

股票代碼：6856

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

民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：臺中市大里區國光路一段68號
電話：(04)37050011

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11~33 |
| (七)關係人交易 | 33~37 |
| (八)質押之資產 | 38 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38 |
| (十)重大之災害損失 | 38 |
| (十一)重大之期後事項 | 38 |
| (十二)其 他 | 38 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 38~41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 39、42 |
| 3.大陸投資資訊 | 39 |
| (十四)部門資訊 | 39 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為137,488千元及116,393千元，分別占合併資產總額之13.15%及10.85%；負債總額分別為33,478千元及23,041千元，分別占合併負債總額之15.39%及9.97%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為3,391千元及(1,501)千元，分別占合併綜合損益之34.19%及(18.04)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為132,325千元及160,519千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為(9,032)千元及(6,130)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳燕慧



會計師：

張宇信



證券主管機關：金管證審字第1110333933號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一五年五月十一日

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115.3.31 | | 114.12.31 | | 114.3.31 | | | 115.3.31 | | 114.12.31 | | 114.3.31 | |
|--------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 417,464 | 40 | 412,959 | 39 | 460,349 | 43 | 2100 短期借款(附註(十三)及八) | \$ 60,000 | 6 | 60,000 | 6 | 20,000 | 2 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | | | | | | 2130 合約負債－流動(附註六(二十)及七) | 3,295 | - | 3,538 | - | 5,244 | - |
| (附註六(二)) | 5,320 | 1 | 5,300 | 1 | 5,239 | - | 2150 應付票據 | 3 | - | 3 | - | - | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十)) | 166 | - | 335 | - | 147 | - | 2170 應付帳款 | 33,053 | 3 | 44,068 | 4 | 45,622 | 5 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十)) | 42,528 | 4 | 70,826 | 7 | 42,243 | 4 | 2180 應付帳款－關係人(附註七) | 2,843 | - | 2,955 | - | 2,986 | - |
| 1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十)及七) | 13,784 | 1 | 12,433 | 1 | 11,295 | 1 | 2200 其他應付款(附註六(十四)及七) | 61,330 | 6 | 75,815 | 7 | 77,998 | 7 |
| 1200 其他應收款(附註七) | 6,765 | 1 | 8,852 | 1 | 8,528 | 1 | 2230 本期所得稅負債 | 13,870 | 1 | 7,053 | 1 | 20,673 | 2 |
| 1220 本期所得稅資產 | 212 | - | 198 | - | 684 | - | 2250 負債準備－流動 | 6,058 | 1 | 6,058 | 1 | 6,058 | 1 |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 128,242 | 12 | 98,166 | 9 | 85,047 | 8 | 2280 租賃負債－流動(附註六(十五)及七) | 15,786 | 2 | 18,645 | 2 | 23,409 | 2 |
| 1470 其他流動資產(附註六(十二)、七及八) | 20,385 | 2 | 19,586 | 2 | 19,772 | 2 | 2365 退款負債－流動 | 18 | - | 34 | - | 64 | - |
| | <u>634,866</u> | <u>61</u> | <u>628,655</u> | <u>60</u> | <u>633,304</u> | <u>59</u> | 2399 其他流動負債－其他(附註七) | 3,836 | - | 1,708 | - | 2,678 | - |
| | | | | | | | | <u>200,092</u> | <u>19</u> | <u>219,877</u> | <u>21</u> | <u>204,732</u> | <u>19</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | | | | | | | 非流動負債： | | | | | | |
| (附註六(三)) | 21,293 | 2 | 24,723 | 2 | 13,000 | 1 | 2570 遞延所得稅負債 | 64 | - | 60 | - | 59 | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)) | 132,325 | 13 | 140,453 | 13 | 160,519 | 15 | 2580 租賃負債－非流動(附註六(十五)及七) | 11,944 | 1 | 10,682 | 1 | 19,847 | 2 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)) | 186,014 | 18 | 189,031 | 18 | 170,670 | 16 | 2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十六)) | 5,179 | 1 | 7,952 | 1 | 6,490 | 1 |
| 1755 使用權資產(附註六(十)) | 27,358 | 2 | 28,967 | 3 | 43,011 | 4 | 2645 存入保證金(附註七) | 311 | - | 192 | - | 80 | - |
| 1780 無形資產(附註六(十一)) | 2,802 | - | 3,108 | - | 5,033 | - | | <u>17,498</u> | <u>2</u> | <u>18,886</u> | <u>2</u> | <u>26,476</u> | <u>3</u> |
| 1805 商譽(附註六(十一)) | 6,704 | 1 | 6,704 | 1 | 6,704 | 1 | 負債總計 | <u>217,590</u> | <u>21</u> | <u>238,763</u> | <u>23</u> | <u>231,208</u> | <u>22</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 24,916 | 2 | 24,722 | 2 | 24,792 | 2 | 權益 | | | | | | |
| 1915 預付設備款 | 571 | - | - | - | 6,740 | 1 | 歸屬母公司業主之權益：(附註六(十八)) | | | | | | |
| 1920 存出保證金(附註七) | 8,445 | 1 | 8,632 | 1 | 8,550 | 1 | 3100 股本 | 282,000 | 27 | 282,000 | 27 | 282,000 | 26 |
| | <u>410,428</u> | <u>39</u> | <u>426,340</u> | <u>40</u> | <u>439,019</u> | <u>41</u> | 3200 資本公積 | 239,153 | 23 | 239,153 | 23 | 236,231 | 22 |
| | | | | | | | 3300 保留盈餘 | 264,510 | 25 | 248,686 | 23 | 282,529 | 26 |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | (508) | - | 2,466 | - | (1,725) | - |
| | | | | | | | 歸屬母公司業主之權益合計 | <u>785,155</u> | <u>75</u> | <u>772,305</u> | <u>73</u> | <u>799,035</u> | <u>74</u> |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益(附註六(八)) | <u>42,549</u> | <u>4</u> | <u>43,927</u> | <u>4</u> | <u>42,080</u> | <u>4</u> |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>827,704</u> | <u>79</u> | <u>816,232</u> | <u>77</u> | <u>841,115</u> | <u>78</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 1,045,294</u> | <u>100</u> | <u>1,054,995</u> | <u>100</u> | <u>1,072,323</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 1,045,294</u> | <u>100</u> | <u>1,054,995</u> | <u>100</u> | <u>1,072,323</u> | <u>100</u> |

董事長：廖紫岑



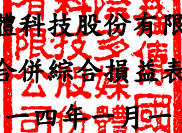
經理人：王盛春



會計主管：林惠娟



(請詳閱後附合併財務報告附註)


鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
 民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | | 114年1月至3月 | |
|------------------------------------|------------------|------------|----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(二十)及七) | \$ 171,557 | 100 | 167,236 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十六)及七) | <u>55,173</u> | <u>32</u> | <u>51,136</u> | <u>31</u> |
| 營業毛利 | <u>116,384</u> | <u>68</u> | <u>116,100</u> | <u>69</u> |
| 營業費用(附註六(十五)、(十六)、(二十一)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 66,768 | 39 | 68,412 | 41 |
| 6200 管理費用 | <u>27,858</u> | <u>16</u> | <u>27,042</u> | <u>16</u> |
| | <u>94,626</u> | <u>55</u> | <u>95,454</u> | <u>57</u> |
| 營業淨利 | <u>21,758</u> | <u>13</u> | <u>20,646</u> | <u>12</u> |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7100 利息收入(附註七) | 947 | - | 1,151 | 1 |
| 7010 其他收入(附註七) | 1,607 | 1 | 903 | 1 |
| 7140 廉價購買利益(附註六(七)) | 8,423 | 5 | - | - |
| 7020 其他利益及損失 | (3,627) | (2) | (1,021) | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(十五)及七) | (490) | - | (422) | - |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | <u>(9,032)</u> | <u>(5)</u> | <u>(6,130)</u> | <u>(4)</u> |
| | <u>(2,172)</u> | <u>(1)</u> | <u>(5,519)</u> | <u>(3)</u> |
| 7900 稅前淨利 | 19,586 | 12 | 15,127 | 9 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十七)) | <u>6,693</u> | <u>4</u> | <u>6,808</u> | <u>4</u> |
| 8200 本期淨利 | <u>12,893</u> | <u>8</u> | <u>8,319</u> | <u>5</u> |
| 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (3,430) | (2) | - | - |
| 8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | <u>456</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>(2,974)</u> | <u>(2)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 9,919</u> | <u>6</u> | <u>8,319</u> | <u>5</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 15,824 | 10 | 12,919 | 8 |
| 8620 非控制權益 | <u>(2,931)</u> | <u>(2)</u> | <u>(4,600)</u> | <u>(3)</u> |
| | <u>\$ 12,893</u> | <u>8</u> | <u>8,319</u> | <u>5</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 12,850 | 8 | 12,919 | 8 |
| 8720 非控制權益 | <u>(2,931)</u> | <u>(2)</u> | <u>(4,600)</u> | <u>(3)</u> |
| | <u>\$ 9,919</u> | <u>6</u> | <u>8,319</u> | <u>5</u> |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.56</u> | | <u>0.46</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.56</u> | | <u>0.46</u> | |

董事長：廖紫岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 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

民國一五年及一四年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 合計 | 其他權益項目 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價(損)益 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總額 |
|---------------|------------|---------|------------|------------|-----------|---------|---|----------------------|-----------|---------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | | | | |
| 民國一四年一月一日餘額 | \$ 282,000 | 236,231 | 150,793 | - | 118,817 | 269,610 | (1,725) | 786,116 | 46,680 | 832,796 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 12,919 | 12,919 | - | 12,919 | (4,600) | 8,319 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 12,919 | 12,919 | - | 12,919 | (4,600) | 8,319 |
| 民國一四年三月三十一日餘額 | \$ 282,000 | 236,231 | 150,793 | - | 131,736 | 282,529 | (1,725) | 799,035 | 42,080 | 841,115 |
| 民國一五年一月一日餘額 | \$ 282,000 | 239,153 | 162,674 | 1,725 | 84,287 | 248,686 | 2,466 | 772,305 | 43,927 | 816,232 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 15,824 | 15,824 | - | 15,824 | (2,931) | 12,893 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (2,974) | (2,974) | - | (2,974) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 15,824 | 15,824 | (2,974) | 12,850 | (2,931) | 9,919 |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,553 | 1,553 |
| 民國一五年三月三十一日餘額 | \$ 282,000 | 239,153 | 162,674 | 1,725 | 100,111 | 264,510 | (508) | 785,155 | 42,549 | 827,704 |

董事長：廖紫岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | 114年1月至3月 |
|--------------------------|-------------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 19,586 | 15,127 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 11,563 | 13,409 |
| 攤銷費用 | 306 | 719 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益 | (20) | (20) |
| 利息費用 | 490 | 422 |
| 利息收入 | (947) | (1,151) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 9,032 | 6,130 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 72 | 135 |
| 處分投資損失 | 4,751 | - |
| 廉價購買利益 | (8,423) | - |
| 收益費損項目合計 | 16,824 | 19,644 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收票據減少 | 169 | 244 |
| 應收帳款(含關係人)減少 | 29,887 | 27,106 |
| 其他應收款減少 | 2,191 | 2,624 |
| 存貨增加 | (11,738) | (35,900) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (437) | 520 |
| 合約負債(減少)增加 | (243) | 1,719 |
| 應付帳款(含關係人)(減少)增加 | (21,929) | 22,814 |
| 其他應付款減少 | (12,626) | (16,582) |
| 退款負債減少 | (16) | (19) |
| 其他流動負債增加(減少) | 1,908 | (828) |
| 淨確定福利負債減少 | (2,773) | - |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動數 | (15,607) | 1,698 |
| 調整項目合計 | 1,217 | 21,342 |
| 營運產生之現金流入 | 20,803 | 36,469 |
| 收取之利息 | 843 | 1,124 |
| 支付之利息 | (490) | (422) |
| 支付之所得稅 | (80) | (111) |
| 營業活動之淨現金流入 | 21,076 | 37,060 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採用權益法之投資 | (6,000) | - |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | 417 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (4,184) | (9,760) |
| 存出保證金減少 | 397 | 5 |
| 預付設備款增加 | (571) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (9,941) | (9,755) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 30,000 | - |
| 短期借款減少 | (30,000) | (30,000) |
| 存入保證金增加 | 119 | - |
| 租賃本金償還 | (6,749) | (7,063) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (6,630) | (37,063) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 4,505 | (9,758) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 412,959 | 470,107 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 417,464 | 460,349 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年八月設立，原名為太平洋有線電視股份有限公司。於民國八十八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，該經營許可執照於民國九十六年一月一日廢止，並於同年度更名為鑫傳視訊廣告股份有限公司，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)復於民國一〇九年十一月變更公司名稱為現名。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業務等。

原母公司台灣基礎開發科技股份有限公司(以下稱台基科公司)於民國一一〇年五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(以下稱鑫知公司)，鑫知公司於該日起為本公司之母公司。爾後配合最終母公司台灣數位光訊科技股份有限公司(以下稱台數科公司)進行集團組織架構調整，本公司之母公司鑫知公司於民國一一一年一月二十一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，合併基準日為民國一一一年三月一日，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。

