

股票代碼：6112

邁達特數位股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：台北市內湖路一段516號10樓
電話：(02)8797-8260

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	27~57
(七)關係人交易	57~62
(八)質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63~65
2.轉投資事業相關資訊	65
3.大陸投資資訊	66
(十四)部門資訊	66~68

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自一一四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：邁達特數位股份有限公司



董 事 長：曾文興



日 期：民國一一五年三月四日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

邁達特數位股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

邁達特數位股份有限公司及其子公司(邁達特集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達邁達特集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與邁達特集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入邁達特集團合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該部分子公司及採用權益法之投資財務報告所列之金額，係依其他會計師之查核報告。前述子公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之5.46%及4.50%，民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之2.91%及2.90%；另，該等採用權益法之投資民國一一四年及一一三年十二月三十一日之金額皆占合併資產總額之0.00%，民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日認列之採用權益法之關聯企業損益分別占合併稅前淨利及合併稅前淨損之0.00%及1.78%。

邁達特數位股份有限公司已編製民國一一四年及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對邁達特集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳附註五；存貨明細及相關費損請詳附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於網路、伺服器等資訊產品不斷推陳出新，且價格會影響終端消費者資本支出需求決策，致其相關產品的銷售可能會有波動，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨之淨變現價值的估計須仰賴管理階層的主觀判斷，係本會計師執行合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之工作包含評估邁達特集團存貨跌價及呆滯提列政策之合理性並驗證其存貨評價是否已按既定之會計政策執行；檢視存貨庫齡報表及分析存貨庫齡變化情形；檢視存貨銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，進以驗證估計存貨淨變現價值及備抵損失之合理性；檢視邁達特集團是否已適當揭露存貨評價之相關資訊。

二、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳附註四(十三)；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性請詳附註五；商譽減損評估請詳附註六(十三)。

關鍵查核事項之說明：

邁達特集團因收購Brainstorm Corporation及COREX (PTY) LTD而產生之重大商譽，應每年定期或於有減損跡象時執行減損測試，由於評估商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估係本會計師執行合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之工作包括取得管理階層委託外部專家出具之減損評估報告；覆核減損評估報告並評估其所使用之評價方式及其各項參數與假設之合理性；針對測試結果進行敏感度分析；檢視邁達特集團是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估邁達特集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算邁達特集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

邁達特集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對邁達特集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使邁達特集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致邁達特集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對邁達特集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳治文



莊鈞維



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一一五年三月四日

邁達特數位股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 21,838,980	100	18,377,478	100
5000 營業成本(附註六(六)、(二十)、七及十二)	18,690,020	86	15,993,919	87
營業毛利	3,148,960	14	2,383,559	13
營業費用(附註六(四)、(二十)、(二十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	2,264,296	10	2,117,321	11
6200 管理費用	325,681	1	324,645	2
6300 研究發展費用	68,964	1	74,365	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,016)	-	3,391	-
	2,655,925	12	2,519,722	13
營業淨利(淨損)	493,035	2	(136,163)	-
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二)、(三)、(十九)、(二十六)及七)	57,624	1	22,267	-
7100 利息收入	12,694	-	11,870	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十九)及(二十六))	99,085	1	170,897	-
7050 財務成本(附註六(十九)、(二十六)及七)	(114,202)	(1)	(112,677)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	25	-	(1,156)	-
	55,226	1	91,201	-
稅前淨利(淨損)	548,261	3	(44,962)	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十一))	160,279	1	(31,248)	-
本期淨利(淨損)	387,982	2	(13,714)	-
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(二十))	482	-	2,368	-
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	(16,260)	-	4,930	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(七))	-	-	(274)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十一))	(22)	-	317	-
不重分類至損益之項目合計	(15,756)	-	6,707	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,525)	-	48,116	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(17,525)	-	48,116	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(33,281)	-	54,823	-
本期綜合損益總額	\$ 354,701	2	41,109	
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 342,682	2	113,561	
8620 非控制權益	45,300	-	(127,275)	-
	\$ 387,982	2	(13,714)	
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 322,628	2	137,804	-
8720 非控制權益	32,073	-	(96,695)	-
	\$ 354,701	2	41,109	-
每股盈餘(附註六(二十三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.82		0.60	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.81		0.60	

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：施建成

~6~



會計主管：林弘香



邁達特數位股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	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	確定福利 計畫再衡 量數	歸屬於母 公司業主 之權益合計	非控制 權益	權益總計
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,883,573	1,219,380	482,299	17,108	819,246	(13,691)	43,111	(41)	4,450,985	843,820	5,294,805
本期淨利(損)	-	-	-	-	113,561	-	-	-	113,561	(127,275)	(13,714)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	18,517	4,950	776	24,243	30,580	54,823
本期綜合損益總額	-	-	-	-	113,561	18,517	4,950	776	137,804	(96,695)	41,109
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	59,234	-	(59,234)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(17,108)	17,108	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(517,983)	-	-	-	(517,983)	-	(517,983)
子公司分配予非控制權益股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,020)	(25,020)
認列子公司所有權權益變動	-	729	-	-	-	-	-	-	729	-	729
處分員工持股信託之沒入款項	-	2,786	-	-	-	-	-	-	2,786	68	2,854
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270,917	270,917
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	(248)	(502)	248	-	(502)	-	(502)
民國一十三年十二月三十一日餘額	1,883,573	1,222,895	541,533	-	372,450	4,324	48,309	735	4,073,819	993,090	5,066,909
本期淨利	-	-	-	-	342,682	-	-	-	342,682	45,300	387,982
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,243)	(15,975)	164	(20,054)	(13,227)	(33,281)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	342,682	(4,243)	(15,975)	164	322,628	32,073	354,701
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	11,332	-	(11,332)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(113,014)	-	-	-	(113,014)	-	(113,014)
子公司分配予非控制權益股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,447)	(32,447)
取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	-	(131)	-	-	-	-	-	-	(131)	(3,716)	(3,847)
認列子公司所有權權益變動	-	21,978	-	-	-	-	-	-	21,978	97,937	119,915
處分員工持股信託之沒入款項	-	1,430	-	-	-	-	-	-	1,430	-	1,430
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,883,573	1,246,172	552,865	-	590,786	81	32,334	899	4,306,710	1,086,937	5,393,647

