台灣數位光訊科技股份有限公司
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：台中市西屯區文心路二段201號6樓之6
電話：(04)37050000

§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	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～14	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	15～42	六～三十
(七) 關係人交易	42～46	三一
(八) 質抵押之資產	46～48	三二
(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	-	-
(十二) 其　　他	49	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49～50	三四
2. 轉投資事業相關資訊	50	三四
3. 大陸投資資訊	50	三四
4. 主要股東資訊	50	三四
(十四) 部門資訊	50～51	三五

會計師核閱報告

台灣數位光訊科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司（台數科集團）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十所述，列入上開合併財務報告之部分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）199,464 仟元及 213,660 仟元，分別占合併資產總額之 1.07%及 1.10%；負債總額分別為 27,967 仟元及 34,518 仟元，分別

占合併負債總額之0.27%及0.31%;其民國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2,704仟元、損失9,426仟元、損失10,366仟元及損失14,723仟元，分別占合併綜合損益總額之(1.18%)、(4.9%)、(1.47%)及(2.09%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之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，致無法允當表達台數科集團民國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　曾　棟　鋆　　會計師　吳　麗　冬

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784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　112　年　11　月　10　日

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,623,919	9	$ 1,537,926	8	$ 2,088,301	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	5,127	-	5,084	-	5,075	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）	9,499	-	9,255	-	9,568	-
1140	合約資產－流動（附註二三）	42,464	-	62,072	-	-	-
1150	應收票據（附註九、二三及三二）	61,663	-	54,985	-	54,098	1
1170	應收帳款－非關係人（附註九及二三）	222,573	1	217,860	1	204,032	1
1180	應收帳款－關係人（附註二三及三一）	1,865	-	1,856	-	9,171	-
1200	其他應收款（附註三一）	7,274	-	5,205	-	5,177	-
1220	本期所得稅資產（附註二五）	5,266	-	7,824	-	11,149	-
130X	存貨	28,795	-	38,397	-	45,230	-
1470	其他流動資產（附註十七及三一）	206,271	1	116,464	1	211,138	1
11XX	流動資產總計	2,214,716	11	2,056,928	10	2,642,939	14
	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（附註八及三二）	319,684	2	354,499	2	381,659	2
1550	採用權益法之投資（附註十一及三二）	473,684	3	476,599	3	572,684	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及三二）	1,782,494	10	1,797,001	10	1,771,507	9
1755	使用權資產（附註十三及三一）	45,405	-	60,588	-	63,301	-
1791	特許權（附註十四）	3,500,000	19	3,500,000	19	3,500,000	18
1805	商譽（附註十五）	8,422,967	45	8,422,967	45	8,422,967	43
1821	其他無形資產（附註十六）	1,298,419	7	1,386,349	7	1,415,480	7
1840	遞延所得稅資產（附註四）	97,937	-	99,225	-	104,187	1
1920	存出保證金（附註三一及三二）	114,031	1	101,331	1	95,890	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	11,939	-	11,395	-	1,115	-
1990	其他非流動資產（附註十七及三二）	424,558	2	481,179	3	537,121	3
15XX	非流動資產總計	16,491,118	89	16,691,133	90	16,865,911	86
1XXX	資產總計	$ 18,705,834	100	$ 18,748,061	100	$ 19,508,850	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註二三及三一）	$ 728,272	4	$ 716,310	4	$ 764,835	4
2150	應付票據	74,587	-	194,674	1	27,729	-
2170	應付帳款（附註三一）	407,329	2	58,417	-	593,118	3
2200	其他應付款（附註二十及三一）	330,210	2	451,705	3	336,269	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	104,997	1	133,409	1	71,791	-
2280	租賃負債－流動（附註十三及三一）	19,005	-	25,938	-	26,486	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十八及三二）	668,300	4	373,807	2	373,807	2
2399	其他流動負債（附註三一）	15,818	-	13,457	-	26,800	-
21XX	流動負債總計	2,348,518	13	1,967,717	11	2,220,835	11
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十九）	449,372	2	449,074	2	448,974	2
2540	長期銀行借款（附註十八及三二）	7,013,811	38	7,326,764	39	7,722,364	40
2570	遞延所得稅負債（附註四）	313,209	2	331,027	2	335,483	2
2580	租賃負債－非流動（附註十三及三一）	27,062	-	35,061	-	37,493	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	21,324	-	22,172	-	39,990	-
2645	存入保證金（附註三一）	348,613	2	343,232	2	341,265	2
25XX	非流動負債總計	8,173,391	44	8,507,330	45	8,925,569	46
2XXX	負債總計	10,521,909	57	10,475,047	56	11,146,404	57
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,276,131	7	1,316,131	7	1,316,131	7
3200	資本公積	3,336,120	18	3,393,768	18	3,393,768	17
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,151,850	6	1,062,770	6	1,062,770	6
3320	特別盈餘公積	74,430	-	13,419	-	13,419	-
3350	未分配盈餘	2,202,624	12	2,551,974	13	2,380,845	12
3400	其他權益	(108,951)	(1)	(74,431)	-	(49,235)	-
3500	庫藏股票	-	-	(250,797)	(1)	(5,485)	-
31XX	本公司業主之權益總計	7,932,204	42	8,012,834	43	8,112,213	42
36XX	非控制權益	251,721	1	260,180	1	250,233	1
3XXX	權益總計	8,183,925	43	8,273,014	44	8,362,446	43
	負債與權益總計	$ 18,705,834	100	$ 18,748,061	100	$ 19,508,850	100

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 10 日核閱報告）

董事長：廖紫岑　　經理人：廖紫岑　　會計主管：林淑鈴

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

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 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入(附註二三及三一)	$1,038,924	100	$1,052,314	100	$3,106,286	100	$3,176,817	100
5000	營業成本(附註二四及三一)	507,950	49	495,729	47	1,483,951	48	1,491,774	47
5900	營業毛利	530,974	51	556,585	53	1,622,335	52	1,685,043	53
	營業費用(附註二四及三一)								
6100	推銷費用	52,750	5	56,196	5	166,320	5	168,141	5
6200	管理費用	139,824	14	151,084	15	417,978	14	426,671	14
6300	研究發展費用	822	-	553	-	2,488	-	1,889	-
6000	營業費用合計	193,396	19	207,833	20	586,786	19	596,701	19
6900	營業淨利	337,578	32	348,752	33	1,035,549	33	1,088,342	34
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註二四及三一）	(57,630)	(5)	(92,406)	(9)	(170,029)	(5)	(186,367)	(6)
7060	採用權益法之關聯企業利益之份額（附註十一）	2,103	-	2,663	-	6,369	-	5,903	-
7100	利息收入	2,241	-	1,462	-	8,460	-	3,465	-
7110	租金收入（附註三一）	1,118	-	1,337	-	3,367	-	4,684	-
7130	股利收入	6	-	2,402	-	2,406	-	2,404	-
7190	其他收入（附註三一）	20,324	2	3,470	1	40,335	2	24,095	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	16	-	7	-	43	-	15	-
7590	什項支出	123	-	(953)	-	(122)	-	(1,137)	-
7000	營業外收入及支出合計	(31,699)	(3)	(82,018)	(8)	(109,171)	(3)	(146,938)	(5)
7900	稅前淨利	305,879	29	266,734	25	926,378	30	941,404	29
7950	所得稅費用(附註四及二五)	57,636	5	49,757	5	184,227	6	202,079	6
8200	本期淨利	248,243	24	216,977	20	742,151	24	739,325	23
	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失	(18,063)	(2)	(22,616)	(2)	(34,571)	(1)	(35,643)	(1)
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(1,136)	-	(1,203)	-	(346)	-	(573)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(19,199)	(2)	(23,819)	(2)	(34,917)	(1)	(36,216)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 229,044	22	$ 193,158	18	$ 707,234	23	$ 703,109	22
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 243,020	23	$ 211,866	20	$ 728,071	23	$ 721,677	23
8620	非控制權益	5,223	1	5,111	1	14,080	1	17,648	-
		$ 248,243	24	$ 216,977	21	$ 742,151	24	$ 739,325	23

（接次頁）

（承前頁）

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 224,032	22	$ 188,313	18	$ 693,551	22	$ 685,861	22
8720	非控制權益	5,012	-	4,845	-	13,683	1	17,248	-
		$ 229,044	22	$ 193,158	18	$ 707,234	23	$ 703,109	22
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基本	$ 1.90		$ 1.61		$ 5.71		$ 5.48	
9810	稀釋	$ 1.90		$ 1.61		$ 5.69		$ 5.47	