台數科公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日持有本公司股權皆為65.17%。

本公司於民國一一〇年九月經金融監督管理委員會核准公開發行，並於民國一一一年一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。本公司於民國一一二年七月經櫃買中心審議委員會決議及董事會同意其股票上櫃，並於民國一一二年十月二十七日正式掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|---------------------------------|---|---|
| <p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p> | <p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | <p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p> |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投 資 公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-------------|------------------------|------------|---------------|-----------|----------|-----|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 | |
| 本公司 | 鑫祺多媒體股份有限公司 (鑫祺公司) | 一般廣告 | 100 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| 本公司 | 鑫隆多媒體股份有限公司 (鑫隆公司) | 電視節目製作 | 100 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| 本公司 | 人誠文創股份有限公司 (人誠文創公司) | 一般廣告 | 68.47 % | 68.47 % | 68.47 % | 註1 |
| 本公司 | 美雅國際企業股份有限公司 (美雅公司) | 零售業務 | 58.48 % | 58.48 % | 58.48 % | |
| 鑫祺 | 星品國際實業股份有限公 司(星品公司) | 零售業務 | 86.39 % | 註2 | 註2 | 註1 |

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：鑫祺公司於民國一一五年一月二日透過收購星品國際實業股份有限公司38.20%之股份，連同原已持有之48.19%之股份，合計持股比例達86.39%而取得對該公司之控制力，並自對子公司取得控制力起，開始將其財務報告納入合併財務報告。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金 | \$ 701 | 659 | 673 |
| 銀行支票及活期存款 | 204,814 | 300,654 | 207,752 |
| 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款 | 211,949 | 111,646 | 251,924 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 417,464 | 412,959 | 460,349 |

合併公司金融資產之信用風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 流動： | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 5,320 | 5,300 | 5,239 |
| 非流動： | | | |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | - |
| | \$ 5,320 | 5,300 | 5,239 |

合併公司於民國一〇一年十月投資天后之戰股份有限公司20,000千元，取得甲種特別股2,000千股(持股40%，非固定股利，非累積不可參加，贖回期間十年)。該公司主要從事電影製作。因該公司暫停營運，合併公司已於民國一〇二年度對該公司投資全數認列減損損失，且該公司於民國一〇四年七月業經主管機關廢止登記，惟截至民國一一五年三月三十一日止尚未清算完結。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產之信用風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | | |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | \$ 3,500 | 12,500 | 13,000 |
| 國內興櫃股票 | 17,793 | 12,223 | - |
| | \$ 21,293 | 24,723 | 13,000 |

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

合併公司金融資產之信用風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|---------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 166 | 335 | 147 |
| 應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量 | 56,747 | 83,259 | 53,538 |
| 減：備抵損失 | (435) | - | - |
| | \$ 56,478 | 83,594 | 53,685 |

合併公司對門市銷售商品之價款於客戶購買商品時立即向客戶收取，而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，對應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易紀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對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，同時考量產業前瞻性資訊。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。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司以立帳日為基準之應收票據及應收帳款(含關係人)帳齡分析如下：

| | 115.3.31 | | 114.12.31 | | 114.3.31 | |
|-----------|---------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 |
| 立帳0至60天 | \$ 166 | 55,366 | 335 | 82,750 | 147 | 49,085 |
| 立帳61至90天 | - | 946 | - | 494 | - | 4,453 |
| 立帳91至180天 | - | 435 | - | 15 | - | - |
| | <u>\$ 166</u> | <u>56,747</u> | <u>335</u> | <u>83,259</u> | <u>147</u> | <u>53,538</u> |

以上係扣除備抵損失前之餘額，並以立帳日為基準進行帳齡分析。

合併公司以逾期天數為基準之應收票據及應收帳款帳齡分析如下：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------|---------------|------------|----------|
| 1至90天 | <u>\$ 494</u> | <u>589</u> | <u>-</u> |

以上係已逾期未減損應收帳款帳齡分析。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ - | - |
| 認列之減損損失 | 435 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 435</u> | <u>-</u> |

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-----|-------------------|---------------|---------------|
| 商 品 | <u>\$ 128,242</u> | <u>98,166</u> | <u>85,047</u> |

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因存貨出售認列銷貨成本分別為26,834千元及19,826千元。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 132,325</u> | <u>140,453</u> | <u>160,519</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業相關資訊如下：

| 關聯企業 名稱 | 業務性質 | 主要營業 場所 | 所有權權益及表決權之比例 | | |
|---------------------|-------------------|------------|--------------|-----------|----------|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 巧克科技新媒體股份有限公司(巧克公司) | 影音平台發行及 影視內容製作 | 台北市 | 23.52 % | 23.52 % | 26.72 % |

巧克公司於民國一一四年十二月五日辦理現金增資發行普通股7,206千股，惟合併公司未依持股比例認購，對其持股比例由26.72%減少至23.52%。

合併公司於民國一一五年一月三十一日以現金6,000千元認購承鑫傳播股份有限公司之普通股600千股，取得該公司39.87%股份，因而對該公司具重大影響力。

對合併公司具重大性之關聯企業—巧克公司其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則會計準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|--------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 流動資產 | \$ 295,301 | 304,234 | 354,951 |
| 非流動資產 | 208,169 | 208,266 | 162,401 |
| 流動負債 | (124,071) | (106,114) | (76,949) |
| 非流動負債 | (155,780) | (151,868) | (144,848) |
| 淨資產 | <u>\$ 223,619</u> | <u>254,518</u> | <u>295,555</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 51,712</u> | <u>59,850</u> | <u>78,977</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之 淨資產 | <u>\$ 171,907</u> | <u>194,668</u> | <u>216,578</u> |

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-------------------|--------------------|-----------------|
| 營業收入 | \$ <u>31,399</u> | <u>46,393</u> |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (36,549) | (20,158) |
| 其他綜合損益 | 1,940 | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (34,609)</u> | <u>(20,158)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (8,138)</u> | <u>(5,387)</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ (26,471)</u> | <u>(14,771)</u> |

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 59,850 | 84,364 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | (8,138) | (5,387) |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 51,712 | 78,977 |
| 加：商譽 | 75,050 | 75,050 |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 126,762</u> | <u>154,027</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|------------------------|----------|---------------|---------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ 5,563 | 5,553 | 6,492 |
| 歸屬於合併公司之份額： | | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
| 繼續營業單位本期淨損 | | \$ (437) | (743) |
| 其他綜合損益 | | - | - |
| 綜合損益總額 | | \$ (437) | (743) |