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曾文興



經理人：施建成



會計主管：林弘香



邁達特數位股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 548,261	(44,962)
調整項目：		
收益損項目		
折舊費用	144,702	158,200
攤銷費用	88,940	91,949
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(28,954)	8,442
預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,016)	3,391
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損失(利益)	15,805	(145,445)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(25)	1,156
利息費用	114,202	112,677
利息收入	(12,694)	(11,870)
股利收入	(46,051)	(17,488)
處分採用權益法之投資利益	-	(44,823)
股份基礎給付酬勞成本	1,447	-
租約修改利益及其他	(273)	(1,606)
收益費損項目合計	274,083	154,583
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含長期及關係人)	241,289	119,324
存貨	(990,955)	(53,800)
合約資產	(37,985)	(3,685)
預付款項及其他流動資產	(17,502)	21,089
其他非流動資產	(4,332)	(15,429)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(809,485)	67,499
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	766,031	194,082
應付票據及帳款	456,075	534,383
其他應付款	59,047	(14,809)
其他流動負債	(5,946)	(6,368)
其他非流動負債	(578)	(182)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,274,629	707,106
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	465,144	774,605
調整項目合計	739,227	929,188
營運產生之現金流入	1,287,488	884,226
收取之利息	12,614	11,879
收取之股利	46,051	17,488
支付之利息	(114,606)	(113,990)
支付之所得稅	(164,914)	(200,710)
營業活動之淨現金流入	1,066,633	598,893
投資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動減資退回股款	6,820	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(32,300)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(2,000)
因合併產生之現金流入	-	62,756
取得不動產、廠房及設備	(11,885)	(61,079)
處分不動產、廠房及設備價款	155,175	158
存出保證金增加	(8,305)	(17,196)
取得無形資產	(2,580)	(628)
其他流動資產增加	(62,090)	(110,044)
投資活動之淨現金流入(流出)	44,835	(128,033)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(386,265)	211,047
應付短期票券增加(減少)	(199,844)	199,844
舉借長期借款	-	207,598
償還長期借款	(50,854)	(17,063)
存入保證金減少	(63)	(14)
租賃本金償還	(89,710)	(99,790)
子公司現金增資由非控制權益股東注資	118,222	-
非控制權益變動	(3,881)	-
發放現金股利	(113,014)	(517,983)
子公司分配予非控制權益股利	(32,447)	(25,020)
處分員工持股信託之沒入股款	1,676	3,583
籌資活動之淨現金流出	(756,180)	(37,798)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,156)	41,469
本期現金及約當現金增加數	343,132	474,531
期初現金及約當現金餘額	1,380,992	906,461
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,724,124	1,380,992

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：施建成



會計主管：林弘香



邁達特數位股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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

邁達特數位股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為「聚碩科技股份有限公司」於民國八十七年四月十六日奉經濟部核准設立，於民國一一一年六月更名為「邁達特數位股份有限公司」，註冊地址為台北市內湖路一段516號10樓。本公司民國一一四年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為經營資通訊基礎架構軟、硬體設備(代理Cisco等產品)、數據運算及應用(代理Dell及銷售Skytech Gaming自有產品)、數位化整合軟體(代理Redhat及Oracle等產品)、雲端應用、軟體及服務(代理Google等產品)等產品，以整合規劃方式銷售並提供相關諮詢與教育訓練服務、資訊應用軟體之研發、服務及銷售業務以及市場研究等。

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三月四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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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(以下稱「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
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	<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十八號。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」

