

會計師核閱報告

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司 公鑒：

前 言

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及其子公司（鑫傳集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）125,888 仟元及 133,699 仟元，分別占合併資產總額 22% 及 24%；民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之負債總額分別為 22,673 仟元

及 22,052 仟元，分別占合併負債總額 28%及 25%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 1,971 仟元、損失 10,206 仟元、損失 9,051 仟元及損失 9,999 仟元，分別占合併綜合損益總額(8%)、(42%)、(13%)及(13%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達鑫傳集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 蘇定堅



蘇定堅

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 112 年 11 月 7 日

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	397,557	71	\$	451,259	73	\$	404,159	73
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)		5,127	1		5,084	1		5,075	1
1150	應收票據 (附註八及十八)		279	-		424	-		975	-
1170	應收帳款－非關係人 (附註八及十八)		17,499	3		16,523	3		13,537	2
1180	應收帳款－關係人 (附註十八及二五)		17,293	3		15,472	2		15,269	3
1200	其他應收款 (附註二五)		5,179	1		3,384	1		2,592	1
130X	存 貨		31	-		206	-		337	-
1470	其他流動資產 (附註二五)		9,406	2		5,405	1		5,278	1
11XX	流動資產總計		<u>452,371</u>	<u>81</u>		<u>497,757</u>	<u>81</u>		<u>447,222</u>	<u>81</u>
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註七)		-	-		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十)		-	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)		63,888	11		71,917	12		56,319	10
1755	使用權資產 (附註十二及二五)		8,205	2		10,744	2		12,065	2
1780	無形資產 (附註十三)		1,059	-		1,649	-		1,732	-
1805	商 譽 (附註十四)		9,975	2		9,975	1		9,975	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		24,193	4		24,277	4		24,275	5
1920	存出保證金 (附註二五)		878	-		878	-		872	-
15XX	非流動資產總計		<u>108,198</u>	<u>19</u>		<u>119,440</u>	<u>19</u>		<u>105,238</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>560,569</u>	<u>100</u>	\$	<u>617,197</u>	<u>100</u>	\$	<u>552,460</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2130	合約負債－流動 (附註十八及二五)	\$	4,541	1	\$	4,631	1	\$	6,237	1
2150	應付票據		474	-		295	-		16	-
2170	應付帳款－非關係人		1,228	-		1,310	-		1,341	-
2180	應付帳款－關係人 (附註二五)		3,049	-		2,703	-		2,403	1
2200	其他應付款 (附註十五及二五)		54,904	10		75,325	12		55,573	10
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)		6,120	1		15,887	3		6,526	1
2280	租賃負債－流動 (附註十二及二五)		4,250	1		5,285	1		5,452	1
2365	退款負債－流動 (附註十八)		131	-		255	-		104	-
2399	其他流動負債 (附註二五)		1,223	-		1,104	-		5,283	1
21XX	流動負債總計		<u>75,920</u>	<u>13</u>		<u>106,795</u>	<u>17</u>		<u>82,935</u>	<u>15</u>
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		30	-		20	-		20	-
2580	租賃負債－非流動 (附註十二及二五)		4,144	1		5,629	1		6,750	1
25XX	非流動負債總計		<u>4,174</u>	<u>1</u>		<u>5,649</u>	<u>1</u>		<u>6,770</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>80,094</u>	<u>14</u>		<u>112,444</u>	<u>18</u>		<u>89,705</u>	<u>16</u>
權 益										
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		240,000	43		240,000	39		240,000	44
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		140,658	25		128,867	21		128,867	23
3350	未分配盈餘		91,858	16		124,161	20		83,456	15
3300	保留盈餘總計		<u>232,516</u>	<u>41</u>		<u>253,028</u>	<u>41</u>		<u>212,323</u>	<u>38</u>
31XX	歸屬於本公司業主之權益總計		<u>472,516</u>	<u>84</u>		<u>493,028</u>	<u>80</u>		<u>452,323</u>	<u>82</u>
36XX	非控制權益		7,959	2		11,725	2		10,432	2
3XXX	權益總計		<u>480,475</u>	<u>86</u>		<u>504,753</u>	<u>82</u>		<u>462,755</u>	<u>84</u>
負債及權益總計		\$	<u>560,569</u>	<u>100</u>	\$	<u>617,197</u>	<u>100</u>	\$	<u>552,460</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