合併公司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。

合併公司採用權益法之投資未有提供質押、擔保或受限制之情形。

(七)取得子公司

合併公司於民國一一五年一月二日(即收購日)透過收購星品公司38.20%之股份，連同原已持有之48.19%之股份，合計持股比例達86.39%，因而取得對該公司之控制力。

取得星品公司之控制，使合併公司得以透過星品公司切入特定品牌之市場商機，並承接其繼有客戶群，進而強化產品組合多元性及拓展客戶基礎。透過此項收購交易，預期將有助於提升合併公司經營規模與營運綜效。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之廉價購買利益金額如下：

(1)移轉對價

合併公司支付現金634千元取得星品公司38.20%之股權。

(2)取得之可辨認資產及承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | 金 額 |
|---------------------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$ 1,051 |
| 應收帳款 | 2,940 |
| 存貨 | 18,338 |
| 不動產、廠房及設備(附註六(九)) | 320 |
| 其他資產 | 571 |
| 應付帳款及其他應付款(附註六(十四)) | (11,590) |
| 其他負債 | (220) |
| 可辨認淨資產之公允價值 | \$ 11,410 |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)廉價購買利益

因收購認列之廉價購買利益如下：

| | |
|-----------------------------|--------------------------|
| | 115.1.2 |
| 移轉對價 | \$ 634 |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | 1,553 |
| 加：對被收購者原有權益之公允價值 | 800 |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | <u>11,410</u> |
| 廉價購買利益 | <u>\$ (8,423)</u> |

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/ 公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權權益 及表決權之比例 | | |
|--------------|--------------------|------------------------|-----------|----------|
| | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 美雅國際企業股份有限公司 | 台灣 | 41.52 % | 41.52 % | 41.52 % |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| 流動資產 | \$ 197,614 | 220,565 | 176,410 |
| 非流動資產 | 34,679 | 39,816 | 51,200 |
| 流動負債 | (122,566) | (135,208) | (109,086) |
| 非流動負債 | <u>(14,156)</u> | <u>(24,771)</u> | <u>(25,387)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 95,571</u> | <u>100,402</u> | <u>93,137</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 39,682</u> | <u>41,688</u> | <u>38,671</u> |

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-----------------|--------------------------|-----------------------|
| 營業收入 | \$ <u>77,541</u> | <u>70,322</u> |
| 本期淨損 | \$ (4,831) | (8,500) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (4,831)</u> | <u>(8,500)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | <u>\$ (2,006)</u> | <u>(3,529)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (2,006)</u> | <u>(3,529)</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|------------|--------------------|-----------------|
| 營業活動現金流量 | \$ (10,584) | 2,042 |
| 投資活動現金流量 | (31) | 3,313 |
| 籌資活動現金流量 | (5,937) | (36,046) |
| 現金及約當現金減少數 | <u>\$ (16,552)</u> | <u>(30,691)</u> |

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 租 賃 改 良 物 | 辦 公 設 備 | 其 他 設 備 | 總 計 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 58,402 | 98,979 | 51,745 | 48,753 | 21,408 | 12,087 | 291,374 |
| 合併取得 | - | - | - | - | - | 320 | 320 |
| 增 添 | - | - | - | - | - | 1,537 | 1,537 |
| 處 分 | - | - | (1,336) | (247) | (3,298) | - | (4,881) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 58,402</u> | <u>98,979</u> | <u>50,409</u> | <u>48,506</u> | <u>18,110</u> | <u>13,944</u> | <u>288,350</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 58,402 | 79,583 | 49,472 | 47,338 | 16,665 | 10,359 | 261,819 |
| 增 添 | - | - | - | - | - | 320 | 320 |
| 處 分 | - | - | - | (334) | - | (139) | (473) |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 58,402</u> | <u>79,583</u> | <u>49,472</u> | <u>47,004</u> | <u>16,665</u> | <u>10,540</u> | <u>261,666</u> |
| 折 舊： | | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ - | 4,817 | 34,837 | 42,419 | 9,985 | 10,285 | 102,343 |
| 折 舊 | - | 485 | 2,520 | 830 | 828 | 139 | 4,802 |
| 處 分 | - | - | (1,336) | (202) | (3,271) | - | (4,809) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>5,302</u> | <u>36,021</u> | <u>43,047</u> | <u>7,542</u> | <u>10,424</u> | <u>102,336</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - | 3,267 | 25,327 | 38,234 | 9,825 | 8,419 | 85,072 |
| 折 舊 | - | 387 | 2,450 | 1,908 | 673 | 844 | 6,262 |
| 處 分 | - | - | - | (199) | - | (139) | (338) |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>3,654</u> | <u>27,777</u> | <u>39,943</u> | <u>10,498</u> | <u>9,124</u> | <u>90,996</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國115年1月1日 | <u>\$ 58,402</u> | <u>94,162</u> | <u>16,908</u> | <u>6,334</u> | <u>11,423</u> | <u>1,802</u> | <u>189,031</u> |
| 民國115年3月31日 | <u>\$ 58,402</u> | <u>93,677</u> | <u>14,388</u> | <u>5,459</u> | <u>10,568</u> | <u>3,520</u> | <u>186,014</u> |
| 民國114年1月1日 | <u>\$ 58,402</u> | <u>76,316</u> | <u>24,145</u> | <u>9,104</u> | <u>6,840</u> | <u>1,940</u> | <u>176,747</u> |
| 民國114年3月31日 | <u>\$ 58,402</u> | <u>75,929</u> | <u>21,695</u> | <u>7,061</u> | <u>6,167</u> | <u>1,416</u> | <u>170,670</u> |