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下稱「編製準則」)及金融監督管理委員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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 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
			114.12.31	113.12.31	
本公司	聚上雲股份有限公司 (聚上雲)	資料軟體及資料處理服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	COREX (PTY) LTD (COREX)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	
本公司	Brainstorm Corporation (Brainstorm)	電腦及其週邊設備批發及零售業務	35.09 %	35.09 %	
本公司	前進國際股份有限公司 (前進國際)	應用軟體導入服務	34.09 %	34.09 %	
本公司	逐鹿數位股份有限公司 (逐鹿數位)	電腦資訊系統之研發及銷售	100.00 %	100.00 %	
本公司	德鴻科技股份有限公司 (德鴻科技)	資料軟體及資料處理服務	35.33 %	40.15 %	註1
本公司及聚上雲	啟迪國際資訊股份有限公司 (啟迪國際)	網路、通訊系統等軟、硬體買賣	81.94 %	79.81 %	註1
本公司及聚上雲	典通股份有限公司 (典通)	市場研究、行銷諮詢顧問及大數據雲端資料庫等服務	35.01 %	35.01 %	
典通	浚鴻數據開發股份有限公司 (浚鴻數據)	市場研究、行銷諮詢顧問及大數據雲端資料庫等服務	100.00 %	100.00 %	
典通	奧沃市場趨勢顧問股份有限公司 (奧沃)	市場研究、行銷諮詢顧問及大數據雲端資料庫等服務	100.00 %	100.00 %	
前進國際	仁資專業服務有限公司 (仁資)	應用軟體導入服務	100.00 %	100.00 %	
德鴻科技	北京宏盛高新技術有限公司 (北京宏盛)	研發、生產計算機軟硬件及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	100.00 %	100.00 %	
德鴻科技	揚碩數碼科技(上海)有限公司 (上海揚碩)	研發、生產計算機軟硬件及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	100.00 %	100.00 %	

註1：合併公司對啟迪國際及德鴻科技所持股權百分比之異動說明請詳附註六(九)。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱「報導日」)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第七號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

該等權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項一旦發生逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百二十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百二十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具，原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於合併公司損益。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：50年

(2)辦公及其他設備：2~15年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利權及商標：10年

(2)客戶關係及其他：3~13.96年

合併公司於每一財務年度結束日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至可預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四) 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1. 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。預收之貨款係認列為合約負債，於商品交付客戶時轉列收入。

合併公司提供銷售折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之銷售折扣之淨額為基礎認列收入，銷售折扣之金額係以合約議定之折扣率估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。因銷售折扣而預期支付予客戶金額認列為退款負債。

合併公司給予客戶退貨期，因此於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退產品權利。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式(期望值)估計預期之退貨且累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

2. 勞 務

合併公司提供軟硬體安裝及維護服務等。所產生之收入係按報導日經雙方認列之交易完成程度認列。

合併公司提供資訊系統管理、設計、導入、客製化程式服務及顧問等相關服務，隨合併公司提供之服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

3. 市場研究及調查服務收入

合併公司提供市場研究及民意調查之服務，並以衡量履約義務完成程度認列收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項，已提供之勞務超過支付款時，認列為合約資產；支付款項超過已提供之勞務，則認列合約負債。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.授 權

合併公司之授權收入，係固定授權期間內隨時間逐步認列收入。客戶支付價款超過應認列之收入認列為合約負債。

5.財務組成部分

合併公司預期移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助收入

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他利益及損失。補償合併公司所發生費用之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於其他權益。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司辦理現金增資保留員工認購時，其給與日為確認員工認購股數之日。

(十八) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
3. 商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1) 同一納稅主體；或

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為員工酬勞估計數。

(二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

邁達特數位股份有限公司及子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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列有重大影響之資訊如下：
對被投資公司是否具實質控制或重大影響之判斷

- (一)合併公司持有Brainstorm普通股及特別股股權合計共35.09%且為其單一最大股東，並依據Brainstorm公司章程規定擁有Brainstorm55.29%之股東會表決權，經評估具有實質控制，故將該公司列入合併財務報告之子公司。
- (二)合併公司持有前進國際34.09%之有表決權股份且為其單一最大股東，合併公司持有該公司具表決權之股份雖未超過半數，惟因合併公司已取得該公司過半數之董事席次，經評估具有實質控制，故將該公司列入合併財務報告之子公司。
- (三)合併公司持有典通35.01%之有表決權股份且為其單一最大股東，合併公司持有該公司具表決權之股份雖未超過半數，惟因合併公司已取得該公司過半數之董事席次，經評估具有實質控制，故將該公司列入合併財務報告之子公司。
- (四)合併公司持有德鴻科技35.33%之具表決權股份且為其單一最大股東，合併公司持有該公司具表決權股份雖未超過半數，但考量該公司其餘64.67%之具表決權股份分散，先前股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有實際能力以片面主導攸關活動，且並無跡象顯示其他股東間存在制定集體決策之協議，故合併公司將德鴻科技視為子公司。
- (五)合併公司持有動力安全資訊股份有限公司(以下稱「動力安全」)17.27%之有表決權股份，為其單一最大股東，動力安全其餘82.73%持股集中於特定股東，合併公司無法取得動力安全之董事席次，故判定對動力安全不具重大影響力。

以下假設及估計之不確定性具有導致報導日資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大變動。

評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
 - 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
 - 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ -	436
支票及活期存款	1,674,524	1,289,620
定期存款	<u>49,600</u>	<u>90,936</u>
	<u>\$ 1,724,124</u>	<u>1,380,992</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
流動：		
預購遠期外匯合約	\$ 4,193	16,026
非流動：		
國內外非上市(櫃)股票	609,145	586,489
國內外非上市(櫃)股權	<u>216,733</u>	<u>214,419</u>
合 計	<u>\$ 830,071</u>	<u>816,934</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
流動：		
預購遠期外匯合約	\$ <u>(3,482)</u>	<u>(20)</u>

合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年度及一一三年度認列之股利收入分別為39,637千元及13,212千元。