負責人：廖紫岑



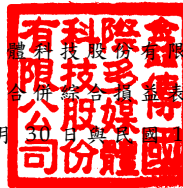
經理人：王盛春



主辦會計：林惠娟



鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十八及二五）	\$ 96,090	100	\$ 93,639	100	\$ 289,587	100	\$ 284,105	100
5000	營業成本（附註十九及二五）	<u>31,903</u>	<u>33</u>	<u>27,247</u>	<u>29</u>	<u>94,017</u>	<u>32</u>	<u>88,349</u>	<u>31</u>
5900	營業毛利	<u>64,187</u>	<u>67</u>	<u>66,392</u>	<u>71</u>	<u>195,570</u>	<u>68</u>	<u>195,756</u>	<u>69</u>
	營業費用（附註十九及二五）								
6100	推銷費用	12,532	13	13,620	15	40,816	14	42,440	15
6200	管理費用	<u>20,423</u>	<u>22</u>	<u>21,475</u>	<u>23</u>	<u>65,126</u>	<u>23</u>	<u>58,848</u>	<u>21</u>
6000	營業費用合計	<u>32,955</u>	<u>35</u>	<u>35,095</u>	<u>38</u>	<u>105,942</u>	<u>37</u>	<u>101,288</u>	<u>36</u>
6900	營業淨利	<u>31,232</u>	<u>32</u>	<u>31,297</u>	<u>33</u>	<u>89,628</u>	<u>31</u>	<u>94,468</u>	<u>33</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註十九及二五）	(46)	-	(66)	-	(157)	-	(153)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額（附註十）	-	-	(50)	-	-	-	(50)	-
7100	利息收入（附註二五）	506	-	226	-	1,884	1	511	-
7190	其他收入（附註二五）	720	1	372	1	1,690	-	1,406	1
7020	其他利益及損失	(69)	-	(48)	-	(169)	-	(137)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	<u>16</u>	-	<u>7</u>	-	<u>43</u>	-	<u>15</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,127</u>	<u>1</u>	<u>441</u>	<u>1</u>	<u>3,291</u>	<u>1</u>	<u>1,592</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	32,359	33	31,738	34	92,919	32	96,060	34
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>6,895</u>	<u>7</u>	<u>7,278</u>	<u>8</u>	<u>21,197</u>	<u>7</u>	<u>19,834</u>	<u>7</u>
8200	本期淨利	<u>25,464</u>	<u>26</u>	<u>24,460</u>	<u>26</u>	<u>71,722</u>	<u>25</u>	<u>76,226</u>	<u>27</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 25,464</u>	<u>26</u>	<u>\$ 24,460</u>	<u>26</u>	<u>\$ 71,722</u>	<u>25</u>	<u>\$ 76,226</u>	<u>27</u>
8600	淨利歸屬於：								
8620	本公司業主	\$ 26,472	27	\$ 25,440	27	\$ 75,488	26	\$ 77,206	27
8610	非控制權益	(1,008)	(1)	(980)	(1)	(3,766)	(1)	(980)	-
		<u>\$ 25,464</u>	<u>26</u>	<u>\$ 24,460</u>	<u>26</u>	<u>\$ 71,722</u>	<u>25</u>	<u>\$ 76,226</u>	<u>27</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 26,472	27	\$ 25,440	27	\$ 75,488	26	\$ 77,206	27
8720	非控制權益	(1,008)	(1)	(980)	(1)	(3,766)	(1)	(980)	-
		<u>\$ 25,464</u>	<u>26</u>	<u>\$ 24,460</u>	<u>26</u>	<u>\$ 71,722</u>	<u>25</u>	<u>\$ 76,226</u>	<u>27</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 3.15</u>		<u>\$ 3.22</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 3.14</u>		<u>\$ 3.21</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告）

董事長：廖紫岑



經理人：王盛春



會計主管：林惠娟



鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)	保 留 盈 餘			總 計	非控制權益	權 益 總 計
		普通股本	法定盈餘公積	未分配盈餘			
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 240,000	\$ 118,039	\$ 108,278	\$ 466,317	\$ -	\$ 466,317
	110 年度盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	10,828	(10,828)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	(91,200)	(91,200)	-	(91,200)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	77,206	77,206	(980)	76,226
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	11,412	11,412
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 240,000	\$ 128,867	\$ 83,456	\$ 452,323	\$ 10,432	\$ 462,755
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 240,000	\$ 128,867	\$ 124,161	\$ 493,028	\$ 11,725	\$ 504,753
	111 年度盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	11,791	(11,791)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	(96,000)	(96,000)	-	(96,000)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	75,488	75,488	(3,766)	71,722
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 240,000	\$ 140,658	\$ 91,858	\$ 472,516	\$ 7,959	\$ 480,475