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 10 日核閱報告）

董事長：廖紫岑　　經理人：廖紫岑　　會計主管：林淑鈴

台灣數位光訊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（附註二二）								非控制權益	權益總計
		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益	庫藏股票	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益（附註八）				
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 1,303,100	$ 3,374,676	$ 960,659	$ 51,859	$ 2,324,271	($ 13,419)	$ -	$ 8,001,146	$ 215,195	$ 8,216,341
	110 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	102,111	-	(102,111)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(38,440)	38,440	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(586,395)	-	-	(586,395)	-	(586,395)
B9	股票股利	13,031	-	-	-	(13,031)	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,964)	(21,964)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	721,677	-	-	721,677	17,648	739,325
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(35,816)	-	(35,816)	(400)	(36,216)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	721,677	(35,816)	-	685,861	17,248	703,109
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	12,412	12,412
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	(5,485)	(5,485)	-	(5,485)
M5	實際處分子公司股權價格與帳面價值差額（附註二八）	-	19,092	-	-	-	-	-	19,092	27,364	46,456
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(2,006)	-	-	(2,006)	(22)	(2,028)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 1,316,131	$ 3,393,768	$ 1,062,770	$ 13,419	$ 2,380,845	($ 49,235)	($ 5,485)	$ 8,112,213	$ 250,233	$ 8,362,446
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 1,316,131	$ 3,393,768	$ 1,062,770	$ 13,419	$ 2,551,974	($ 74,431)	($ 250,797)	$ 8,012,834	$ 260,180	$ 8,273,014
	111 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	89,080	-	(89,080)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	61,011	(61,011)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(638,066)	-	-	(638,066)	-	(638,066)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,142)	(22,142)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	728,071	-	-	728,071	14,080	742,151
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(34,520)	-	(34,520)	(397)	(34,917)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	728,071	(34,520)	-	693,551	13,683	707,234
J1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	(136,115)	(136,115)	-	(136,115)
J3	庫藏股票註銷	(40,000)	(57,648)	-	-	(289,264)	-	386,912	-	-	-
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	$ 1,276,131	$ 3,336,120	$ 1,151,850	$ 74,430	$ 2,202,624	($ 108,951)	$ -	$ 7,932,204	$ 251,721	$ 8,183,925

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 10 日核閱報告）

董事長：廖紫岑　　經理人：廖紫岑　　會計主管：林淑鈴

台灣數位光訊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	$ 926,378	$ 941,404
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	256,850	263,170
A20200	攤銷費用	87,930	88,844
A20300	預期信用迴轉利益	(31)	(720)
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	170,029	186,367
A21200	利息收入	(8,460)	(3,465)
A21300	股利收入	(2,406)	(2,404)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份額	(6,369)	(5,903)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	162	1,376
A29900	租賃修改利益	(64)	(28)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	19,608	-
A31130	應收票據	(6,678)	(3,635)
A31150	應收帳款	(4,691)	11,870
A31180	其他應收款	(1,928)	856
A31200	存　　貨	8,109	(15,387)
A31240	其他流動資產	(90,183)	(39,706)
A32125	合約負債	11,962	18,908
A32130	應付票據	(120,087)	(165,696)
A32150	應付帳款	348,912	504,829
A32180	其他應付款	(28,815)	(47,135)
A32200	負債準備	(125)	(4)
A32230	其他流動負債	2,486	14,453
A32240	淨確定福利負債	(1,392)	(47,706)
A33000	營運產生之現金	1,561,154	1,700,273
A33100	收取之利息	8,319	3,290
A33300	支付之利息	(171,814)	(212,098)
A33500	支付之所得稅	(226,611)	(324,011)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,171,048	1,167,454

（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		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	$ -	$ 2
B01800	取得採用權益法之投資	-	(31,000)
B02200	取得子公司之淨現金流入（附註十及二七）	-	877
B02700	取得不動產、廠房及設備	(248,871)	(201,350)
B03700	存出保證金增加	(32,196)	(20,123)
B03800	存出保證金減少	19,496	16,597
B04500	購置其他無形資產	-	(13)
B06500	其他金融資產減少	59,556	131,339
B07100	預付設備款增加	(11,972)	(2,852)
B07600	收取關聯企業股利	8,938	6,244
B07600	收取其他股利	2,406	2,404
BBBB	投資活動之淨現金流出	(202,643)	(97,875)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期銀行借款	1,050,000	8,176,135
C01700	償還長期銀行借款	(1,080,936)	(8,836,159)
C03000	存入保證金增加	14,286	17,886
C03100	存入保證金減少	(8,905)	(9,726)
C04020	租賃負債本金償還	(21,449)	(19,894)
C04500	發放現金股利	(638,066)	(586,395)
C04900	支付庫藏股票交易成本	(175,200)	-
C05500	處分子公司部分權益價款（附註二八）	-	48,881
C05800	非控制權益變動	(22,142)	(20,964)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(882,412)	(1,230,236)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）	85,993	(160,657)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,537,926	2,248,958
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,623,919	$ 2,088,301

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10日核閱報告）

董事長：廖紫岑　　經理人：廖紫岑　　會計主管：林淑鈴

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（金額除另予註明外，為新台幣仟元）

一、公司沿革

台灣數位光訊科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 95 年 8 月設立，原名為寶月投資股份有限公司。主要營業項目為一般投資業。本公司於 101 年 12 月 1 日吸收合併子公司台灣數位光訊科技股份有限公司並變更公司名稱為現名，主要營業項目亦變更為經營有線電視系統業者之投資、控股及提供顧問諮詢、頻道版權代理等。

本公司股票於 104 年 9 月經台灣證券交易所審議委員會決議與 10 月董事會同意其股票上市，並於 104 年 12 月正式上市買賣。

本合併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

本合併財務報告於 112 年 11 月 10 日經董事會後通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」）

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）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絡市場之報價（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年度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、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六。

(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。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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
庫存現金及零用金	$ 4,061	$ 4,225	$ 4,387
銀行支票及活期存款	816,358	733,701	883,914
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	803,500	800,000	1,200,000
	$ 1,623,919	$ 1,537,926	$ 2,088,301

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

強制透過損益按公允價值衡量	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產－流動			
基金受益憑證	$ 5,127	$ 5,084	$ 5,075
金融資產－非流動			
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ -

合併公司於 101 年 10 月投資天后之戰股份有限公司（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。該公司因營運暫停，合併公司已於 102 年度對其投資全數認列減損損失，且於 104 年 7 月業經主管機關廢止登記，惟截至 112 年 9 月 30 日止尚未清算完結。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$ 9,499	$ 9,255	$ 9,568
非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$ 39,765	$ 38,062	$ 38,221
未上市（櫃）股票	279,919	316,437	343,438
	$ 319,684	$ 354,499	$ 381,659

合併公司依中長期策略目的投資國內公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

九、應收票據及應收帳款－非關係人

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 61,663	$ 54,985	$ 54,098
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 222,573	$ 219,692	$ 205,864
減：備抵損失	-	(1,832)	(1,832)
	$ 222,573	$ 217,860	$ 204,032

合併公司主要業務為經營有線電視系統及頻道版權代理，銷售客戶主係收視戶／消費者且多採預收現金，除部分提供於電路出租及頻道出租等之應收款項平均授信期間為 30 至 90 天，其餘應收帳款平均授信期間為 30 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信用評等。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，合併公司管理階層指派專責團隊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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本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，因追索收之金額則認列於損益。

應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
0至60天	$ 12,124	$ 24,113	$ 23,234
61至90天	3,779	9,350	3,686
91至180天	24,289	5,568	10,878
181天以上	21,471	15,954	16,300
	$ 61,663	$ 54,985	$ 54,098

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

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60天	$ 121,253	$ 137,823	$ 124,553
61至90天	14,055	10,842	9,171
91至180天	35,394	14,646	19,120
181天以上	51,871	56,381	53,020
	$ 222,573	$ 219,692	$ 205,864

以上係以扣除備抵損失前之餘額，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60天	$ 5,716	$ 2,912	$ 788
61至150天	316	-	3
151天以上	219	222	239
	$ 6,251	$ 3,134	$ 1,030

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	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	$ 1,832	$ 2,552
減：本期迴轉	(31)	(720)
減：本期實際沖銷	(1,801)	-
期末餘額	$ -	$ 1,832

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，參閱附註三二。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

		持股（權）百分比		
投資公司名稱	子公司名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司	中投有線電視股份有限公司（中投有線公司）	100	100	100
	台灣基礎開發科技股份有限公司（台基科公司）	100	100	100
	得濬股份有限公司（得濬公司）	75	75	100
	佳聯有線電視股份有限公司（佳聯有線公司）	99	99	99
	大屯有線電視股份有限公司（大屯有線公司）	99	99	99
	台灣佳光電訊股份有限公司（佳光電訊公司）	99	99	99
	鑫傳國際多媒體科技股份有限公司（鑫傳媒體科技公司）	77	77	77
	首特科技股份有限公司（首特公司）	100	100	100
	鑫和數位科技股份有限公司（鑫和數位公司）	100	100	100