2.合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

<u>金融商品</u>	<u>114.12.31</u>		
	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約			
買入美金/賣出台幣	USD 20,767 千元	115.01.01~ 115.03.09	30.470~31.565
買入美金/賣出南非幣	USD 4,500 千元	115.01.12~ 115.01.19	16.777~17.106
<u>金融商品</u>	<u>113.12.31</u>		
	<u>名目本金</u>	<u>到期日</u>	<u>約定匯率</u>
預購遠期外匯合約			
買入美金/賣出台幣	USD 20,067 千元	114.01.01~ 114.03.19	31.704~32.725
買入美金/賣出南非幣	USD 6,200 千元	114.01.06~ 114.01.13	17.725~18.158

3.民國一一四年度及一一三年十二月三十一日合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作為質押、擔保或受限制之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		
國內上市(櫃)股票	\$ 107,328	-
國內興櫃股票	-	123,149
國內非上市(櫃)股票	<u>1,531</u>	<u>1,970</u>
	<u>\$ 108,859</u>	<u>125,119</u>

1.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。

2.合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年度及一一三年度認列之股利收入分別為6,414千元及4,276千元。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司民國一一四年度及一一三年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 4.民國一一四年及一一三年十二月三十一日合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作為質押、擔保或受限制之情形。

(四)應收票據及帳款(含長期及關係人)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收票據(含長期)	\$ 36,456	115,872
應收帳款(含長期)	2,669,190	2,826,238
應收帳款－關係人	81,953	92,438
減：備抵損失	<u>(24,115)</u>	<u>(32,400)</u>
合 計	<u>\$ 2,763,484</u>	<u>3,002,148</u>
流 動	\$ 2,727,893	2,955,733
非 流 動	<u>35,591</u>	<u>46,415</u>
合 計	<u>\$ 2,763,484</u>	<u>3,002,148</u>

- 1.合併公司應收票據及帳款(含長期及關係人)均未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及帳款到期期間短於一年者並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。
- 2.非流動之應收票據及帳款主係因分期付款銷貨產生。
- 3.合併公司針對所有應收票據及帳款(含長期及關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.12.31</u>	
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>
未逾期	\$ 2,655,046	0.04%
逾期1~30天	56,396	2.94%
逾期31~60天	19,230	15.34%
逾期61~90天	13,432	22.34%
逾期91~120天	492	23.58%
逾期121天以上	<u>43,003</u>	<u>35.36%</u>
	<u>\$ 2,787,599</u>	<u>24,115</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,790,845	0.06%	1,640
逾期1~30天	171,939	3.85%	6,612
逾期31~60天	18,676	14.37%	2,684
逾期61~90天	2,441	42.56%	1,039
逾期91~120天	4,815	52.88%	2,546
逾期121天以上	45,832	39.01%	17,879
	<u>\$ 3,034,548</u>		<u>32,400</u>

4.合併公司應收票據及帳款(含長期及關係人)之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 32,400	27,499
認列之減損損失(迴轉利益)	(3,016)	3,391
合併取得	-	321
本期因無法回收而沖銷之金額	(5,082)	(129)
轉列至其他應收款	(578)	-
自其他應收款轉列	-	130
匯率變動影響數	391	1,188
期末餘額	<u>\$ 24,115</u>	<u>32,400</u>

(五)其他應收款(含長期)

	114.12.31	113.12.31
其他應收款(含長期)	\$ 6,495	3,991
減：備抵損失	(1,138)	(630)
	<u>\$ 5,357</u>	<u>3,361</u>

1.民國一一四年及一一三年十二月三十一日並無已逾期但未減損之其他應收款。

2.合併公司其他應收款之備抵損失變動如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 630	1,930
本期因無法收回而沖銷之金額	(70)	(1,170)
自應收帳款轉列	578	-
轉列至應收帳款	-	(130)
期末餘額	<u>\$ 1,138</u>	<u>630</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
商品存貨	\$ <u>5,841,478</u>	<u>4,875,385</u>

民國一一四年度及一一三年度合併公司認列存貨跌價損失(迴轉利益)分別為(240,278)千元及305,008千元。存貨跌價迴轉利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨跌價迴轉利益於營業成本減項；存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失於營業成本加項。

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>1,978</u>	<u>1,953</u>

- 1.合併公司原持有德鴻科技20.96%之具表決權股份，因此對該公司具重大影響力而採用權益法評價，後於民國一一三年一月十五日(收購日)以現金192,066千元向其原股東購買普通股5,170千股(19.19%之具表決權股份)，共計取得40.15%之具表決權股份，經評估合併公司對德鴻科技及其子公司具有控制力，而將其列入合併財務報告之子公司，相關資訊請詳附註六(八)。合併公司於收購日因再衡量收購日前已持有之德鴻科技20.96%權益公允價值而認列處分採用權益法之投資利益44,823千元，帳列於「其他利益及損失」項下。
- 2.合併公司之關聯企業屬個別不重大，其財務資訊彙總如下，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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 25	(1,156)
其他綜合損益	-	(274)
綜合損益總額	\$ <u>25</u>	<u>(1,430)</u>

- 3.民國一一四年及一一三年十二月三十一日合併公司採用權益法之投資均未有提供作為質押、擔保或受限制之情形。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八) 企業合併