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：廖紫岑



經理人：王盛春



會計主管：林惠娟



鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 92,919	\$ 96,060
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,596	12,085
A20200	攤銷費用	590	686
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	(43)	(15)
A20900	財務成本	157	153
A21200	利息收入	(1,884)	(511)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	-	50
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	145	(615)
A31150	應收帳款	(2,797)	5,187
A31180	其他應收款	(1,767)	1,806
A31200	存 貨	175	(272)
A31240	其他流動資產	(4,001)	(144)
A31125	合約負債	(90)	(322)
A32130	應付票據	179	16
A32150	應付帳款	264	(1,542)
A32180	其他應付款	(2,952)	594
A32200	退款負債	(124)	(4)
A32230	其他流動負債	119	3,909
A33000	營運產生之現金	95,486	117,121
A33100	收取之利息	1,868	491
A33300	支付之利息	(157)	(153)
A33500	支付之所得稅	(30,882)	(24,109)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>66,315</u>	<u>93,350</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 7,500)
B02200	取得子公司之淨現金流入 (附註九 及二二)	-	877
B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,414)	(5,555)
B03700	存出保證金減少	-	556
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,414)	(11,622)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(4,603)	(3,933)
C04500	支付現金股利	(96,000)	(91,200)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(100,603)	(95,133)
EEEE	本期現金及約當現金減少	(53,702)	(13,405)
E00100	期初現金及約當現金餘額	451,259	417,564
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 397,557	\$ 404,159

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

負責人：廖紫岑



經理人：王盛春



主辦會計：林惠娟



鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 86 年 8 月設立，原名太平陽有線電視股份有限公司，於 88 年間更名為海線有線電視股份有限公司，從事有線電視節目播送系統之經營，該經營許可執照於 96 年 1 月 1 日廢止。並於同年度更名為鑫傳視訊廣告股份有限公司，主要經營一般廣告服務業務、廣播電視廣告業務及錄影節目帶等業務。復於 109 年 11 月變更公司名稱為現名。

原母公司台灣基礎開發科技股份有限公司（台基科公司）於 110 年 5 月將所持有之本公司 99.5% 股權分割轉讓予鑫知股份有限公司（鑫知公司），故鑫知公司於該日起為本公司之母公司。爾後最終母公司台灣數位光訊科技股份有限公司（台數科公司）為進行集團組織架構調整，故本公司之母公司鑫知公司於 111 年 1 月 21 日經董事會決議通過與台數科公司依企業併購法規定進行合併，合併基準日為 111 年 3 月 1 日，台數科公司為存續公司，鑫知公司為消滅公司，故台數科公司於該日起為本公司之母公司。

台數科公司於 112 年及 111 年 9 月 30 日持有本公司股權均為 77%。

本公司於 110 年 9 月經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）核准公開發行並於 111 年 1 月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。本公司於 112 年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心審議委員會決議及董事會同意其股票上櫃，並於 112 年 10 月 27 日正式掛牌買賣。

本合併財務報告係以合併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 112 年 11 月 7 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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) 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

<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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 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。

(三) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註九及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他參閱 111 年度合併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、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 260	\$ 243	\$ 252
銀行支票及活期存款	147,297	201,016	153,907
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	250,000	250,000	250,000
	<u>\$ 397,557</u>	<u>\$ 451,259</u>	<u>\$ 404,159</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
基金受益憑證	\$ 5,127	\$ 5,084	\$ 5,075
<u>金融資產－非流動</u>			
天后之戰股份有限公司			
(甲種)(天后之戰公司)	\$ -	\$ -	\$ -

本公司於 101 年 10 月投資天后之戰公司 20,000 仟元，取得甲種特別股 2,000 仟股（持股 40%，非固定股利，非累積不可參加，贖回期間 10 年）。該公司主要從事電影製作。

天后之戰公司因營運停擺，本公司於 102 年度對其投資全數認列減損損失，且 104 年 7 月業經主管機關廢止公司登記，惟截至 112 年 9 月 30 日止尚未清算完結。

八、應收票據及應收帳款－非關係人

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 279	\$ 424	\$ 975
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 17,499	\$ 16,523	\$ 13,537
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 17,499</u>	<u>\$ 16,523</u>	<u>\$ 13,537</u>

合併公司對代購商品銷售及勞務提供之平均授信期間為 30 天到 90 天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
0至60天	\$ 279	\$16,417	\$ 424	\$15,301	\$ 975	\$12,650
61至90天	-	757	-	1,019	-	837
91至180天	-	325	-	203	-	50
	<u>\$ 279</u>	<u>\$17,499</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$16,523</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$13,537</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
0至90天	\$ 131	\$ 6	\$ 34
91天以上	-	-	-
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 34</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