合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

| | 房 屋 及 建 築 | 運 輸 設 備 | 總 計 |
|---------------|------------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 60,112 | 656 | 60,768 |
| 增 添 | 4,347 | 805 | 5,152 |
| 減 少 | (845) | - | (845) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 63,614</u> | <u>1,461</u> | <u>65,075</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 76,747 | 1,453 | 78,200 |
| 增 添 | 11,839 | - | 11,839 |
| 減 少 | (10,975) | - | (10,975) |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 77,611</u> | <u>1,453</u> | <u>79,064</u> |
| 使用權資產之累計折舊： | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 31,200 | 601 | 31,801 |
| 提列折舊 | 6,639 | 122 | 6,761 |
| 其他減少 | (845) | - | (845) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 36,994</u> | <u>723</u> | <u>37,717</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 38,967 | 914 | 39,881 |
| 提列折舊 | 7,026 | 121 | 7,147 |
| 其他減少 | (10,975) | - | (10,975) |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 35,018</u> | <u>1,035</u> | <u>36,053</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國115年1月1日 | <u>\$ 28,912</u> | <u>55</u> | <u>28,967</u> |
| 民國115年3月31日 | <u>\$ 26,620</u> | <u>738</u> | <u>27,358</u> |
| 民國114年1月1日 | <u>\$ 37,780</u> | <u>539</u> | <u>38,319</u> |
| 民國114年3月31日 | <u>\$ 42,593</u> | <u>418</u> | <u>43,011</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | 商譽 | 電腦軟體成本 | 網站成本 | 總計 |
|-----------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 成本或認定成本： | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 9,975 | 13,061 | 1,057 | 24,093 |
| 處分 | - | (151) | (1,057) | (1,208) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 9,975</u> | <u>12,910</u> | <u>-</u> | <u>22,885</u> |
| 民國114年3月31日餘額 | | | | |
| (即民國114年1月1日餘額) | <u>\$ 9,975</u> | <u>15,790</u> | <u>1,057</u> | <u>26,822</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 3,271 | 9,953 | 1,057 | 14,281 |
| 本期攤銷 | - | 306 | - | 306 |
| 處分 | - | (151) | (1,057) | (1,208) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 3,271</u> | <u>10,108</u> | <u>-</u> | <u>13,379</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 3,271 | 10,239 | 856 | 14,366 |
| 本期攤銷 | - | 666 | 53 | 719 |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 3,271</u> | <u>10,905</u> | <u>909</u> | <u>15,085</u> |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國115年1月1日 | <u>\$ 6,704</u> | <u>3,108</u> | <u>-</u> | <u>9,812</u> |
| 民國115年3月31日 | <u>\$ 6,704</u> | <u>2,802</u> | <u>-</u> | <u>9,506</u> |
| 民國114年1月1日 | <u>\$ 6,704</u> | <u>5,551</u> | <u>201</u> | <u>12,456</u> |
| 民國114年3月31日 | <u>\$ 6,704</u> | <u>4,885</u> | <u>148</u> | <u>11,737</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。

合併公司無形資產均未提供作為擔保品。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他金融資產 | \$ 10,660 | 12,169 | 11,660 |
| 其他預付費用 | 6,159 | 4,947 | 4,630 |
| 預付租金 | 242 | 221 | 1,007 |
| 暫付款 | 1,064 | 846 | 1,093 |
| 用品盤存 | 669 | 816 | 879 |
| 其他 | 1,591 | 587 | 503 |
| | <u>\$ 20,385</u> | <u>19,586</u> | <u>19,772</u> |

合併公司以其他金融資產提供質押擔保之情形請詳附註八。

(十三)短期借款

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|---------|-------------------|--------------------|-----------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 30,000 | 30,000 | - |
| 擔保銀行借款 | 30,000 | 30,000 | 20,000 |
| 合 計 | <u>\$ 60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>20,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 130,000</u> | <u>130,000</u> | <u>60,000</u> |
| 利率區間 | <u>2.1%</u> | <u>2.1%-2.228%</u> | <u>2.325%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一一五年一月一日至三月三十一日新增之金額為30,000千元，民國一一四年一月一日至三月三十一日無新增之借款金額；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日償還之金額皆為30,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|---------|------------------|------------------|-----------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 27,190 | 34,033 | 28,581 |
| 應付代收貨款 | 12,350 | 12,826 | 25,433 |
| 應付董事酬勞 | 2,461 | 1,943 | 3,415 |
| 應付員工酬勞 | 2,480 | 1,953 | 3,423 |
| 應付營業稅 | 1,026 | 4,341 | 1,232 |
| 應付設備款 | 600 | 3,247 | - |
| 其他 | 15,223 | 17,472 | 15,914 |
| | <u>\$ 61,330</u> | <u>75,815</u> | <u>77,998</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 流動 | \$ <u>15,786</u> | \$ <u>18,645</u> | \$ <u>23,409</u> |
| 非流動 | \$ <u>11,944</u> | \$ <u>10,682</u> | \$ <u>19,847</u> |

到期分析請詳附註六(二十三)。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>183</u> | \$ <u>242</u> |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付 | \$ <u>13,492</u> | \$ <u>12,188</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>649</u> | \$ <u>888</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>398</u> | \$ <u>420</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>21,471</u> | \$ <u>20,801</u> |

1.房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租房屋及建築及運輸設備作為辦公室及營業使用，租賃期間通常為一至五年，於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋及建築並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日向關係人承租辦公室之相關資訊請詳附註七。

2.其他租賃

另，合併公司承租辦公室、攝影棚、影印機及其他零星租賃之租賃期間為一至五年，該等租賃為短期及或低價值標的租賃，以及部份合約之租賃給付係依據合併公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額試算，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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，依員工每月薪資之6%提撥退休金至勞工保險局個人專戶。合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用明細如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|------|-----------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 371 | 383 |
| 推銷費用 | 1,648 | 1,527 |
| 管理費用 | <u>596</u> | <u>650</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,615</u> | <u>2,560</u> |

2.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之金額如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|------|---------------|---------------|
| 管理費用 | \$ <u>28</u> | <u>26</u> |

(十七)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-------------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 6,883 | 6,792 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(190)</u> | <u>16</u> |
| | <u>\$ 6,693</u> | <u>6,808</u> |

本公司及其他各子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補累積虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，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；如尚有盈餘，應提撥不低於百分之二十五之股東紅利，由董事會連同以前年度未分配盈餘擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

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百分之五十，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，並經股東會決議提高或降低其現金股利分配之比率。

(1)法定盈餘公積

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百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月五日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案及民國一一四年五月二十七日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|--------------|---------|--------|--------|--------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 2.75 | 77,550 | 3.40 | 95,880 |

2.其他權益(稅後淨額)

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 2,466 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 | (2,974) |
| 民國115年3月31日餘額 | \$ (508) |
| 民國114年3月31日餘額(即民國114年1月1日餘額) | \$ (1,725) |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 | \$ <u>15,824</u> | <u>12,919</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>28,200</u> | <u>28,200</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>0.56</u> | <u>0.46</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------------------------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>15,824</u> | <u>12,919</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 28,200 | 28,200 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票酬勞之影響 | 36 | 43 |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整具稀釋作用之潛在普通股之影響數後)(千股) | <u>28,236</u> | <u>28,243</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.56</u> | <u>0.46</u> |