1. 取得子公司－德鴻科技及其子公司

(1) 取得子公司移轉對價

合併公司原持有德鴻科技20.96%之具表決權股份，後於民國一一三年一月十五日(收購日)以現金192,066千元向其原股東購買普通股5,170千股(19.19%之具表決權股份權)，共計取得40.15%之具表決權股份。交易完成後，合併公司為其單一最大股東且具有實際能力以片面主導攸關活動，因而取得對德鴻科技及其子公司之控制，並自收購日起將其列入合併個體，相關資訊請詳附註五。德鴻科技主係提供企業客戶語音辨識應用、大數據分析、CRM應用系統及雲端應用等服務。合併公司收購德鴻科技主係為搶攻AI智能服務應用市場，以因應長期營運發展及發揮綜效。

(2) 取得之可辨認淨資產

民國一一三年一月十五日取得德鴻科技及其子公司之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	192,066
對被收購者原有權益之公允價值		157,675
非控制權益		270,917

減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$	256,671
合約資產－流動		25,352
應收票據及帳款淨額		37,251
存貨		11,862
其他流動資產		64,826
不動產、廠房及設備		4,205
使用權資產		13,731
無形資產		151,592
遞延所得稅資產		6,061
其他非流動資產		13,679
短期借款		(1,000)
合約負債		(27,342)
應付票據及帳款		(18,779)
其他應付款		(36,272)
租賃負債－流動		(3,377)
其他流動負債		(1,649)
租賃負債－非流動		(10,307)
遞延所得稅負債		(30,132)
其他非流動負債		(3,565)
		452,807
商譽		\$ 167,851

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)無形資產

無形資產係客戶關係、專門技術及其他，分別依預計未來經濟效益期間按13.96年、5年及5年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自對於德鴻科技之控制溢酬、合併綜效、未來市場發展及員工價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，且認列之商譽預期無所得稅效果。

(九)對子公司所有權權益之變動

- 1.合併公司於民國一一四年八月二十九日以現金4,808千元向啟迪國際原股東購買老股280千股，使合併公司對啟迪國際持股比例增加至81.94%，且權益變動致使資本公積減少131千元。
- 2.德鴻科技於民國一一四年十二月辦理現金增資發行新股並依法保留部分新股供員工認股，惟合併公司未參與認購，又合併公司於同月處分德鴻科技之部分股權，致使合併公司對德鴻科技之持股比例由40.15%減少至35.33%。因上述交易致使權益變動而調整增加資本公積21,771千元，合併公司持股比例減少至35.33%，惟合併公司為其單一最大股東且具有實際能力以片面主導攸關活動，未喪失對其之控制力。

(十)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 所有權益比例		非控制權益之 表決權比例	
		114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
Brainstorm	美國	64.91 %	64.91 %	44.71 %	44.71 %
德鴻科技	台灣	64.67 %	59.85 %	64.67 %	59.85 %

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：

1. Brainstorm公司彙總性財務資訊：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 2,358,183	1,836,240
非流動資產	917,366	1,088,682
流動負債	(1,861,280)	(1,407,038)
非流動負債	(400,465)	(492,189)
淨資產	\$ <u>1,013,804</u>	<u>1,025,695</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>558,762</u>	<u>566,480</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業收入	\$ <u>7,563,514</u>	<u>5,136,256</u>
本期淨利(損)	\$ 8,400	(225,528)
其他綜合損益	<u>(20,291)</u>	<u>43,167</u>
綜合損益總額	\$ <u>(11,891)</u>	<u>(182,361)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>5,452</u>	<u>(146,390)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(7,718)</u>	<u>(118,370)</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業活動現金流量	\$ 270,654	(133,875)
投資活動現金流量	(8,732)	(41,543)
籌資活動現金流量	(10,438)	126,135
匯率變動之影響	<u>(28,089)</u>	<u>49,077</u>
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>223,395</u>	<u>(206)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

2. 德鴻科技之彙總性財務資訊：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動資產	\$ 567,822	396,881
非流動資產	311,906	351,558
流動負債	(117,249)	(97,671)
非流動負債	<u>(25,528)</u>	<u>(32,691)</u>
淨資產	\$ <u>736,951</u>	<u>618,077</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>368,039</u>	<u>269,444</u>
	<u>114年度</u>	<u>113.1.15~ 113.12.31</u>
營業收入	\$ <u>384,828</u>	<u>286,959</u>
本期淨利	\$ 39,928	20,982
其他綜合損益	<u>(328)</u>	<u>3,450</u>
綜合損益總額	\$ <u>39,600</u>	<u>24,432</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>24,071</u>	<u>12,556</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>23,911</u>	<u>14,621</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年度	113.1.15~ 113.12.31
營業活動現金流量	\$ 53,152	148,989
投資活動現金流量	(7,480)	(85,638)
籌資活動現金流量	68,940	(35,182)
匯率變動之影響	(116)	2,404
現金及約當現金增加數	<u>\$ 114,496</u>	<u>30,573</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (24,175)</u>	<u>(16,116)</u>