九、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	持 股 (權) 百 分 比		
		112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本公司	鑫祺多媒體股份有限公司 (鑫祺多媒體公司)	100	100	100
	鑫隆多媒體股份有限公司 (鑫隆多媒體公司)	100	100	100
	人誠文創股份有限公司 (人誠文創公司)	67	67	67
鑫隆多媒體 公司	永敘策略股份有限公司 (永敘策略公司)	70	70	-

本公司於111年7月7日以現金7,500仟元向非關係人取得人誠文創公司33%之股權，復於111年7月15日參與人誠文創公司現金增資26,100仟元，致持股比率增加至67%，收購人誠文創公司之揭露，參閱附註二二。

鑫隆多媒體公司於111年12月參與永敘策略公司現金增資2,800仟元，取得其70%之股權，收購永敘策略公司之揭露，參閱附註二二。

列入112及111年第3季合併財務報告之子公司均係非重要子公司，其財務報告係未經會計師核閱。

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表二。

十、採用權益法之投資

被投資公司名稱	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
<u>非上市(櫃)公司</u>						
媒體發展股份有限公司 (媒體發展公司)	\$ -	32	\$ -	32	\$ -	32

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表二。

媒體發展公司因營運停擺，本公司於102年度對其投資全數認列減損損失，且104年7月業經主管機關廢止公司登記，惟截至112年9月30日止尚未清算完結。

採用權益法之投資對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良物	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 23,801	\$ 2,605	\$ 59,775	\$ 1,219	\$ 2,010	\$ 17,586	\$ 346	\$107,342
增 添	-	-	510	-	219	1,216	-	1,945
處 分	-	-	(10,600)	(1,219)	-	(2,729)	-	(14,548)
112年9月30日餘額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 49,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 16,073</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 94,739</u>
<u>累計折舊</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,344	\$ 21,980	\$ 1,219	\$ 545	\$ 9,183	\$ 154	\$ 35,425
折舊費用	-	72	7,475	-	312	2,063	52	9,974
處 分	-	-	(10,600)	(1,219)	-	(2,729)	-	(14,548)
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 8,517</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 30,851</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 30,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 7,556</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 63,888</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 37,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 8,403</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 71,917</u>
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 23,801	\$ 2,605	\$ 41,229	\$ 1,219	\$ 2,010	\$ 12,183	\$ 346	\$ 83,393
由企業合併取得	-	-	-	-	-	1,841	-	1,841
增 添	-	-	856	-	-	2,361	-	3,217
重 分 類	-	-	-	-	-	857	-	857
111年9月30日餘額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 42,085</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 17,242</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 89,308</u>
<u>累計折舊</u>								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,246	\$ 14,414	\$ 995	\$ 143	\$ 5,344	\$ 85	\$ 23,227
由企業合併取得	-	-	-	-	-	1,632	-	1,632
折舊費用	-	73	5,796	184	301	1,724	52	8,130
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 20,210</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 8,700</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 32,989</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 21,875</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 8,542</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 56,319</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	5 至 25 年
機器設備	4 至 6 年
運輸設備	5 至 6 年
租賃改良物	5 年
辦公設備	3 至 6 年
其他設備	5 至 6 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 7,061	\$ 10,744	\$ 11,993
運輸設備	1,144	-	72
	<u>\$ 8,205</u>	<u>\$ 10,744</u>	<u>\$ 12,065</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 2,526</u>
使用權資產之折舊 費用				
房屋及建築	\$ 1,437	\$ 1,423	\$ 4,313	\$ 3,624
運輸設備	<u>122</u>	<u>88</u>	<u>309</u>	<u>331</u>
	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 3,955</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 5,452</u>
非流動	<u>\$ 4,144</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 6,750</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
房屋及建築	2.05%-2.2%	2.05%-2.1%	2.05%-2.1%
運輸設備	2.1%-2.2%	2.05%	2.05%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干房屋及建築、運輸設備做為辦公室及營業使用，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之房屋及建築並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 5,721</u>
低價值資產租賃 費用	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 225</u>
租賃之現金（流出） 總額	<u>(\$ 3,810)</u>	<u>(\$ 3,469)</u>	<u>(\$ 11,321)</u>	<u>(\$ 10,032)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及機器設備，及符合低價值資產租賃之機器設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