若本公司得以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)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-----------|-------------------|----------------|
| 主要服務類型 | | |
| 廣告收入 | \$ 54,333 | 45,716 |
| 商品收入 | 96,183 | 101,606 |
| 節目及廣告製作收入 | <u>21,041</u> | <u>19,914</u> |
| | \$ <u>171,557</u> | <u>167,236</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 166 | 335 | 147 |
| 應收帳款—非關係人 | 42,963 | 70,826 | 42,243 |
| 應收帳款—關係人 | 13,784 | 12,433 | 11,295 |
| 減：備抵損失 | (435) | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 56,478</u> | <u>83,594</u> | <u>53,685</u> |
| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
| 合約負債-節目製作收入 | \$ 883 | 1,163 | 574 |
| 合約負債-代購商品收入 | 1,701 | 1,749 | 2,310 |
| 合約負債-廣告收入 | 408 | 271 | 2,360 |
| 合約負債-預收商品款 | 303 | 355 | - |
| 合 計 | <u>\$ 3,295</u> | <u>3,538</u> | <u>5,244</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

3.退款負債

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，銷售之產品於銷售七至十日內退貨並全額退款，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。

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至五為員工酬勞，其中基層員工酬勞應不低於總額之百分之五，由董事會決議以股票或現金分派發放；其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；其發放對象得符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為518千元及452千元，董事酬勞提列金額分別為518千元及452千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為1,943千元及2,963千元，董事酬勞提列金額分別為1,943千元及2,963千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年度及一一三年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

公允價值資訊

1.金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

| | 115.3.31 | | | | |
|-----------------------------|----------|-------|--------|-------|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 5,320 | 5,320 | - | - | 5,320 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內興櫃股票 | 17,793 | - | 17,793 | - | 17,793 |
| 國內未上市(櫃)股票 | 3,500 | - | - | 3,500 | 3,500 |
| 小計 | 21,293 | | | | |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

| | | 115.3.31 | | | |
|-----------------------------|-------------------|-----------|--------|--------|--------|
| | | 公允價值 | | | |
| 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 417,464 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 (含關係人) | 56,478 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 6,765 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 8,445 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 10,660 | - | - | - | - |
| 小計 | 499,812 | | | | |
| 合計 | <u>\$ 526,425</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 60,000 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 (含關係人) | 35,899 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 61,330 | - | - | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 27,730 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 184,959</u> | | | | |
| | | 114.12.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 5,300 | 5,300 | - | - | 5,300 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內興櫃股票 | 12,223 | - | 12,223 | - | 12,223 |
| 國內未上市(櫃)股票 | 12,500 | - | - | 12,500 | 12,500 |
| 小計 | 24,723 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 412,959 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 (含關係人) | 83,594 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 8,852 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 8,632 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 12,169 | - | - | - | - |
| 小計 | 526,206 | | | | |
| 合計 | <u>\$ 556,229</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 60,000 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 (含關係人) | 47,026 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 75,815 | - | - | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 29,327 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 212,168</u> | | | | |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

| | 114.3.31 | | | | |
|-----------------------------|------------|-------|-----|--------|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 5,239 | 5,239 | - | - | 5,239 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內未上市(櫃)股票 | 13,000 | - | - | 13,000 | 13,000 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 460,349 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款 (含關係人) | 53,685 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 8,528 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 8,550 | - | - | - | - |
| 小計 | 531,112 | | | | |
| 合計 | \$ 549,351 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 20,000 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 (含關係人) | 48,608 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 77,998 | - | - | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 43,256 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 189,862 | | | | |

2. 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2) 按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

3. 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係以活絡市場之公開報價為公允價值。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

4.第一等級與第二等級間之移轉:無。

5.金融工具第三等級之調節變動明細表

| | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價之權益工具 | |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| 民國115年1月1日 | \$ | 12,500 |
| 認列於其他綜合損益 | | 541 |
| 自第三等級轉出 | | (9,541) |
| 民國115年3月31日 | \$ | <u>3,500</u> |
| 民國114年3月31日 (即民國114年1月1日) | \$ | <u>13,000</u> |

6.重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|----------------------|--------|--|--|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 可類比公司法 | <ul style="list-style-type: none"> • 本益比乘數(114.12.31為16.91) • 股價淨值比乘數(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為3.42、3.76及3.04) • 缺乏市場流通性折價(115.3.31、114.12.31及114.3.31皆為20%) | <ul style="list-style-type: none"> • 本益比乘數越高，公允價值愈高 • 股價淨值比乘數越高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

7.對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 | |
|----------------------|-------|--------|-----------------|-------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 民國115年3月31日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 流通性折價 | 5% | 191 | (191) |
| 民國114年3月31日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 流通性折價 | 5% | 45 | (45) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十三)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

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。

(1)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、短期借款及租賃負債。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：

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 211,949 | 111,646 | 251,924 |
| 金融負債 | 27,730 | 29,327 | 43,256 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 204,814 | 300,654 | 207,459 |
| 金融負債 | 60,000 | 60,000 | 20,000 |

(2)敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及金融負債，當利率變成0.25%時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別變動91千元及117千元。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

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存款、其他應收款及存出保證金等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。民國一一五年及一一四年三月三十一日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 短於1年 | 1年以上 | 2-5年 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| 115年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 97,229 | 97,229 | 97,229 | - | - |
| 短期借款 | 60,000 | 60,147 | 60,147 | - | - |
| 租賃負債 | 27,730 | 28,379 | 16,214 | 7,948 | 4,217 |
| | <u>\$ 184,959</u> | <u>185,755</u> | <u>173,590</u> | <u>7,948</u> | <u>4,217</u> |
| 114年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 122,841 | 122,841 | 122,841 | - | - |
| 短期借款 | 60,000 | 60,472 | 60,472 | - | - |
| 租賃負債 | 29,327 | 29,987 | 19,085 | 6,604 | 4,298 |
| | <u>\$ 212,168</u> | <u>213,300</u> | <u>202,398</u> | <u>6,604</u> | <u>4,298</u> |
| 114年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 126,606 | 126,606 | 126,606 | - | - |
| 短期借款 | 20,000 | 20,065 | 20,065 | - | - |
| 租賃負債 | 43,256 | 44,459 | 24,143 | 20,316 | - |
| | <u>\$ 189,862</u> | <u>191,130</u> | <u>170,814</u> | <u>20,316</u> | <u>-</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | | | | |
|------|-----------|---------|--------|----------|
| | 115.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | 115.3.31 |
| 租賃負債 | \$ 29,327 | (6,749) | 5,152 | 27,730 |