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備 及其他	總 計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 587,346	374,891	223,882	1,186,119
增 添	-	-	11,885	11,885
處 分	(69,721)	(66,435)	(30,544)	(166,700)
存貨轉入	-	-	16,497	16,497
匯率變動影響數	-	-	(316)	(316)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 517,625</u>	<u>308,456</u>	<u>221,404</u>	<u>1,047,485</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 587,346	374,891	185,897	1,148,134
合併取得	-	-	14,976	14,976
增 添	-	-	61,079	61,079
處 分	-	-	(47,903)	(47,903)
存貨轉入	-	-	5,252	5,252
匯率變動影響數	-	-	4,581	4,581
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 587,346</u>	<u>374,891</u>	<u>223,882</u>	<u>1,186,119</u>
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	99,922	130,132	230,054
本期折舊	-	7,102	33,441	40,543
處 分	-	(10,630)	(29,849)	(40,479)
匯率變動影響數	-	-	1,146	1,146
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>96,394</u>	<u>134,870</u>	<u>231,264</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	92,487	124,244	216,731
合併取得	-	-	10,771	10,771
本期折舊	-	7,435	31,980	39,415
處 分	-	-	(39,303)	(39,303)
匯率變動影響數	-	-	2,440	2,440
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>99,922</u>	<u>130,132</u>	<u>230,054</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	辦公設備 及 其 他	總 計
帳面價值：				
民國114年12月31日	\$ <u>517,625</u>	<u>212,062</u>	<u>86,534</u>	<u>816,221</u>
民國113年12月31日	\$ <u>587,346</u>	<u>274,969</u>	<u>93,750</u>	<u>956,065</u>
民國113年1月1日	\$ <u>587,346</u>	<u>282,404</u>	<u>61,653</u>	<u>931,403</u>

- 1.合併取得係民國一一三年度因企業合併而辨認之不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(八)。
- 2.民國一一四年及一一三年十二月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十二)使用權資產

合併公司承租使用權資產，其成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築	其 他	總 計
成 本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 607,892	11,161	619,053
增 添	57,513	-	57,513
減 少	(23,388)	(1,571)	(24,959)
匯率變動影響數	<u>(14,053)</u>	<u>294</u>	<u>(13,759)</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>627,964</u>	<u>9,884</u>	<u>637,848</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 442,318	12,759	455,077
合併取得	21,686	-	21,686
增 添	408,178	1,529	409,707
減 少	(285,287)	(3,950)	(289,237)
匯率變動影響數	<u>20,997</u>	<u>823</u>	<u>21,820</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>607,892</u>	<u>11,161</u>	<u>619,053</u>
累 計 折 舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 195,825	6,562	202,387
折 舊	102,787	1,372	104,159
減 少	(19,996)	(556)	(20,552)
匯率變動影響數	<u>(341)</u>	<u>143</u>	<u>(198)</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>278,275</u>	<u>7,521</u>	<u>285,796</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 248,701	7,217	255,918
合併取得	7,955	-	7,955
折 舊	115,984	2,801	118,785
減 少	(182,478)	(3,950)	(186,428)
匯率變動影響數	<u>5,663</u>	<u>494</u>	<u>6,157</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>195,825</u>	<u>6,562</u>	<u>202,387</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	其 他	總 計
帳面價值：			
民國114年12月31日	\$ 349,689	2,363	352,052
民國113年12月31日	\$ 412,067	4,599	416,666
民國113年1月1日	\$ 193,617	5,542	199,159

合併取得係民國一一三年度因企業合併而辨認之使用權資產，相關說明請詳附註六(八)。

(十三)無形資產

合併公司無形資產之成本、累計減損及攤銷明細如下：

	商 譽	專利權 及商標	客戶關係	其 他	總 計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 482,912	574,759	107,427	114,175	1,279,273
單獨取得	-	1,048	-	1,532	2,580
存貨轉入	-	-	-	1,500	1,500
處 分	-	-	-	(4)	(4)
匯率變動影響數	8,404	-	-	(1,289)	7,115
民國114年12月31日餘額	\$ 491,316	575,807	107,427	115,914	1,290,464
民國113年1月1日餘額	\$ 308,687	574,759	1,827	58,323	943,596
合併取得	169,369	-	105,600	53,435	328,404
單獨取得	-	-	-	628	628
處 分	-	-	-	(306)	(306)
匯率變動影響數	4,856	-	-	2,095	6,951
民國113年12月31日餘額	\$ 482,912	574,759	107,427	114,175	1,279,273
累計減損及攤銷：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,966	210,866	8,490	53,563	274,885
本期攤銷	-	57,570	7,964	18,333	83,867
處 分	-	-	-	(4)	(4)
匯率變動影響數	-	-	-	(1,092)	(1,092)
民國114年12月31日餘額	\$ 1,966	268,436	16,454	70,800	357,656
民國113年1月1日餘額	\$ 1,966	153,387	903	23,166	179,422
合併取得	-	-	-	7,035	7,035
本期攤銷	-	57,479	7,587	22,346	87,412
處 分	-	-	-	(306)	(306)
匯率變動影響數	-	-	-	1,322	1,322
民國113年12月31日餘額	\$ 1,966	210,866	8,490	53,563	274,885

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	商 譽	專利權 及商標	客戶關係	其 他	總 計
民國114年12月31日	\$ 489,350	307,371	90,973	45,114	932,808
民國113年12月31日	\$ 480,946	363,893	98,937	60,612	1,004,388
民國113年1月1日	\$ 306,721	421,372	924	35,157	764,174

1.商譽之減損測試

合併公司於報導日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係管理階層依據未來之營運規劃所預估之未來五年期財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一四年及一一三年十二月三十一日分別使用年折現率7.27%~20.90%及7.38%~20.84%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。民國一一四年度及一一三年度皆未認列任何商譽之減損損失。