（接次頁）

（承前頁）

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
得濬公司	新永安有線電視股份有限公司（新永安有線公司）	100	100	100
	大揚有線電視股份有限公司（大揚有線公司）	100	100	100
鑫傳媒體科技公司	鑫隆多媒體股份有限公司（鑫隆多媒體公司）	100	100	100
	鑫祺多媒體股份有限公司（鑫祺多媒體公司）	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	-
鑫和數位公司	佳興智慧科技股份有限公司（佳興智慧公司）	75	75	75
本公司及子公司	得濬公司	25	25	-

上述子公司之業務性質，參閱附表六。

合併公司於 111 年 1 月出售鑫傳媒體科技公司 3%股權予非關係人，相關資訊參閱附註二八。

為進行組織架構重組調整，本公司於 111 年 1 月 21 日經董事會決議通過與本公司持股 100%之子公司鑫知股份有限公司（鑫知公司）依企業併購法規定進行合併，合併基準日為 111 年 3 月 1 日，本公司為存續公司，鑫知公司為消滅公司。

鑫傳媒體科技公司於 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，參閱附註二七。

鑫和數位公司於 111 年 8 月以現金 3,000 仟元投資設立佳興智慧公司取得 75%股權。

為進行組織架構重組調整，本公司於 111 年 11 月出售得濬公司 25%之股權分別予佳光電訊公司、中投有線公司、佳聯有線公司及大屯有線公司，並全數收款完成，致持股比率降低至 75%。

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，參閱附註二七。

首特公司、鑫和數位公司、鑫祺多媒體公司、鑫隆多媒體公司、人誠文創公司及佳興智慧公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，及永敘策略公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
北港有線電視股份有限公司（北港有線公司）	$ 452,936	$ 455,776	$ 551,339
大佳國際投資股份有限公司（大佳國際投資公司）	20,748	20,823	21,345
媒體發展股份有限公司（媒體發展公司）	-	-	-
	$ 473,684	$ 476,599	$ 572,684

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權百分比如下：

公司名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
北港有線公司	39.5%	39.5%	39.5%
大佳國際投資公司	18%	18%	18%
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，參閱附表六。

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

合併公司於 111 年 3 月以現金 20,000 仟元認購大佳國際投資公司之普通股 100 仟股，持有表決權比例為 19%，取得對該公司重大影響。

合併公司復於 111 年 7 月參與大佳國際投資公司現金增資 3,500 仟元，致持股比率降至 18%。

合併公司管理階層已針對採用權益法之股權投資－北港有線公司進行減損測試，比較其帳面金額是否低於可回收金額。使用價值係以合併公司估計關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所取得之現金流量，並按年折現率 10%計算其所享有之現值。經評估，111 年 12 月 31 日投資北港有線公司帳面金額高於其按使用價值為基礎之可回收金額 99,831 仟元，並認列減損損失。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除了大佳國際投資公司及媒體發展公司係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係依據關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為大佳國際投資公司及媒體發展公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，參閱附註三二。

十二、不動產、廠房及設備

112年1月1日至9月30日	土地	房屋及建築	通訊設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
成本							
112年1月1日餘額	$ 652,676	$ 400,298	$2,327,243	$ 55,606	$ 472,523	$ 1,428	$3,909,774
增加	-	-	37,194	-	95,073	77,568	209,835
減少	-	-	(12,646)	(3,001)	(10,207)	-	(25,854)
重分類	-	-	76,463	1,040	(305)	(66,454)	10,744
112年9月30日餘額	$ 652,676	$ 400,298	$2,428,254	$ 53,645	$ 557,084	$ 12,542	$4,104,499
累計折舊							
112年1月1日餘額	$ -	$ 155,621	$1,692,196	$ 39,982	$ 224,974	$ -	$2,112,773
增加	-	7,751	159,334	5,796	62,205	-	235,086
減少	-	-	(12,646)	(3,001)	(10,207)	-	(25,854)
112年9月30日餘額	$ -	$ 163,372	$1,838,884	$ 42,777	$ 276,972	$ -	$2,322,005
112年9月30日淨額	$ 652,676	$ 236,926	$ 589,370	$ 10,868	$ 280,112	$ 12,542	$1,782,494
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 652,676	$ 244,677	$ 635,047	$ 15,624	$ 247,549	$ 1,428	$1,797,001

111年1月1日至9月30日	土地	房屋及建築	通訊設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
成本							
111年1月1日餘額	$ 652,676	$ 399,577	$2,185,653	$ 59,157	$ 390,148	$ 3,627	$3,690,838
由企業合併取得	-	-	-	-	1,841	-	1,841
增加	-	457	25,225	2,429	82,323	62,318	172,752
減少	-	-	-	-	(1,934)	-	(1,934)
重分類	-	-	53,528	-	857	(55,513)	(1,128)
111年9月30日餘額	$ 652,676	$ 400,034	$2,264,406	$ 61,586	$ 473,235	$ 10,432	$3,862,369
累計折舊							
111年1月1日餘額	$ -	$ 145,390	$1,501,706	$ 36,415	$ 164,809	$ -	$1,848,320
由企業合併取得	-	-	-	-	1,632	-	1,632
增加	-	7,639	166,500	7,395	61,310	-	242,844
減少	-	-	-	-	(1,934)	-	(1,934)
111年9月30日餘額	$ -	$ 153,029	$1,668,206	$ 43,810	$ 225,817	$ -	$2,090,862
111年9月30日淨額	$ 652,676	$ 247,005	$ 596,200	$ 17,776	$ 247,418	$ 10,432	$1,771,507
110年12月31日及111年1月1日淨額	$ 652,676	$ 254,187	$ 683,947	$ 22,742	$ 225,339	$ 3,627	$1,842,518

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	20至55年
其　　他	5至10年
通訊設備	3至13年
運輸設備	2至10年
其他設備	2至11年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註三二。

十三、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			
土　　地	$ 2,126	$ 2,624	$ 3,099
房屋及建築	30,247	44,425	51,530
運輸設備	12,879	13,102	8,140
其他設備	153	437	532
	$ 45,405	$ 60,588	$ 63,301

	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			$ 13,868	$ 20,807
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 499	$ 475	$ 1,489	$ 1,602
房屋及建築	5,628	5,786	16,885	16,574
運輸設備	1,049	690	3,106	1,866
其他設備	95	95	284	284
	$ 7,271	$ 7,046	$ 21,764	$ 20,326

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	$ 19,005	$ 25,938	$ 26,486
非 流 動	$ 27,062	$ 35,061	$ 37,493

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
土　　地	1.797%-2.47%	1.46%-2.05%	1.46%-2.05%
房屋及建築	1.46%-3%	1.46%-2.10%	1.46%-2.10%
運輸設備	2.05%-2.47%	1.46%-2.05%	1.46%-2.05%
其他設備	1.797%-2.05%	1.797%-2.05%	1.797%-2.05%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為辦公室、基站及公務使用，租賃期間為1至10年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，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轉租或轉讓。

(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	$ 2,207	$ 2,083	$ 6,697	$ 6,372
低價值資產租賃費用	$ 208	$ 209	$ 643	$ 647
租賃之現金流出總額	$ 9,775	$ 9,446	$ 29,594	$ 27,833

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、特　許　權

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額及期末餘額	$ 3,500,000	$ 3,500,000

特許權係因本公司取得有線廣播電視系統業者（以下簡稱「系統經營者」）之控制性股權，並從而取得有線廣播電視業務特許經營權利之交易，依據相關主管機關所發布之函釋，取得系統經營者經營權之交易，乃屬於經營權之轉讓，而該經營權主要來自目的事業主管機關

核發之「有線廣播電視系統經營者營運許可證」(以下簡稱「營運許可」),該系統經營者須經中央主管機關許可經營有線廣播電視業務,並於許可執照有效期間持續對外提供服務,若於經營許可期限屆滿仍欲繼續經營時,應於經營許可期限屆滿前申請更新。本公司評估目前產業環境及有線電視技術,預期不會有重大展期成本,且本公司有意圖於許可證到期時申請展期及更新,是以此特許權屬耐用年限不確定之無形資產,不予攤銷。

十五、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	$ 8,422,967	$ 8,412,992
加:企業合併取得(附註二七)	-	9,975
期末餘額	$ 8,422,967	$ 8,422,967

合併公司商譽主要係因收購系統經營者及一般廣告服務業者之控制性股權,並從而取得有線廣播電視業務特許經營權利之交易及推廣網路數位廣告,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。

十六、其他無形資產

112年1月1日 至9月30日	期初餘額	增加	減少	期末餘額
成　本				
客戶關係	$ 1,740,000	$ -	$ -	$ 1,740,000
其　他	10,769	-	(3,157)	7,612
	1,750,769	$ -	($ 3,157)	1,747,612
累計攤銷及減損				
客戶關係	357,667	$ 87,000	$ -	444,667
其　他	6,753	930	(3,157)	4,526
	364,420	$ 87,930	($ 3,157)	449,193
	$ 1,386,349			$ 1,298,419