| | | | | |
|------|-----------|---------|--------|----------|
| | 114.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | 114.3.31 |
| 租賃負債 | \$ 38,480 | (7,063) | 11,839 | 43,256 |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|------------------------|----------|
| 台灣數位光訊科技股份有限公司(台數科公司) | 合併公司之母公司 |
| 台灣基礎開發科技股份有限公司(台基科公司) | 母公司之子公司 |
| 台灣佳光電訊股份有限公司(佳光電訊公司) | 母公司之子公司 |
| 佳聯有線電視股份有限公司(佳聯有線公司) | 母公司之子公司 |
| 中投有線電視股份有限公司(中投有線公司) | 母公司之子公司 |
| 大屯有線電視股份有限公司(大屯有線公司) | 母公司之子公司 |
| 新永安有線電視股份有限公司(新永安有線公司) | 母公司之子公司 |
| 大揚有線電視股份有限公司(大揚有線公司) | 母公司之子公司 |
| 鑫和數位科技股份有限公司(鑫和數位公司) | 母公司之子公司 |
| 首特科技股份有限公司(首特公司) | 母公司之子公司 |
| 得濬股份有限公司(得濬公司) | 母公司之子公司 |
| 佳興智慧科技股份有限公司(佳興智慧公司) | 母公司之子公司 |
| 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 |
| 巧克科技新媒體股份有限公司(巧克科技公司) | 關聯企業 |
| 承鑫傳播股份有限公司(承鑫公司) | 關聯企業 |
| 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(清新公司) | 其他關係人 |
| 元扶企業股份有限公司(元扶公司) | 其他關係人 |
| 佳氫能源股份有限公司(佳氫能源公司) | 其他關係人 |
| 大佳國際投資股份有限公司(大佳公司) | 其他關係人 |
| 愛能視股份有限公司(愛能視公司) | 其他關係人 |
| 能率網通股份有限公司(能率網通公司) | 其他關係人 |
| 諄宏企業股份有限公司(諄宏企業公司) | 其他關係人 |
| 彰能管理顧問股份有限公司(彰能公司) | 其他關係人 |
| 瑪帛科技股份有限公司(瑪帛公司) | 其他關係人 |
| 愛百達國際有限公司(愛百達公司) | 其他關係人 |
| 廖紫岑 | 主要管理階層 |
| 王盛春 | 主要管理階層 |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| 關係人類別 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|----------|------------------|---------------|
| 母公司 | \$ 7,806 | 7,343 |
| 母公司之子公司： | | |
| 新永安有線公司 | 6,475 | 6,593 |
| 中投有線公司 | 3,849 | 3,863 |
| 佳光電訊 | 3,027 | 3,049 |
| 佳聯有線公司 | 3,000 | 3,005 |
| 其他 | 4,437 | 4,163 |
| 母公司之關聯企業 | 1,078 | 1,091 |
| 關聯企業 | 76 | 227 |
| 其他關係人 | 180 | 154 |
| 主要管理階層 | 17 | 69 |
| | \$ 29,945 | 29,557 |

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收款，合併公司對關係人計價及收款與一般客戶無顯著不同。

2.營業成本

合併公司提供廣告與節目製作等服務予關係人如下：

| 關係人類別 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|----------|-----------------|---------------|
| 母公司之子公司： | | |
| 新永安有線公司 | \$ 2,349 | 2,418 |
| 中投有線公司 | 1,256 | 1,291 |
| 佳光電訊公司 | 1,224 | 1,250 |
| 佳聯有線公司 | 1,221 | 1,256 |
| 大屯有線公司 | 948 | 971 |
| 其他 | 620 | 646 |
| 母公司之關聯企業 | 531 | 546 |
| 其他關係人 | - | 55 |
| 母公司 | 29 | - |
| | \$ 8,178 | 8,433 |

上述營業成本主係廣告製作成本及節目製作成本，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。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.營業費用

合併公司支付關係人之營業費用如下：

| 關係人類別 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ 162 | 913 |
| 母公司之子公司 | 76 | 75 |
| 母公司 | 12 | 794 |
| 關聯企業 | 231 | - |
| | \$ 481 | 1,782 |

4.利息收入

| 關係人類別 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ 1 | 1 |

上述係向關係人承租辦公室之押金設算息。

5.其他收入

| 關係人類別 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-------|---------------|---------------|
| 母公司 | \$ - | 30 |
| 其他關係人 | - | 4 |
| | \$ - | 34 |

6.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------|----------|-----------|-----------|----------|
| 應收帳款 | 母公司 | \$ 4,698 | 2,445 | 3,097 |
| | 母公司之子公司： | | | |
| | 新永安有線公司 | 2,775 | 2,285 | 2,375 |
| | 中投有線公司 | 1,835 | 3,563 | 1,642 |
| | 佳聯有限公司 | 1,018 | - | - |
| | 佳光電訊公司 | 1,029 | - | - |
| | 其他 | 2,028 | 3,741 | 3,793 |
| | 母公司之關聯企業 | 370 | 377 | 377 |
| | 其他關係人 | 31 | 22 | 11 |
| 其他應收款 | 母公司 | - | - | 27 |
| | 母公司之子公司 | 3 | 3 | 3 |
| | 其他關係人 | 1 | 4 | - |
| | | \$ 13,788 | 12,440 | 11,325 |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

7.其他流動資產

| 關係人類別 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|---------|---------------|------------|------------|
| 母公司之子公司 | \$ 116 | 175 | 116 |
| 關聯企業 | 77 | - | - |
| | <u>\$ 193</u> | <u>175</u> | <u>116</u> |

8.存出保證金

| 關係人類別/名稱 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------------|---------------|------------|------------|
| 母公司 | \$ 27 | 27 | - |
| 關聯企業 | 231 | - | - |
| 其他關係人-賽那美公司 | 184 | 178 | 203 |
| | <u>\$ 442</u> | <u>205</u> | <u>203</u> |

9.合約負債

| 關係人類別/名稱 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|------------|---------------|--------------|--------------|
| 母公司 | \$ - | 720 | - |
| 母公司之子公司 | - | - | 94 |
| 主要管理階層-廖紫岑 | 676 | 735 | 1,111 |
| | <u>\$ 676</u> | <u>1,455</u> | <u>1,205</u> |

10.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------|----------|-----------------|--------------|--------------|
| 應付帳款 | 母公司之子公司： | | | |
| | 新永安有線公司 | \$ 822 | 837 | 864 |
| | 中投有線公司 | 437 | 444 | 458 |
| | 佳聯有線公司 | 427 | 435 | 448 |
| | 佳光電訊公司 | 425 | 431 | 445 |
| | 大屯有線公司 | 332 | 336 | 347 |
| | 其他 | 214 | 221 | 229 |
| | 母公司之關聯企業 | 186 | 189 | 195 |
| | 關聯企業 | - | 62 | - |
| 其他應付款 | 母公司 | 1,852 | 1,810 | - |
| | 母公司之子公司 | 451 | 396 | 504 |
| | 其他關係人 | 41 | 379 | 708 |
| | | <u>\$ 5,187</u> | <u>5,540</u> | <u>4,198</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