112年1月1日 至9月30日		期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>								
電腦軟體成本	\$ 2,790	\$ -		(\$ 180)	\$ -		\$ -	\$ 2,610
網站成本	4,225	-		(2,977)	-		-	1,248
	<u>7,015</u>	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 3,157)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>3,858</u>
<u>累計攤銷</u>								
電腦軟體成本	1,800	\$ 403		(\$ 180)	\$ -		\$ -	2,023
網站成本	3,566	187		(2,977)	-		-	776
	<u>5,366</u>	<u>\$ 590</u>		<u>(\$ 3,157)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>2,799</u>
	<u>\$ 1,649</u>							<u>\$ 1,059</u>
111年1月1日 至9月30日								
<u>成 本</u>								
電腦軟體成本	\$ 4,750	\$ -		\$ -	\$ -		\$ -	\$ 4,750
網站成本	4,225	-		-	-		-	4,225
	<u>8,975</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>8,975</u>
<u>累計攤銷</u>								
電腦軟體成本	3,158	\$ 382		\$ -	\$ 199		\$ -	3,739
網站成本	3,399	304		-	(199)		-	3,504
	<u>6,557</u>	<u>\$ 686</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>7,243</u>
	<u>\$ 2,418</u>							<u>\$ 1,732</u>

十四、商 譽

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,975	\$ -
加：企業合併取得（附註二二）	-	9,975
期末餘額	<u>\$ 9,975</u>	<u>\$ 9,975</u>

合併公司商譽主要係因收購一般廣告服務業者人誠文創公司之控制性股權，因其移轉對價超過所取得可辨認資產及承擔負債之公允價值，於收購日認列為商譽。合併公司商譽減損評估之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 11% 予以計算，超過 5 年之現金流量

皆以 0.5% 成長率外推。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及銷貨毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十五、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 21,016	\$ 23,614	\$ 19,660
應付代收貨款	17,423	17,275	16,615
應付員工酬勞	5,069	3,064	3,454
應付董事酬勞	2,005	3,064	6,269
應付設備款	195	17,664	557
其他	9,196	10,644	9,018
	<u>\$ 54,904</u>	<u>\$ 75,325</u>	<u>\$ 55,573</u>

十六、退職後福利計劃

合併公司所適用「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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>
已發行股本	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補累積虧損後，應先提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限；次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，應提撥不低於 25% 為股東紅利，由董事會連同以前年度未分配盈餘擬具分配議案，提請股東常會決議分派之。

本公司股利之分配，現金股利不低於當年度分配股利總額之50%，惟得視本公司當年度有無改善財務結構或重大資本支出計劃而酌予調整，並經股東常會決議提高或降低其現金股利分配之比率。

本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(三)。

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。

本公司於112年5月及111年6月舉行股東常會，分別決議通過111年及110年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 11,791	\$ 10,828
現金股利	96,000	91,200
每股現金股利(元)	4	3.8

十八、營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
廣告收入	\$ 47,198	\$ 50,130	\$ 137,105	\$ 148,816
代購商品收入	25,364	23,698	83,545	71,646
節目製作收入	23,528	19,651	68,126	63,370
其他	-	160	811	273
	<u>\$ 96,090</u>	<u>\$ 93,639</u>	<u>\$ 289,587</u>	<u>\$ 284,105</u>

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據	\$ 279	\$ 424	\$ 975	\$ 360
應收帳款—非關係人	17,499	16,523	13,537	16,251
應收帳款—關係人	17,293	15,472	15,269	17,665
	<u>\$ 35,071</u>	<u>\$ 32,419</u>	<u>\$ 29,781</u>	<u>\$ 34,276</u>
<u>合約負債</u>				
預收代購商品收入	\$ 2,275	\$ 2,849	\$ 2,870	\$ 3,164
預收節目製作收入	2,051	856	1,290	2,400
客戶忠誠計畫	212	923	1,651	664
預收廣告收入	3	3	426	331
	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 6,559</u>

客戶合約之說明

依商業慣例，合併公司接受虛擬通路代購電視購物商品服務，銷售之產品於銷售 7 到 10 天內退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司按期望值估計退貨率，據以認列退款負債。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 46	\$ 66	\$ 157	\$ 153

(二) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>112年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利費用	\$ 6,285	\$ 18,975	\$ 25,260
退職後福利			
確定提撥計畫	363	891	1,254
勞健保費用	751	1,777	2,528
其他員工福利	359	883	1,242
折舊費用	3,412	1,508	4,920
攤銷費用	21	176	197
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利費用	5,813	19,543	25,356
退職後福利			
確定提撥計畫	334	1,016	1,350
勞健保費用	687	1,904	2,591
其他員工福利	391	996	1,387
折舊費用	2,720	1,376	4,096
攤銷費用	20	170	190
<u>112年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利費用	20,394	58,461	78,855
退職後福利			
確定提撥計畫	1,101	4,520	5,621
勞健保費用	2,272	5,565	7,837
其他員工福利	1,093	2,691	3,784
折舊費用	10,263	4,333	14,596
攤銷費用	62	528	590