111年1月1日 至9月30日	期初餘額	增加	減少	期末餘額
成本				
客戶關係	$ 1,740,000	$ -	$ -	$ 1,740,000
其他	15,510	13	-	15,523
	1,755,510	$ 13	$ -	1,755,523
累計攤銷及減損				
客戶關係	241,667	$ 87,000	$ -	328,667
其他	9,532	1,844	-	11,376
	251,199	$ 88,844	$ -	340,043
	$ 1,504,311			$ 1,415,480

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	15年
其他	1至10年

十七、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動			
預付款項	$ 182,212	$ 91,266	$ 180,349
用品盤存	13,952	17,517	16,490
其他	10,107	7,681	14,299
	$ 206,271	$ 116,464	$ 211,138
非流動			
其他金融資產	$ 421,623	$ 481,179	$ 534,269
預付設備款	2,935	-	2,852
	$ 424,558	$ 481,179	$ 537,121

其他金融資產－非流動係推動政府補助計畫之保證金、長期銀行借款設質予銀行、銷售履約之保證金及禮券預收款信託財產之金額，參閱附註三二。

十八、借　　款

長期銀行借款－擔保借款

銀行別	借款期間	重大條款	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
中國信託商業銀行等聯合授信銀行	111年9月至116年9月	甲項及乙項自112年3月起，每半年為一期，分10期依合約記載比例償還，並於112年5月提前清償263,884仟元，丙項及丁項到期一次清償。	$ 7,745,199	$ 7,776,135	$ 8,176,135
減：未攤銷借款成本			(63,088)	(75,564)	(79,964)
			7,682,111	7,700,571	8,096,171
減：一年內到期部分			(668,300)	(373,807)	(373,807)
			$ 7,013,811	$ 7,326,764	$ 7,722,364
年利率（%）			2.5370-2.6744	2.3809-2.3996	2.061-2.191

本公司與得濬公司、新永安有線公司及大揚有線公司（以下稱聯貸共同借款公司）於108年11月共同與主辦銀行中國信託商業銀行等聯合授信銀行團簽訂總額度115億元之聯合授信合約，依合約約定分項授信額度係分指甲項7,700,000仟元、乙項2,500,000仟元及丙項1,300,000仟元授信額度，本公司為甲項及丙項授信額度之借款人，並由得濬公司、新永安有線公司、大揚有線公司、佳光電訊公司、中投有線公司、佳聯有線公司、大屯有線公司、台基科公司、鑫傳媒體科技公司、鑫和數位公司、鑫隆多媒體公司、首特公司、鑫祺多媒體公司及本公司之董事長廖紫岑擔任連帶保證人，並於110年3月董事會決議增列鑫知公司為前述授信額度之連帶保證人。本公司復於110年4月20日與管理銀行中國信託商業銀行簽訂聯合授信合約第一次增補合約，解除鑫傳媒體科技公司、鑫隆多媒體公司及鑫祺多媒體公司擔任該項授信額度之連帶保證人，並於110年5月董事會決議通過；本公司於111年3月1日吸收合併子公司鑫知公司，鑫知公司為消滅公司，其權利義務由本公司概括承受，鑫知公司並於同日解除擔任本公司之連帶保證人。得濬公司、新永安有線公司及大揚有線公司為乙項授信額度之借款人，並由本公司及本公司之董事長廖紫岑為乙項授信額度之連帶保證人。

本公司與得濬公司、新永安有線公司及大揚有線公司（以下稱聯貸共同借款公司）為償還既有115億元聯貸案之未清償餘額，於111年9月共同與主辦銀行中國信託商業銀行等聯合授信銀行團簽訂總額度101億元之聯合授信合約，本公司為甲項、丙項及丁項授信額度之

借款人，並由得濬公司、新永安有線公司、大揚有線公司、佳光電訊公司、中投有線公司、佳聯有線公司、大屯有線公司、台基科公司、鑫和數位公司、首特公司及本公司之董事長廖紫岑擔任連帶保證人，並於111年11月董事會決議增列佳興智慧公司為前述授信額度之連帶保證人。本公司復於111年11月依據聯合授信合約規定，取消丁項授信額度518,227仟元，取消後原丁項授信額度由1,000,000仟元減少至481,773仟元。得濬公司、新永安有線公司及大揚有線公司為乙項授信額度之借款人，並由本公司及本公司之董事長廖紫岑為乙項授信額度之連帶保證人。

聯貸共同借款公司及連帶保證人等依合約提供資產作為此項借款之擔保品，參閱附註三二。其重要約定條款摘錄如下：

項次	授信額度	已使用額度	授信期間	償還辦法
甲項	$ 5,339,828	$ 5,337,964	自動用日起算5年	依比例清償
乙項	2,138,171	2,138,171	自動用日起算5年	依比例清償
丙項	1,700,000	610,000	自動用日起算5年	到期一次清償
丁項	481,773	290,000	自動用日起算2年	到期一次清償
	$ 9,659,772	$ 8,376,135		

上述額度係由本公司及聯貸共同借款公司共用，已使用額度包含本公司及聯貸共同借款公司合計已使用之額度。

依據授信合約規定，本公司及子公司於貸款存續期間內，本公司及子公司應維持特定財務比率，亦應維持一定之本金利息保障倍數及利息保障倍數。前述之各項財務標準計算，係於每季及每年度以本公司及子公司之合併財務報表進行設算。

十九、應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內第一次無擔保普通公司債	$ 450,000	$ 450,000	$ 450,000
減：應付公司債折價	(628)	(926)	(1,026)
	$ 449,372	$ 449,074	$ 448,974

本公司於109年5月29日發行國內無擔保普通公司債450,000仟元，發行期間為5年，固定年利率為1.35%，每年依票面利率單利計、付息一次，並自發行日起到期一次還本。

二十、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資	$ 119,574	$ 136,336	$ 121,200
應付員工酬勞	43,962	24,411	46,763
應付設備款	31,316	70,352	31,753
應付代收貨款	17,423	17,275	16,615
應付董事酬勞	13,381	16,793	11,496
應付營業稅	8,340	20,090	9,885
應付利息	4,428	18,987	2,562
應付庫藏股票款（附註二二）	-	39,085	5,485
其　　他	91,786	108,376	90,510
	$ 330,210	$ 451,705	$ 336,269

二一、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為136仟元、243仟元、407仟元及732仟元。

二二、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）	220,000	220,000	220,000
額定股本	$ 2,200,000	$ 2,200,000	$ 2,200,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	127,613	131,613	131,613
已發行股本	$ 1,276,131	$ 1,316,131	$ 1,316,131

本公司辦理110年度盈餘轉增資計1,303仟股，每股面額10元，並訂於111年8月2日為增資基準日，前述增資案業經主管機關核准並完成股本變更登記。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 1,839,146	$ 1,896,794	$ 1,896,794
取得或處分子公司股權與帳面價值差額	225,487	225,487	225,487
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	1,271,245	1,271,245	1,271,245
其　　他	242	242	242
	$ 3,336,120	$ 3,393,768	$ 3,393,768

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. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度終了決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐，依法彌補累積虧損及提列 10%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，其餘額加計前上半會計年度累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配或虧損撥補議案連同營業報告書及財務報表送交審計委員會查核後，提請董事會決議。以發行新股方式為之時，應提請股東常會決議；以現金方式為之時，由董事會決議。

年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，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，其餘額加計當年前上半年度累計未分配盈餘數由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四。

另依據本公司章程規定股利之分配，原則上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畫而酌予調整，並經股東會決議提高或降低其現金股利分配之比率。

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 5 月舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
提列法定盈餘公積	$ 89,080	$ 102,111		
提列（迴轉）特別盈餘公積	61,011	(38,440)		
現金股利	638,066	586,395	$ 5	$ 4.5
股票股利	-	13,031	-	0.1

(四) 其他權益項目

	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	($ 74,431)	($ 13,419)
當期產生		
未實現損益－權益工具	(34,176)	(35,247)
採用權益法之關聯企業之份額	(344)	(569)
本期其他綜合損益	(34,520)	(35,816)
期末餘額	($ 108,951)	($ 49,235)

(五) 庫藏股票

收回原因	期初股數（仟股）	增加	減少	期末股數（仟股）
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
維護公司信用及股東權益	2,618	1,382	(4,000)	-

收回原因	期初股數（仟股）	增加	減少	期末股數（仟股）
111年1月1日至9月30日				
維護公司信用及股東權益	-	62	-	62

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

截至111年12月31日止共計買回庫藏股250,797仟元，於111年12月31日尚未支付39,085仟元，帳列其他應付款項下，本公司於112年1月業已支付。另本公司於112年1月依法註銷庫藏股票，面額計40,000仟元，並沖銷未分配盈餘289,264仟元。