11.其他流動負債

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|--------|----------|-------------|-----------|----------|
| 其他流動負債 | 母公司之子公司 | \$ <u>9</u> | <u>-</u> | <u>6</u> |

12.承租協議

合併公司向關係人承租辦公室，其租賃負債餘額及認列利息費用明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|------|-------------|-----------------|--------------|--------------|
| 租賃負債 | 其他關係人-賽那美公司 | \$ 2,532 | - | 866 |
| | 母公司之子公司： | | | |
| | 佳聯有線公司 | 1,559 | 126 | 628 |
| | 新永安有線公司 | 936 | 1,245 | 2,160 |
| | | \$ <u>5,027</u> | <u>1,371</u> | <u>3,654</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|------|-------------|---------------|---------------|
| 利息費用 | 其他關係人-賽那美公司 | \$ 14 | 5 |
| | 母公司之子公司： | | |
| | 佳聯有線公司 | 9 | 4 |
| | 新永安有線公司 | 6 | 12 |
| | | \$ <u>29</u> | <u>21</u> |

合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

13.出租協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|------|---------|---------------|---------------|
| 其他收入 | 母公司之子公司 | \$ 12 | 11 |
| | 其他關係人 | - | 114 |
| | | \$ <u>12</u> | <u>125</u> |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,629 | 4,018 |
| 退職後福利 | 86 | 140 |
| | \$ <u>2,715</u> | <u>4,158</u> |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|--------------------------|--------|------------------|---------------|--------------|
| 受限制銀行存款(帳列其他 金融資產-流動) | 金融工具交易 | \$ 5,160 | 5,160 | - |
| 受限制銀行存款(帳列其他 金融資產-流動) | 銀行借款 | 3,000 | 4,509 | 4,000 |
| 受限制銀行存款(帳列其他 金融資產-流動) | 關稅保證函 | 2,500 | 2,500 | 2,500 |
| | | <u>\$ 10,660</u> | <u>12,169</u> | <u>6,500</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 115年1月至3月 | | | 114年1月至3月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 7,350 | 39,522 | 46,872 | 7,815 | 39,709 | 47,524 |
| 勞健保費用 | 779 | 4,683 | 5,462 | 810 | 4,753 | 5,563 |
| 退休金費用 | 371 | 2,272 | 2,643 | 383 | 2,203 | 2,586 |
| 其他員工福利費用 | 380 | 2,613 | 2,993 | 408 | 2,859 | 3,267 |
| 折舊費用 | 3,247 | 8,316 | 11,563 | 3,280 | 10,129 | 13,409 |
| 攤銷費用 | - | 306 | 306 | - | 719 | 719 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

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、商品收入及節目及廣告製作收入等，營運決策者用以分配資源及評量部門績效著重於公司之財務資訊。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，是以民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日應報導之部門收入與營運結果可參照民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表，主要產品及勞務收入明細參閱附註六(二十)。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一十五年一月一日至三月三十一日

附表一

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註1) | 資金貸與總限額(註2) |
|----|---------|--------|-----------|--------|--------|-------|--------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|-----------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 鑫隆公司 | 人誠文創公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 2,600 | 2,600 | 2,600 | 2.3 | %短期資金融通 | - | 營運週轉 | - | | - | 9,632 | 9,632 |
| 1 | 鑫祺公司 | 星品公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 2.25 | %短期資金融通 | - | 營運週轉 | - | | - | 23,500 | 23,500 |

註1：本公司及子公司資金貸與單一公司，屬業務往來之公司，貸與之限額以不超過雙方於資金貸與前12個月期間內之業務往來總金額之100%(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)，且不超過本公司及子公司淨值之40%為限；屬短期融通資金之必要者，貸與之限額以不超過本公司及子公司淨值之40%為限。

註2：本公司資金貸與總額，以不超過本公司淨值之40%為限，屬業務往來之公司，其總額以不超過本公司淨值之40%為限；屬短期融通資金之必要者，其總額以不超過本公司淨值之40%為限；子公司資金貸與總額，以不超過子公司淨值之95%為限，屬業務往來之公司，其總額以不超過子公司淨值之95%為限；屬短期融通資金之必要者，其總額以不超過子公司淨值之40%為限。

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一一五年三月三十一日

附表二

| 持有之公司 | 有價證券 | | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|---------|------|--------------|-------------|--------------------------|------------|-------|---------|-------|----|
| | 種類 | 名稱 | | | 股數/ 千單位 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 受益憑證 | 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 | 5,320 | - % | 5,320 | |
| 本公司 | 股票 | 智寶國際開發股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 182 | 8,252 | 0.58 % | 8,252 | |
| 本公司 | 股票 | 騰勢股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 100 | 9,541 | 0.48 % | 9,541 | |
| 鑫祺多媒體公司 | 股票 | 佳氫能源股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 350 | 3,500 | 10.94 % | 3,500 | |

鑫傳國際多媒體科技股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一十五年一月一日至三月三十一日

附表三

股數單位：千股

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 鑫祺公司 | 台南市 | 一般廣告 | 48,359 | 48,359 | 5,000 | 100.00 % | 64,907 | 6,156 | 6,156 | 註1 |
| 本公司 | 鑫隆公司 | 台中市 | 電視節目製作 | 37,040 | 37,040 | 5,000 | 100.00 % | 24,453 | 372 | 372 | 註1 |
| 本公司 | 人誠文創公司 | 台北市 | 一般廣告 | 33,878 | 33,878 | 980 | 68.47 % | 10,144 | (2,080) | (1,424) | 註1 |
| 本公司 | 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 | 32.00 % | - | - | - | 關聯企業 |
| 本公司 | 美雅公司 | 台北市 | 零售業務 | 38,012 | 38,012 | 7,000 | 58.48 % | 55,889 | (4,831) | (2,825) | 註1 |
| 本公司 | 巧克公司 | 台北市 | 影音平台及影視內容製作 | 166,628 | 166,628 | 14,121 | 23.52 % | 126,762 | (36,549) | (8,595) | 關聯企業 |
| 本公司 | 承鑫傳播股份有 限公司 | 台北市 | 一般廣告 | 6,000 | - | 600 | 39.87 % | 5,563 | (1,096) | (437) | 關聯企業 |
| 鑫祺公司 | 星品公司 | 桃園市 | 零售業務 | 8,634 | 8,000 | 1,434 | 86.39 % | 8,144 | (1,983) | (1,713) | 註1 |

註1：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。