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利費用	\$ 19,590	\$ 53,660	\$ 73,250
退職後福利			
確定提撥計畫	1,808	2,484	4,292
勞健保費用	2,184	4,923	7,107
其他員工福利	1,028	2,808	3,836
折舊費用	8,608	3,477	12,085
攤銷費用	69	617	686

(三) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% 至 5% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日及 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
<u>估列比例</u>				
員工酬勞	2%		2%	
董事酬勞	2%		2%	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
<u>金 額</u>				
員工酬勞	\$ 694	\$ 680	\$ 2,005	\$ 2,020
董事酬勞	\$ 694	\$ 680	\$ 2,005	\$ 2,020

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 2 月經董事會決議如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 3,064	\$ 1,434
董事酬勞	3,064	4,249

111 及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,865	\$ 7,113	\$ 20,599	\$ 19,845
未分配盈餘加徵	-	-	506	313
以前年度之調整	-	-	(2)	(516)
	<u>6,865</u>	<u>7,113</u>	<u>21,103</u>	<u>19,642</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>30</u>	<u>165</u>	<u>94</u>	<u>192</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 6,895</u>	<u>\$ 7,278</u>	<u>\$ 21,197</u>	<u>\$ 19,834</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	淨	利	股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>112年7月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 26,472		24,000	<u>\$ 1.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-		23	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 26,472		24,023	<u>\$ 1.10</u>
加潛在普通股之影響				
<u>111年7月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 25,440		24,000	<u>\$ 1.06</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-		25	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 25,440		24,025	<u>\$ 1.06</u>
加潛在普通股之影響				

	淨	利	股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>112年1月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	75,488	24,000	<u>\$ 3.15</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		<u>-</u>	<u>31</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	<u>75,488</u>	<u>24,031</u>	<u>\$ 3.14</u>
加潛在普通股之影響				
<u>111年1月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	77,206	24,000	<u>\$ 3.22</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		<u>-</u>	<u>28</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	<u>77,206</u>	<u>24,028</u>	<u>\$ 3.21</u>
加潛在普通股之影響				

若合併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。

二二、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	收購比例 (%)	移轉對價
人誠文創公司	一般廣告服務	111年7月15日	34	<u>\$ 26,100</u>
永敘策略公司	廣告製作服務	111年12月1日	70	<u>\$ 2,800</u>

(二) 移轉對價

	人誠文創公司	永敘策略公司
現金	<u>\$ 26,100</u>	<u>\$ 2,800</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	人誠文創公司	永敘策略公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 26,977	\$ 3,507
應收帳款	77	147
其他流動資產	2	563
非流動資產		
不動產、廠房及設備	209	-
使用權資產	4,505	-
無形資產	-	107
遞延所得稅資產—非流動	7,517	-
存出保證金	281	4
流動負債		
合約負債	-	(120)
應付帳款	-	(166)
其他應付款	(28)	(169)
租賃負債—流動	(1,279)	-
其他流動負債	(48)	(1)
非流動負債		
租賃負債—非流動	(3,226)	-
	<u>\$ 34,987</u>	<u>\$ 3,872</u>

(四) 因收購產生之商譽

	人誠文創公司	永敘策略公司
移轉對價	\$ 26,100	\$ 2,800
加：非控制股權享有權益	11,412	1,072
加：收購日前已持有權益之 公允價值	7,450	-
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(34,987)	(3,872)
因收購產生之商譽	<u>\$ 9,975</u>	<u>\$ -</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	人誠文創公司
現金支付之對價	\$ 26,100
取得之現金餘額	(26,977)
	<u>(\$ 877)</u>

合併公司於收購日前已持有人誠文創公司 33% 股權之公允價值為 7,450 仟元。

收購人誠文創公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等收益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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並無重大變化。

合併公司資本結構係由權益（即普通股股本及保留盈餘）組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－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趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112 年 9 月 30 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,127	\$ -	\$ -	\$ 5,127
111 年 12 月 31 日				
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,084	\$ -	\$ -	\$ 5,084
111 年 9 月 30 日				
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,075	\$ -	\$ -	\$ 5,075

112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 5,127	\$ 5,084	\$ 5,075
按攤銷後成本衡量(註1)	438,673	487,940	437,333
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	30,645	46,933	28,868

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及租賃負債。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（包含利率風險）、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承擔之主要財務風險為利率變動風險。

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。

利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之存款及租賃負債。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
金融負債	8,394	10,914	12,202
具現金流量利率風險			
金融資產	146,673	200,721	153,907

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產，當利率變動 0.25% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 275 仟元及 289 仟元。利率 0.25% 代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併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及合併公司提供財務保證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。

合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。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。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