2.合併取得係民國一一三年度因企業合併而辨認之無形資產，相關說明請詳附註六(八)。

3.民國一一四年及一一三年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作為抵押擔保之情形。

(十四)預付款項

	114.12.31	113.12.31
預付貨款	\$ 12,379	11,032
預付費用及其他	53,095	58,731
	\$ 65,474	69,763

合併公司民國一一二年五月因銷售予客戶資通訊設備案，與供應商簽訂資通訊設備採購合約，採購總金額為700,700千元。依雙方採購合約規定，合併公司於民國一一二年七月及一一三年九月預付相關貨款分別為385,385千元及245,245千元，前述預付貨款已於民國一一三年十一月經交貨驗收後轉列為存貨。民國一一四年及一一三年十二月三十一日因上述交易產生之預付貨款皆為0千元。

合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日因上述資通訊設備案，已向客戶預收之貨款分別為727,856千元及43,671千元，帳列合約負債項下。

(十五)應付票據及帳款

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
應付票據	\$ 5,473	6,460	413
應付帳款	3,264,810	2,841,467	2,162,819
應付帳款-供應商融資安排	57,204	23,485	153,764
	\$ 3,327,487	2,871,412	2,316,996

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司參與供應商融資安排，於該協議下，銀行同意先支付合併公司積欠之款項予參與之供應商，並於較晚日期向合併公司收取款項。該協議之主要目的是促成有效率之付款流程，並為有意願之供應商提供比銷貨發票到期日更早之付款條件。

合併公司與金融機構進行供應商融資安排簽訂合約之付款天期區間，平均而言對參與之供應商之付款天期區間較未參與之其他供應商之正常付款天期區間預期有所展延。

合併公司並未除列合約之原始負債，因該合約既未解除法律上對供應商之支付義務，亦未重大修改原始負債。從合併公司之角度，該合約並未重大展延付款條件致使其超過與未參與之其他供應商間之正常條件，惟有意願之供應商自提前付款之條件受益。此外，合併公司對供應商之應付款亦未發生任何須支付予銀行之額外利息。因此類金融負債之性質及功能與其他應付帳款相同。合併公司於應付帳款之附註揭露項下細分供應商融資之金額。民國一一四年及一一三年十二月三十一日所有供應商融資之應付帳款皆分類為流動。

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付帳款-供應商融資安排	\$ <u>57,204</u>	<u>23,485</u>
供應商已自金融機構收到之款項	\$ <u>57,204</u>	<u>23,405</u>
付款天期之區間		
應付帳款	發票日後30-60天	發票日後30-60天
應付帳款-供應商融資安排	發票日後30-60天	發票日後30-60天

供應商融資下金融負債之帳面金額無重大非現金之變動。

支付予銀行之款項包含在營業活動之現金流量中，因該等帳款仍為合併公司正常營業週期中所使用之營運資金之一部分及主要仍係營業性質，意即係為購買商品或勞務而支付。銀行支付給供應商之款項視為非現金交易，民國一一四年度及一一三年度之金額分別為436,429千元及276,808千元。

(十六)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>2,665,318</u>	<u>3,051,583</u>
期末利率區間	<u>1.81%~10.00%</u>	<u>0.50%~14.75%</u>

2.合併公司未有以資產設定抵質押供短期借款之擔保情形。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付短期票券

1.合併公司民國一一四年十二月三十一日未有應付短期票券，民國一一三年十二月三十一日應付短期票券之明細如下：

113.12.31				
	保證或 承兌機構	到期年度	利率區間	金額
應付商業本票	大中票券金融 (股)公司	114.01	1.99%	\$ 200,000
減：應付短期票券折價				(156)
合 計				\$ 199,844

2.合併公司未有以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形。

(十八)長期借款

1.合併公司長期借款之明細如下：

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.98%~2.13%	115.01~128.03	\$ 194,734
無擔保銀行借款	新台幣	1.91%	115.12	200,000
擔保銀行借款	美金	7.44%	115.01~119.07	5,355
減：一年內到期部分				(215,739)
合 計				\$ 184,350
尚未使用額度				\$ 200,000

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.98%~2.13%	114.01~128.03	\$ 243,805
無擔保銀行借款	新台幣	1.91%	115.12	200,000
擔保銀行借款	美金	7.44%	114.01~119.07	6,572
擔保其他借款	美金	11.20%	114.01~118.03	566
減：一年內到期部分				(17,955)
合 計				\$ 432,988
尚未使用額度				\$ -

2.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)租賃負債

1.合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ 89,234	82,724
非流動	<u>298,892</u>	<u>356,453</u>
	<u>\$ 388,126</u>	<u>439,177</u>

2.租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>26,436</u>	<u>26,696</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>-</u>	<u>61</u>
租約修改利益	\$ <u>307</u>	<u>1,606</u>

3.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業活動之租賃負債利息支付數	\$ (26,436)	(26,696)
融資活動之租賃本金償還數	<u>(89,710)</u>	<u>(99,790)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (116,146)</u>	<u>(126,486)</u>

4.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築物作為辦公處所及倉庫，租賃期間通常為二至九年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

(1)合併公司之子公司前進國際之確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (10,056)	(11,677)
計畫資產之公允價值	<u>15,079</u>	<u>16,043</u>
淨確定福利資產(負債)	<u>\$ 5,023</u>	<u>4,366</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司之子公司德鴻科技之確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (15,265)	(16,374)
計畫資產之公允價值	<u>13,936</u>	<u>14,576</u>
淨確定福利資產(負債)	<u>\$ (1,329)</u>	<u>(1,798)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