二三、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
客戶合約收入				
勞務收入	$ 1,010,968	$ 1,025,611	$ 3,011,989	$ 3,087,728
代購商品收入	27,956	26,703	94,297	89,089
	$ 1,038,924	$ 1,052,314	$ 3,106,286	$ 3,176,817

收入細分資訊，參閱附註三五。

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約餘額				
應收票據	$ 61,663	$ 54,985	$ 54,098	$ 50,463
應收帳款－非關係人	222,573	217,860	204,032	215,309
應收帳款－關係人	1,865	1,856	9,171	8,967
	$ 286,101	$ 274,701	$ 267,301	$ 274,739
合約資產－流動	$ 42,464	$ 62,072	$ -	$ -

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約負債				
預收收視費	$ 498,048	$ 500,961	$ 518,317	$ 504,100
預收寬頻費	209,810	203,314	201,367	193,459
預收廣告收入	3,567	2,451	3,849	1,824
其　　他	16,847	9,584	41,302	46,544
	$ 728,272	$ 716,310	$ 764,835	$ 745,927

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二四、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
銀行借款及公司債利息	$ 57,395	$ 92,099	$ 169,224	$ 185,447
租賃負債之利息	235	307	805	920
	$ 57,630	$ 92,406	$ 170,029	$ 186,367

(二) 員工福利及折舊費用

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
112年7月1日至9月30日			
短期員工福利	$ 53,608	$ 84,987	$ 138,595
退職後福利			
確定提撥計畫	2,904	3,347	6,251
確定福利計畫	91	45	136
勞健保費用	6,104	7,188	13,292
其他員工福利	2,842	4,505	7,347
折舊費用	75,305	10,147	85,452
攤銷費用	29,020	290	29,310
111年7月1日至9月30日			
短期員工福利	53,341	86,099	139,440
退職後福利			
確定提撥計畫	2,849	3,376	6,225
確定福利計畫	161	82	243
勞健保費用	5,955	7,043	12,998
其他員工福利	2,878	4,835	7,713
折舊費用	76,391	11,635	88,026
攤銷費用	29,020	553	29,573

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
112年1月1日至9月30日			
短期員工福利	$ 163,540	$ 254,659	$ 418,199
退職後福利			
確定提撥計畫	8,889	12,687	21,576
確定福利計畫	276	131	407
勞健保費用	18,738	22,975	41,713
其他員工福利	8,736	14,147	22,883
折舊費用	226,503	30,347	256,850
攤銷費用	87,061	869	87,930
111年1月1日至9月30日			
短期員工福利	163,920	248,358	412,278
退職後福利			
確定提撥計畫	9,299	9,599	18,898
確定福利計畫	489	243	732
勞健保費用	17,912	21,525	39,437
其他員工福利	8,447	14,082	22,529
折舊費用	229,324	33,846	263,170
攤銷費用	87,069	1,775	88,844

員工及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以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日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日員工及董事酬勞如下：

	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	2%	$ 5,678	2%	$ 4,855
董事酬勞	1.3%	3,750	1.2%	3,474

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	2%	$ 17,101	2%	$ 17,020
董事酬勞	1.3%	11,250	1.2%	10,807

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

本公司於112年2月及111年2月舉行董事會，分別決議通過111及110年度員工及董事酬勞如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	$ 20,805	$ 25,180
董事酬勞	14,587	15,000

111及110年度員工及董事酬勞之決議配發金額與111及110年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

二五、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如下：

	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	$ 63,698	$ 53,965	$ 192,915	$ 180,635
未分配盈餘加徵	-	-	5,738	18,230
以前年度之調整	(61)	-	2,104	(526)
基本稅額應納差額	-	-	-	249
	63,637	53,965	200,757	198,588
遞延所得稅				
本期產生者	(6,001)	(4,208)	(16,530)	3,491
認列於損益之所得稅費用	$ 57,636	$ 49,757	$ 184,227	$ 202,079

(二) 直接認列權益之所得稅

	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				
處分子公司部分權益	$ -	$ -	$ -	$ 2,425

(三) 所得稅核定情形

合併公司截至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。

二六、每股盈餘

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（仟股）	每股盈餘(元)
112年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 243,020	127,613	$ 1.90
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	194	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 243,020	127,807	$ 1.90
111年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 211,866	131,611	$ 1.61
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	191	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 211,866	131,802	$ 1.61
112年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 728,071	127,613	$ 5.71
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	241	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 728,071	127,854	$ 5.69
111年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 721,677	131,613	$ 5.48
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	246	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 721,677	131,859	$ 5.47

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。

二七、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	$ 26,100
永敘策略公司	一般廣告服務	111年12月1日	70	$ 2,800

(二) 移轉對價

	人誠文創公司	永敘策略公司
現金	$ 26,100	$ 2,800

(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)	-
	$ 34,987	$ 3,872

(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	$ 9,975	$ -

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。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 1 月處分其對鑫傳媒體科技公司 3%之持股，致持股比例由 80%下降為 77%。

由於上述交易並未改變合併公司對鑫傳媒體科技公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	鑫傳媒體科技公司
收取之現金對價	$ 48,881
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(27,364)
相關所得稅（附註二五）	(2,425)
權益交易差額	$ 19,092
權益交易差額調整科目	
資本公積－實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	$ 19,092

二九、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 111 年度合併財務報告所述相同。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

112年9月30日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 5,127	$ -	$ -	$ 5,127
國內未上市（櫃）股票	-	-	-	-
	$ 5,127	$ -	$ -	$ 5,127
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 49,264	$ -	$ -	$ 49,264
－國內未上市（櫃）股票	-	-	279,919	279,919
	$ 49,264	$ -	$ 279,919	$ 329,183
111年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 5,084	$ -	$ -	$ 5,084
國內未上市（櫃）股票	-	-	-	-
	$ 5,084	$ -	$ -	$ 5,084
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 47,317	$ -	$ -	$ 47,317
－國內未上市（櫃）股票	-	-	316,437	316,437
	$ 47,317	$ -	$ 316,437	$ 363,754
111年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 5,075	$ -	$ -	$ 5,075
國內未上市（櫃）股票	-	-	-	-
	$ 5,075	$ -	$ -	$ 5,075
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 47,789	$ -	$ -	$ 47,789
－國內未上市（櫃）股票	-	-	343,438	343,438
	$ 47,789	$ -	$343,438	$391,227

112年及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。

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金融資產	權益工具 透過損益按公允價值衡量之金融資產	權益工具 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
112年1月1日至9月30日		
期初餘額	$ -	$ 316,437
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失）	-	(36,518)
期末餘額	$ -	$ 279,919
111年1月1日至9月30日		
期初餘額	$ -	$ 378,281
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失）	-	(34,843)
期末餘額	$ -	$ 343,438

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有國內未上市（櫃）之有價證券因無市場價格參考時，係採用評價方法估計，其公允價值主要採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取之收益之現值。

(二) 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
金融資產			
透過損益按公允價值衡量	$ 5,127	$ 5,084	$ 5,075
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	329,183	363,754	391,227
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,452,948	2,400,342	2,990,938
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	9,106,965	9,000,043	9,664,067

註 1：按攤銷後成本衡量之金融資產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、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：按攤銷後成本衡量餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期銀行借款（含 1 年內到期）及存入保證金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

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內金融市場操作，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

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率之存款及借款，因而產生利率暴險。

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	$ 803,500	$ 800,000	$ 1,200,000
金融負債	495,439	510,073	512,953
具現金流量利率風險			
金融資產	1,299,403	1,275,716	1,418,183
金融負債	7,682,111	7,700,571	8,096,171

有關利率風險之敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。當利率變動 0.25%，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 11,968 仟元及 12,521 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：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕可能產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶進行評等。持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關聯企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

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. 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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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年以上	合計
112年9月30日			
無附息負債	$ 626,869	$ 348,613	$ 975,482
租賃負債	19,690	27,648	47,338
浮動利率工具	685,943	7,198,979	7,884,922
固定利率工具	-	459,619	459,619
	$ 1,332,502	$ 8,034,859	$ 9,367,361
111年12月31日			
無附息負債	$ 507,166	$ 343,232	$ 850,398
租賃負債	26,796	35,834	62,630
浮動利率工具	382,730	7,501,654	7,884,384
固定利率工具	-	464,175	464,175
	$ 916,692	$ 8,344,895	$ 9,261,587
111年9月30日			
無附息負債	$ 777,657	$ 341,265	$ 1,118,922
租賃負債	27,381	38,346	65,727
浮動利率工具	373,807	7,722,364	8,096,171
固定利率工具	-	448,974	448,974
	$ 1,178,845	$ 8,550,949	$ 9,729,794