非衍生金融負債	短於1年	1年到5年
<u>112年9月30日</u>		
無附息負債	\$ 30,645	\$ -
租賃負債	4,372	4,194
	<u>\$ 35,017</u>	<u>\$ 4,194</u>

非衍生金融負債	短於1年	1年到5年
<u>111年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 46,933	\$ -
租賃負債	<u>5,451</u>	<u>5,738</u>
	<u>\$ 52,384</u>	<u>\$ 5,738</u>
<u>111年9月30日</u>		
無附息負債	\$ 28,868	\$ -
租賃負債	<u>5,642</u>	<u>6,886</u>
	<u>\$ 34,510</u>	<u>\$ 6,886</u>

二五、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台數科公司	母公司
台灣佳光電訊股份有限公司 (佳光電訊公司)	兄弟公司
佳聯有線電視股份有限公司 (佳聯有線公司)	兄弟公司
中投有線電視股份有限公司 (中投有線公司)	兄弟公司
大屯有線電視股份有限公司 (大屯有線公司)	兄弟公司
新永安有線電視股份有限公司 (新永安有線公司)	兄弟公司
大揚有線電視股份有限公司 (大揚有線公司)	兄弟公司
台基科公司	兄弟公司
鑫和數位科技股份有限公司	兄弟公司
首特科技股份有限公司(首特公司)	兄弟公司
得濬股份有限公司	兄弟公司
佳興智慧科技股份有限公司	兄弟公司
北港有線電視股份有限公司 (北港有線公司)	母公司之關聯企業
凱月股份有限公司(凱月公司)	其他關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
賽那美育樂開發股份有限公司 (賽那美公司)	其他關係人
清新國際股份有限公司	其他關係人
元扶企業股份有限公司	其他關係人
巧克科技新媒體股份有限公司	其他關係人
佳昇休閒育樂股份有限公司	其他關係人
廖 紫 岑	主要管理階層
王 盛 春	主要管理階層

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 20,819	\$ 19,552	\$ 62,989	\$ 59,006
母 公 司	7,956	7,937	23,763	23,579
母公司之關聯企業	1,104	1,239	3,310	3,491
其他關係人	47	208	202	643
主要管理階層	100	-	108	11
	<u>\$ 30,026</u>	<u>\$ 28,936</u>	<u>\$ 90,372</u>	<u>\$ 86,730</u>

上述營業收入主係廣告收入及節目製作收入，係依合約規定計價及付款，合併公司對關係人計價及收款與一般客戶無顯著不同。

(三) 營業成本

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 7,957	\$ 6,317	\$ 23,865	\$ 18,918
母公司之關聯企業	559	575	1,676	1,723
其他關係人	86	-	195	417
	<u>\$ 8,602</u>	<u>\$ 6,892</u>	<u>\$ 25,736</u>	<u>\$ 21,058</u>

上述營業成本係依合約規定計價及付款，合併公司對關係人計價及付款與一般客戶無顯著不同。

(四) 營業費用

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 2	\$ 146	\$ 442	\$ 1,581
兄弟公司	59	58	175	174
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 1,755</u>

(五) 利息收入

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1</u>

(六) 應收帳款

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
新永安有線公司	\$ 3,210	\$ 2,500	\$ 2,490
中投有線公司	2,675	3,293	2,890
佳聯有線公司	1,059	1,939	1,343
其他	2,761	2,905	2,458
母公司			
台數科公司	7,076	4,401	5,509
母公司之關聯企業	386	392	495
其他關係人	126	42	84
	<u>\$ 17,293</u>	<u>\$ 15,472</u>	<u>\$ 15,269</u>

流通在外之應收帳款未收取擔保亦未提列備抵損失。

(七) 其他應收款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

主係出租辦公室予兄弟公司之應收租金。

(八) 其他流動資產

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人	\$ 2	\$ -	\$ -
兄弟公司	-	175	4
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 4</u>

(九) 存出保證金

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人			
賽那美公司	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 203</u>

(十) 合約負債

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層			
廖紫岑	\$ 1,249	\$ 1,350	\$ 1,350
其他	-	3	3
兄弟公司	-	-	200
	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,553</u>

(十一) 應付帳款

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
新永安有線公司	\$ 869	\$ 377	\$ 369
中投有線公司	460	474	470
佳聯有線公司	450	474	458
佳光電訊公司	447	489	455
大屯有線公司	346	357	353
其他	230	109	97
母公司之關聯企業	197	213	201
其他關係人	50	210	-
	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 2,403</u>

流通在外之應付帳款未提供擔保。

(十二) 其他應付款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
母公司	\$ 1,687	\$ 2,462	\$ 4,028
兄弟公司	618	248	2,462
其他關係人	398	102	237
	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ 6,727</u>