三一、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，合併公司與其他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
北港有線公司	關聯企業
凱月公司	其他關係人
元扶企業股份有限公司	其他關係人
清新國際股份有限公司（清新國際公司）	其他關係人
賽那美育樂開發股份有限公司（賽那美公司）	其他關係人
佳達投資股份有限公司（佳達投資公司）	其他關係人
冠華管理顧問股份有限公司（冠華管理顧問公司）	其他關係人

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
玉青建設股份有限公司	其他關係人
巧克科技新媒體股份有限公司（巧克科技新媒體公司）	其他關係人
佳明投資股份有限公司	其他關係人
富樂投資股份有限公司（富樂公司）	其他關係人
佳昇休閒育樂股份有限公司（佳昇公司）	其他關係人
廖紫岑	管理階層
王盛春	鑫傳媒體科技公司之總經理

(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
關聯企業	$ 23,983	$ 24,406	$ 73,705	$ 76,657
其他關係人	251	406	808	1,245
	$ 24,234	$ 24,812	$ 74,513	$ 77,902

與上述關聯人之收入主要係包含頻道節目版權代理收入等，係依合約規定計價及按月收款，且主要交易對象為關係人，故無一般交易對象可供比較。

(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
關聯企業	$ 4,347	$ 4,103	$ 12,807	$ 11,976
其他關係人	26	1,158	465	3,919
	$ 4,373	$ 5,261	$ 13,272	$ 15,895

與上述關聯人交易主要係向關係人承租頻道支付之代理成本，係依合約規定計價及付款，且主要交易對象為關係人，故無一般交易對象可供比較。

(四) 營業費用－其　他

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	$ 9,837	$ 13,300	$ 31,544	$ 40,669

(五) 租金收入

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	$ 11	$ 11	$ 37	$ 40

(六) 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
關聯企業	$ 18	27	$ 53	$ 55

(七) 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
關聯企業			
北港有線公司	$ 1,669	$ 1,733	$ 9,017
其他關係人	196	123	154
	$ 1,865	$ 1,856	$ 9,171

(八) 其他應收款

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
關聯企業			
北港有線公司	$ 1,265	$ 1,265	$ 1,312
其他關係人			
其他	2	2	2
	$ 1,267	$ 1,267	$ 1,314

(九) 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	$ -	$ -

(十) 存出保證金

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	$ 2,692	$ 2,802	$ 2,802

(十一) 應付帳款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業	$ 1,528	$ 1,481	$ 1,450
其他關係人	50	210	-
	$ 1,578	$ 1,691	$ 1,450

(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
其他關係人	$ 9,105	$ 20,318	$ 12,104
關聯企業	64	114	115
	$ 9,169	$ 20,432	$ 12,219

(十三) 合約負債

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層			
廖紫岑	$ 1,249	$ 1,350	$ -
鑫傳媒體科技公司之總經理	-	3	-
	$ 1,249	$ 1,353	$ -

(十四) 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
其他關係人	$ 6	$ 10	$ 7

(十五) 存入保證金

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	$ 3	$ 3	$ 3

(十六) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	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	$ 1,841	$ 7,764

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	$ 15,543	$ 24,735	$ 24,453

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
財務成本				
其他關係人				
賽那美公司	$ 81	$ 151	$ 305	$ 510

(十七) 其　　他

本公司依合約於112年及111年1月1日至9月30日向巧克科技新媒體公司購買LINE TV VIP序號授權金額分別為22,857仟元及19,429仟元。

(十八) 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	$ 16,447	$ 20,950	$ 60,921	$ 71,014
退職後福利	256	337	1,107	1,012
	$ 16,703	$ 21,287	$ 62,028	$ 72,026

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。

三二、質抵押之資產

(一) 合併公司分別提供下列資產予國家通訊傳播委員會及中國信託商業銀行作為預收收視費及推動政府補助計畫及臺灣新光商業銀行之「禮券預收款信託財產」之保證金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證金	$ 62,046	$ 61,212	$ 61,150
其他金融資產－非流動（帳列其他非流動資產）	45,750	35,219	14,503
	$ 107,796	$ 96,431	$ 75,653

(二) 本公司及子公司提供下列資產作為取得銀行聯貸案借款之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司			
採用權益法之投資	$13,379,989	$13,758,663	$15,886,992
不動產、廠房及設備	11,200	12,578	14,908
其他金融資產－非流動	13,063	39,660	24,393
應收票據（註一）	76,219	75,658	64,361
	$13,480,471	$13,886,559	$15,990,654

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
佳聯有線公司			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	$ 139,949	$ 158,208	$ 171,709
採用權益法之投資	420,273	421,744	1,167
不動產、廠房及設備	106,436	108,896	96,165
其他金融資產－非流動	39,027	41,846	45,310
應收票據	2,991	3,939	5,448
	$ 708,676	$ 734,633	$ 319,799
中投有線公司			
採用權益法之投資	$ 655,096	$ 657,835	$ 207,578
不動產、廠房及設備	86,607	79,243	55,811
其他金融資產－非流動	15,633	9,940	109,207
應收票據	5,688	1,878	1,962
	$ 763,024	$ 748,896	$ 374,558
大屯有線公司			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	$ 139,949	$ 158,208	$ 171,709
採用權益法之投資	383,951	385,730	201,728
不動產、廠房及設備	42,265	44,680	22,744
其他金融資產－非流動	104,216	110,715	111,756
應收票據	2,691	3,430	5,464
	$ 673,072	$ 702,763	$ 513,401
佳光電訊公司			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	$ 39,765	$ 38,062	$ 38,221
採用權益法之投資	813,452	816,584	133,804
不動產、廠房及設備	316,476	334,568	255,216
其他金融資產－非流動	166,649	170,354	175,013
應收票據	14,138	18,443	14,353
	$ 1,350,480	$ 1,378,011	$ 616,607
台基科公司			
不動產、廠房及設備	$ 35,637	$ 28,804	$ 11,678
其他金融資產－非流動	6,287	52,252	14,965
應收票據	1,585	1,777	764
	$ 43,509	$ 82,833	$ 27,407
得濬公司			
採用權益法之投資	$ 2,400,859	$ 2,446,830	$ 2,376,871
其他金融資產－非流動	-	10,559	324
	$ 2,400,859	$ 2,457,389	$ 2,377,195

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
新永安有線公司			
不動產、廠房及設備	$ 265,916	$ 275,607	$ 210,144
其他金融資產－非流動	8,058	7,944	13,693
應收票據（註二）	15,441	29,222	16,257
	$ 289,415	$ 312,773	$ 240,094
大揚有線公司			
不動產、廠房及設備	$ 127,497	$ 131,257	$ 119,735
其他金融資產－非流動	3,946	903	22,277
應收票據（註三）	3,820	7,342	3,898
	$ 135,263	$ 139,502	$ 145,910
鑫和數位公司			
採用權益法之投資	$ 2,652	$ 2,912	$ -
其他金融資產－非流動	3,741	27	743
應收票據	-	50	-
	$ 6,393	$ 2,989	$ 743
首特公司			
其他金融資產－非流動	$ 15,253	$ 1,760	$ 2,085

註一：112年9月30日暨111年12月31日及9月30日應收票據之擔保金額原分別為76,219仟元、75,658仟元及64,361仟元，因與合約負債－流動分別沖銷 56,556 仟元、61,577 仟元及50,280仟元，淨額表達後帳列金額分別為19,663仟元、14,081仟元及14,081仟元。

註二：112年9月30日暨111年12月31日及9月30日應收票據之擔保金額原分別為15,441仟元、29,222仟元及16,257仟元，因與合約負債－流動分別沖銷 7,298 仟元、22,046 仟元及8,820 仟元，淨額表達後帳列金額分別為 8,143 仟元、7,176仟元及7,437仟元。

註三：112年9月30日暨111年12月31日及9月30日應收票據之擔保金額原分別為3,820仟元、7,342仟元及3,898仟元，因與合約負債－流動分別沖銷 2,024 仟元、5,843 仟元及 2,339仟元，淨額表達後帳列金額分別為1,796仟元、1,499仟元及1,559仟元。

三三、其　　他

本公司之子公司鑫傳媒體科技公司及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 110 年度鑫傳媒體科技公司之冠軍電視台及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，而鑫傳媒體科技公司及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 申請下架鑫傳媒體科技公司冠軍電視台及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 月向地方法院對鑫傳媒體科技公司及鑫祺多媒體公司提起上述爭議之訴訟，主張鑫傳媒體科技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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：附表五。

9. 從事衍生工具交易：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：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三五、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。合併公司應報導部門為視訊收入、頻道出租收入、寬頻收入、廣告收入、電路出租收入及其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	112年1月1日至9月30日	111年1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
視訊收入	$1,843,326	$ 1,923,833	$ 476,416	$ 550,105
寬頻收入	486,810	427,322	245,104	195,192
頻道出租收入	216,834	218,030	149,658	152,758
廣告收入	159,504	169,651	4,259	14,159
電路出租收入	108,665	146,374	41,343	66,790
其他	291,147	291,607	118,769	109,338
繼續營運單位總額	$3,106,286	$3,176,817	1,035,549	1,088,342
財務成本			(170,029)	(186,367)

（接次頁）

（承前頁）

	部門收入		部門損益	
	112年1月1日至9月30日	111年1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
採用權益法之關聯企業利益之份額			$ 6,369	$ 5,903
利息收入			8,460	3,465
租金收入			3,367	4,684
股利收入			2,406	2,404
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			43	15
公司一般收入及利益			40,335	24,095
公司一般費用及損失			(122)	(1,137)
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 926,378	$ 941,404

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、採用權益法之關聯企業利益之份額、租金收入、處分不動產、廠房及設備利益、金融利益工具評價、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司並未提供應報導部門資產及負債資訊予營運決策者使用。

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象（註三）	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額（註四）	期末餘額（註四）	實際動支金額（註五）	利率區間（%）	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與總限額（註二）
													名稱	價值		
0	本公司	得濬公司	其他應收款－關係人	是	$ 60,000	$ 60,000	$ 60,000	2.0903-2.5416	短期資金融通	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 3,172,881	$ 3,172,881
0	本公司	大揚公司	其他應收款－關係人	是	10,000	10,000	10,000	2.5416	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	-	3,172,881	3,172,881
0	本公司	中投有線公司	其他應收款－關係人	是	60,000	60,000	-	2.6744	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	-	3,172,881	3,172,881

註一：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。

註二：本公司及子公司資金貸與總額，以不超過本公司及子公司淨值之 95%為限，屬業務往來之公司，其總額以不超過本公司及子公司淨值之 95%為限；屬短期融通資金之必要者，其總額以不超過本公司及子公司淨值之 40%為限。

註三：參閱合併財務報告附註十。

註四：係董事會決議之金額。

註五：業已沖銷，相關交易參閱附表七。

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註二）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額（註三）	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註二）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	與本公司之關係											
0	本公司	得濬公司	（註一）	$15,864,408	$ 1,090,000	$ 1,090,000	$ 1,001,837	$13,480,471	14	$27,762,714	Y	—	—	—
		新永安有線公司	（註一）	15,864,408	510,000	510,000	467,698	13,480,471	6	27,762,714	Y	—	—	—
		大揚有線公司	（註一）	15,864,408	610,000	610,000	561,727	13,480,471	8	27,762,714	Y	—	—	—
1	佳光電訊公司	本公司	（註一）	2,180,661	960,000	960,000	5,713,937	1,350,480	66	4,361,322	—	Y	—	—
2	中投有線公司	本公司	（註一）	1,285,182	260,000	260,000	5,713,937	763,024	30	2,570,364	—	Y	—	—
3	佳聯有線公司	本公司	（註一）	1,137,103	110,000	110,000	5,713,937	708,676	15	2,274,207	—	Y	—	—
4	大屯有線公司	本公司	（註一）	1,039,495	80,000	80,000	5,713,937	673,072	12	2,078,991	—	Y	—	—
5	台基科公司	本公司	（註一）	1,949,724	150,000	150,000	5,713,937	43,509	31	2,437,155	—	Y	—	—
6	鑫和數位公司	本公司	（註一）	28,329	15,000	15,000	5,713,937	6,393	79	56,658	—	Y	—	—
7	首特公司	本公司	（註一）	63,937	15,000	15,000	5,713,937	15,253	35	127,875	—	Y	—	—
8	新永安有線公司	本公司	（註一）	15,874,600	1,600,000	1,600,000	5,713,937	289,415	101	23,811,900	—	Y	—	—
9	大揚有線公司	本公司	（註一）	16,555,720	1,000,000	1,000,000	5,713,937	135,263	121	20,694,650	—	Y	—	—
10	得濬公司	本公司	（註一）	5,683,208	3,600,000	3,600,000	5,713,937	2,400,859	253	8,524,812	—	Y	—	—
11	佳興智慧公司	本公司	（註一）	5,823	100	100	5,713,937	-	3	11,646	—	Y	—	—

註一：參閱合併財務報告附註十。

註二：「對單一企業背書保證之限額」：本公司為最近期財務報表淨值之 200%；佳光電訊公司、中投有線公司、佳聯有線公司、大屯有線公司、鑫和數位公司、首特公司及佳興智慧公司為最近期財務報表淨值之 150%；台基科公司及得濬公司為最近期財務報表淨值 400%；新永安有線公司為最近期財務報表淨值之 10 倍；大揚有線公司為最近期財務報表淨值之 20 倍。

「背書保證最高限額」：本公司為最近期財務報表淨值之 350%；佳光電訊公司、中投有線公司、佳聯有線公司、大屯有線公司、鑫和數位公司、首特公司及佳興智慧公司為最近期財務報表淨值之 300%；台基科公司為最近期財務報表淨值之 500%；得濬公司為最近期財務報表淨值之 600%；新永安有線公司為最近期財務報表淨值之 15 倍；大揚有線公司為最近期財務報表淨值之 25 倍。

註三：實際動支金額係依聯合授信合約之條件，係由連帶保證人及聯貸共同借款人於背書保證限額內共同為本公司背書保證總金額共計 7,790,100 仟元，實際動支金額為 5,713,937 仟元。

台灣數位光訊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

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

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	帳列科目	期末			
				股數／單位	帳面金額（註）	持股比率（%）	公允價值
本公司	股　　票						
	東森國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	$ 29	-	$ 29
	遠東國際商業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	13	-	13
	台灣大哥大股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	95	-	95
	霹靂國際多媒體股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	26	-	26
	中國電視事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	0.4	12	-	12
	富邦金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	74	-	74
	富邦媒體科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2	861	-	861
佳聯有線公司	股　　票						
	巧克科技新媒體公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,009	139,949	9	139,949
佳光電訊公司	股　　票						
	大豐有線公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	792	39,765	1	39,765
	聯華電信股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1	21	-	21
大屯有線公司	股　　票						
	亞太電信股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,311	8,389	-	8,389
	巧克科技新媒體公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,009	139,949	9	139,949
	第一多媒體股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	-	17	-
	呈祺資訊網路股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	-	4	-
鑫傳媒體科技公司	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	5,127	-	5,127
	股　　票						
	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	-	40	-
首特公司	股　　票						
	新河科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	-	-	-

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。

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額（註二）	佔總進(銷)貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註二）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	佳光電訊公司	子公司	節目版權代理收入等	($ 188,098)	(14)	無顯著不同	（註一）	（註一）	$ 3,898	4	
	中投有線公司	子公司	節目版權代理收入等	(191,101)	(14)	無顯著不同	（註一）	（註一）	4,632	5	
	佳聯有線公司	子公司	節目版權代理收入等	(164,557)	(12)	無顯著不同	（註一）	（註一）	3,315	3	
	大屯有線公司	子公司	節目版權代理收入等	(147,083)	(11)	無顯著不同	（註一）	（註一）	3,350	3	
	新永安有線公司	子公司	節目版權代理收入等	(292,183)	(21)	無顯著不同	（註一）	（註一）	1,013	1	
佳光電訊公司	本公司	母公司	節目版權成本等	175,921	50	無顯著不同	（註一）	（註一）	(3,077)	(34)	
中投有線公司	本公司	母公司	節目版權成本等	177,459	54	無顯著不同	（註一）	（註一）	(752)	(5)	
佳聯有線公司	本公司	母公司	節目版權成本等	153,435	61	無顯著不同	（註一）	（註一）	(827)	(18)	
大屯有線公司	本公司	母公司	節目版權成本等	137,484	60	無顯著不同	（註一）	（註一）	(564)	(11)	
新永安有線公司	本公司	母公司	節目版權成本等	283,993	54	無顯著不同	（註一）	（註一）	(57)	-	

註一：主要交易對象為關係人，故無一般交易對象可供比較。

註二：業已沖銷，相關交易參閱附表七。

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國112年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額（註）	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	得濬公司	子公司	其他應收款－關係人 $ 181,417	-	$ -	－	$ -	$ -
得濬公司	新永安有線公司	子公司	應收帳款 6,630	11.43	-	－	6,630	-
			其他應收款－關係人 171,464	-	-	－	-	-