主係應付董事酬勞及租金費用等尚未付訖之款項。

(十三) 其他流動負債

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>

(十四) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司				
佳聯有線公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,895

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	其他關係人			
	賽那美公司	\$ 2,269	\$ 3,101	\$ 3,192
	兄弟公司			
	佳聯有線公司	1,238	1,723	1,882
	新永安有線公司	325	1,288	1,606
	其他	26	103	129
		<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ 6,215</u>	<u>\$ 6,809</u>

財務成本

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他關係人				
賽那美公司	\$ 12	\$ 17	\$ 41	\$ 57
兄弟公司				
佳聯有線公司	7	10	23	16
新永安有線公司	2	9	11	31
其他	-	1	1	3
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 107</u>

(十五) 出租協議

營業租賃－租金收入（帳列其他收入）

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 31</u>

(十六) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,233	\$ 4,254	\$ 12,339	\$ 10,356
退職後福利	138	91	408	251
	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 12,747</u>	<u>\$ 10,607</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。

二六、重大之期後事項

本公司已於 112 年 7 月通過櫃檯買賣中心召開之有價證券上櫃審議委員會審議本公司初次申請股票第一上櫃案。另本公司為配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資，經 112 年 8 月 9 日董事會決議通過發行普通股 4,200,000 股，每股面額為 10 元，發行價格暫定為每股 72 元溢價發行，並業已於 112 年 10 月 13 日經董事會決議通過最終公開申購承銷價格以每股 65 元發行，總募集金額為 273,000 仟元。

二七、其他事項

本公司及子公司鑫祺多媒體公司與台灣寬頻通訊顧問股份有限公司（TBC 公司）所屬旗下南桃園有線電視股份有限公司、信和有線電視股份有限公司、北視有線電視股份有限公司、群健有線電視股份有限公司及吉元有線電視股份有限公司等 5 家有線電視股份有限公司，針對 111 年度本公司之冠軍電視台及子公司鑫祺多媒體公司之美麗人生購物台頻道授權條件及費用有爭議，TBC 公司主張依據其認定價格收取上架費，而本公司及子公司鑫祺多媒體公司主張應依原交易合意之上架條件，雙方經國家通訊傳播委員會（NCC）多次對此爭議調處，惟雙方仍未有共識，TBC 公司已分別於 111 年 3 月及 111 年 2 月向 NCC 申請下架本公司冠軍電視台及子公司鑫祺多媒體公司之美麗人生購物台頻道，且其所屬 5 家有線電視股份有限公司於 111 年 3 月向地方法院對本公司及子公司鑫祺多媒體公司提起上述爭議之訴訟，主張本公司之冠軍電視台未支付 110 年度之上架費，而有相當於租賃相關費用之不當得利共 10,310 仟元賠償；而子公司鑫祺多媒體公司之美麗人生購物台頻道未支付 109 年 5 月至 111 年 2 月之上架費，而有相當於租賃相關費用之不當得利共 38,389 仟元賠償。

上述訴訟案於 111 年 12 月 12 日經 TBC 公司撤告，並未發生任何損失，故不擬估列或有負債。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表三。

二九、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果暨資產及負債

合併公司主要提供廣告收入等服務，合併公司營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於公司之財務資訊，是以合併公司為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併資產負債表及合併綜合損益表。主要產品及勞務收入明細參閱附註十八。

(二) 地區別資訊

本公司及子公司主要營運地區為台灣。

(三) 主要客戶資訊

112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期末			
				股數 / 單位	帳面金額 (註)	持股比率 (%)	公允價值
本公司	<u>受益憑證</u> 富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	484,032	\$ 5,127	-	\$ 5,127
	<u>股票</u> 天后之戰公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	-	40	-

註：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後之帳面餘額。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率 (%)			
本公司	鑫祺多媒體公司(註)	台南市	一般廣告	\$ 48,359	\$ 48,359	5,000,000	100	\$ 51,976	\$ 1,816	\$ 1,816
	鑫隆多媒體公司(註)	台北市	電視節目製作	37,040	37,040	5,000,000	100	27,280	(1,617)	(1,617)
	人誠文創公司(註)	台北市	一般廣告	33,600	33,600	3,443,333	67	2,660	(8,139)	(5,484)
	媒體發展公司	台北市	電影片製作及電影片發行等	60,000	60,000	6,000,000	32	-	-	-
鑫隆多媒體公司	永敘策略公司(註)	台北市	廣告製作	2,800	2,800	280,000	70	(276)	(3,703)	(2,592)

註：業已沖銷。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
台數科公司	18,479,000	77

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。