註：業已沖銷，相關交易參閱附表七。

台灣數位光訊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

附表六

單位：新台幣仟元／仟股

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	佳光電訊公司	台中市	有線電視系統經營	$ 3,339,949	$ 3,339,949	123,673	99	$ 2,903,978	$ 5,462	$ 5,405	子公司
	中投有線公司	南投縣	有線電視系統經營	1,256,059	1,256,059	60,000	100	1,853,115	23,791	23,791	子公司
	台基科公司	台中市	第二類電信事業等	244,734	244,734	15,000	100	487,415	116,872	117,646	子公司
	佳聯有線公司	雲林縣	有線電視系統經營	1,658,407	1,658,407	64,601	99	1,398,237	25,990	25,715	子公司
	大屯有線公司	台中市	有線電視系統經營	1,600,999	1,600,999	62,228	99	1,262,309	19,061	18,826	子公司
	得濬公司	台南市	經營有線電視系統業者	5,651,828	5,651,828	56,759	75	5,399,199	207,770	102,059	子公司
	鑫傳媒體科技公司	台中市	廣播電視廣告及節目製作等	291,548	291,548	18,479	77	706,088	75,487	58,122	子公司
	首特公司	台中市	批發及零售電信器材等	41,914	41,914	4,600	100	54,160	4,367	4,367	子公司
	鑫和數位公司	台中市	經營網路購物	37,674	37,674	5,000	100	13,291	(5,595)	(5,595)	子公司
	北港有線公司	雲林縣	有線電視系統經營	7,860	7,860	335	2	8,284	16,316	248	—
佳光電訊公司	北港有線公司	雲林縣	有線電視系統經營	131,361	131,361	2,058	9	109,528	16,316	1,526	—
	得濬公司	台南市	經營有線電視系統業者	702,469	702,469	7,400	10	703,923	207,770	13,306	子公司
中投有線公司	北港有線公司	雲林縣	有線電視系統經營	203,835	203,835	3,194	15	169,957	16,316	2,368	—
	得濬公司	台南市	經營有線電視系統業者	484,134	484,134	5,100	7	485,139	207,770	9,170	子公司
大屯有線公司	北港有線公司	雲林縣	有線電視系統經營	197,995	197,995	3,104	14	165,167	16,316	2,302	—
	得濬公司	台南市	經營有線電視系統業者	218,335	218,335	2,300	3	218,784	207,770	4,136	子公司
鑫傳媒體科技公司	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	-	-	-	—
	鑫隆多媒體公司	台北市	電視節目製作	37,040	37,040	5,000	100	27,280	(1,617)	(1,617)	孫公司
	鑫祺多媒體公司	台南市	一般廣告	48,359	48,359	5,000	100	51,976	1,816	1,816	孫公司
	人誠文創公司	台中市	一般廣告	33,600	33,600	3,443	67	26,660	(8,139)	(5,484)	孫公司
得濬公司	新永安有線公司	台南市	有線電視系統經營	1,263,217	1,263,217	93,060	100	1,576,194	130,677	130,677	孫公司
	大揚有線公司	嘉義縣	有線電視系統經營	822,398	822,398	65,186	100	824,665	38,123	38,728	孫公司
鑫和數位公司	佳興智慧公司	台中市	一般廣告	3,000	3,000	300	75	2,652	(346)	(259)	孫公司
佳聯有線公司	大佳國際投資公司	台中市	一般投資	23,500	23,500	2,147	18	20,748	(412)	(75)	—
	得濬公司	台南市	經營有線電視系統業者	398,699	398,699	4,200	5	399,525	207,770	7,552	子公司
鑫隆多媒體公司	永敘策略公司	台北市	廣告製作	2,800	2,800	280	70	(276)	(3,703)	(2,592)	曾孫公司

註一：除北港有線公司、媒體發展公司及大佳國際投資公司外，餘相關金額業已沖銷。

註二：參閱合併財務報告附註十一。

台灣數位光訊科技股份有限公司及子公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	台基科公司	1	營業收入	$ 27,752	30 天	1
				其他收入	16,250	—	1
				應收帳款	3,303	30 天	-
				其他應收款	16,250	—	-
		中投有線公司	1	營業收入	191,101	30 天	6
				營業成本	10,814	30 天	-
				其他收入	3,274	—	-
				應收帳款	4,632	30 天	-
				應付帳款	1,262	30 天	-
				其他應收款	15,112	—	-
		佳聯有線公司	1	營業收入	164,557	30 天	5
				營業成本	9,798	30 天	-
				其他收入	5,157	—	-
				應收帳款	3,315	30 天	-
				應付帳款	1,143	30 天	-
				其他應收款	4,136	—	-
		大屯有線公司	1	營業收入	147,083	30 天	5
				營業成本	7,475	30 天	-
				其他收入	3,337	—	-
				應收帳款	3,350	30 天	-
				其他應收款	2,276	—	-
		佳光電訊公司	1	營業收入	188,098	30 天	6
				營業成本	9,726	30 天	-
				其他收入	1,785	—	-
				什項支出	2,880	—	-
				應收帳款	3,898	30 天	-
				應付帳款	1,135	30 天	-

（接次頁）

（承前頁）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	鑫傳媒體科技公司	1	其他收入	$ 2,807	一	-
				其他費用	23,749	一	1
				其他應收款	1,687	一	-
				其他應付款	7,076	一	-
		大揚有線公司	1	營業收入	77,984	30 天	3
				營業成本	2,571	一	-
				其他收入	1,830	一	-
				什項支出	3,000	一	-
				其他應收款	10,383	一	-
		新永安有線公司	1	營業收入	292,183	30 天	9
				營業成本	6,857	30 天	-
				其他收入	1,530	一	-
				什項支出	4,800	一	-
				應收帳款	1,013	30 天	-
		得濬公司	1	其他收入	3,270	一	-
				什項支出	10,800	一	-
				其他應收款	181,417	一	1
				其他應付款	1,260	一	-
1	中投有線公司	台基科公司	2	營業收入	17,590	30 天	1
				營業成本	5,283	30 天	-
				應收帳款	2,234	30 天	-
				其他應付款	3,935	一	-
		佳光電訊公司	2	營業成本	3,145	30 天	-
		鑫傳媒體科技公司	2	營業收入	3,897	30 天	-
				營業成本	12,202	30 天	-
				應付帳款	2,674	30 天	-
		得濬公司	2	其他應收款	10,866	一	-
2	佳聯有線公司	佳光電訊公司	2	營業收入	3,046	30 天	-
				營業成本	3,078	30 天	-
		得濬公司	2	其他應收款	8,948	一	-
		台基科公司	2	營業收入	16,675	30 天	1
				營業成本	4,648	30 天	-
				應收帳款	2,167	30 天	-
				其他應付款	3,633	一	-

（接次頁）

（承前頁）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
2	佳聯有線公司	鑫傳媒體科技公司	2	營業收入	$ 3,807	30 天	-
				營業成本	9,077	30 天	-
				應付帳款	1,059	30 天	-
3	大屯有線公司	台基科公司	2	營業收入	21,047	30 天	1
				營業成本	3,955	30 天	-
				應收帳款	2,586	30 天	-
				其他應付款	4,506	—	-
		佳光電訊公司	2	營業成本	3,034	30 天	-
		鑫傳媒體科技公司	2	營業收入	2,925	30 天	-
				營業成本	7,460	30 天	-
		得濬公司	2	其他應收款	4,900	30 天	-
4	佳光電訊公司	台基科公司	2	營業收入	33,012	30 天	1
				營業成本	7,079	30 天	-
				應收帳款	4,283	30 天	-
				其他應付款	6,018	—	-
		鑫傳媒體科技公司	2	營業收入	3,780	30 天	-
				營業成本	9,009	30 天	-
				應付帳款	1,051	30 天	-
		得濬公司	2	其他應收款	15,766	—	-
5	台基科公司	新永安有線公司	2	營業成本	11,712	30 天	-
				應付帳款	1,550	30 天	-
6	鑫傳媒體科技公司	新永安有線公司	2	營業收入	20,445	30 天	1
				營業成本	7,353	30 天	-
				應收帳款	3,210	30 天	-
		大揚有線公司	2	營業收入	4,778	30 天	-
				營業成本	1,944	30 天	-
		人誠人創公司	2	營業成本	1,182	30 天	-
7	首特公司	佳光電訊公司	2	營業收入	30,520	30 天	1
				合約負債	6,883	—	-
		中投有線公司	2	營業收入	3,884	30 天	-
		佳聯有線公司	2	營業收入	4,229	30 天	-
		新永安有線公司	2	營業收入	9,495	30 天	-
		大屯有線公司	2	營業收入	4,608	30 天	-
		大揚有線公司	2	營業收入	2,348	30 天	-

（接次頁）

（承前頁）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
8	得濬公司	新永安有線公司	2	營業收入	$ 56,829	30 天	2
				應收帳款	6,630	30 天	-
				其他應收款	171,464	—	1
		大揚有線公司	2	其他應收款	52,699	—	-

註：1.母公司對子公司。2.子公司對子公司。

台灣數位光訊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
凱月股份有限公司	16,540,493	12.96%
佳川股份有限公司	12,721,391	9.96%
佳顯股份有限公司	11,115,110	8.71%
佳盈開發股份有限公司	11,067,876	8.67%
佳明投資股份有限公司	10,565,349	8.27%
群宇國際開發股份有限公司	7,630,359	5.97%
凱升股份有限公司	6,992,364	5.47%

註：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。