合併公司民國一一四年度及一一三年度認列確定福利計畫之退休金費用(利益)分別為(43)千元及48千元，而認列為其他綜合損益之淨確定福利資產(負債)再衡量數分別為482千元及2,368千元。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。國外子公司依當地法令規定提繳退休金。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為40,311千元及38,573千元，已提撥至勞工保險局。

(二十一)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用	\$ 147,801	160,065
遞延所得稅費用(利益)	<u>12,478</u>	<u>(191,313)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 160,279</u>	<u>(31,248)</u>

2.合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (22)</u>	<u>317</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利(淨損)之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利(淨損)	\$ 548,261	(44,962)
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	120,497	(65,259)
未分配盈餘加徵	-	2,278
不可扣抵費用	51,171	55,658
免稅所得	(9,211)	(3,500)
金融資產評價損失(利益)	102	(21,570)
其他	(2,280)	1,145
所得稅費用(利益)	<u>\$ 160,279</u>	<u>(31,248)</u>

5.遞延所得稅資產及負債

(1)合併公司無未認列之遞延所得稅負債，未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 28,458	27,429
課稅損失	32,551	17,695
	<u>\$ 61,009</u>	<u>45,124</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一四年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇五年度(核定數)	\$ 17,635	民國一一五年度
民國一一〇年度(核定數)	16,640	民國一二〇年度
民國一一一年度(核定數)	54,923	民國一二一年度
民國一一二年度(核定數)	29,924	民國一二二年度
民國一一三年度(申報數)	29,974	民國一二三年度
民國一一四年度(估計數)	13,661	民國一二四年度
	<u>\$ 162,757</u>	

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司認列遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	投資子公司	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國114年1月1日餘額	\$ 109,027	107,435	216,462
借(貸)記損益	(9,198)	(21,628)	(30,826)
匯率變動影響數	-	(4,504)	(4,504)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 99,829</u>	<u>81,303</u>	<u>181,132</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 95,883	10,522	106,405
借(貸)記損益	(16,988)	94,298	77,310
合併取得	30,132	-	30,132
匯率變動影響數	-	2,615	2,615
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 109,027</u>	<u>107,435</u>	<u>216,462</u>

	存貨跌價 及呆滯損失	備抵呆帳 超限數	課稅損失	投資 子公司	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國114年1月1日餘額	\$ (43,810)	(2,546)	(64,582)	(106,251)	(126,807)	(343,996)
借(貸)記損益	(663)	402	18,975	915	23,675	43,304
貸記其他綜合損益	-	-	-	-	(22)	(22)
匯率變動影響數	515	109	2,630	-	5,181	8,435
民國114年12月31日餘額	<u>\$ (43,958)</u>	<u>(2,035)</u>	<u>(42,977)</u>	<u>(105,336)</u>	<u>(97,973)</u>	<u>(292,279)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (42,743)	(1,991)	(4,114)	-	(15,390)	(64,238)
借(貸)記損益	(314)	(414)	(54,071)	(106,251)	(107,573)	(268,623)
借記其他綜合損益	-	-	-	-	317	317
合併取得	-	-	(4,916)	-	(1,145)	(6,061)
匯率變動影響數	(753)	(141)	(1,481)	-	(3,016)	(5,391)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ (43,810)</u>	<u>(2,546)</u>	<u>(64,582)</u>	<u>(106,251)</u>	<u>(126,807)</u>	<u>(343,996)</u>

6.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(二十二)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日本公司額定股本總額皆為2,500,000千元，每股面額10元，皆為250,000千股。已發行股份皆為普通股188,357千股，所有已發行股份之股款均已收取。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,134,185	1,134,185
庫藏股票交易	54,637	54,637
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	27,881	28,012
認列對子公司所有權權益變動數	22,851	873
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數		
及其他	<u>6,618</u>	<u>5,188</u>
	<u>\$ 1,246,172</u>	<u>1,222,895</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積主管核准登記後之次一年度，始得將該次資本公積撥充資本。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總結算，如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，(但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限)，另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司於創業及成長階段採剩餘股利政策，於年度結束後，依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額百分之二時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，股利以現金或股票方式分派，其中現金股利占股利總額不低於百分之十，實際發放金額以董事會決議通過金額為之。

3. 盈餘分配

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，其餘盈餘分配項目則於民國一一四年五月二十七日經股東會決議通過。另本公司於民國一一三年二月二十九日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一三年五月三十一日經股東會決議通過。

股東股利－現金，每股分別為0.60元及2.75元	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	\$ <u>113,014</u>	<u>517,983</u>

本公司於民國一一五年三月四日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予股東股利之金額如下：

股東股利－現金，每股為1.65元	<u>114年度</u>
	\$ <u>310,790</u>

(二十三)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>342,682</u>	<u>113,561</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>188,357</u>	<u>188,357</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.82</u>	<u>0.60</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>342,682</u>	<u>113,561</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>189,277</u>	<u>188,793</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.81</u>	<u>0.60</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年度	113年度
加權平均流通在外股數(基本/千股)	188,357	188,357
員工股票酬勞之影響	920	436
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>189,277</u>	<u>188,793</u>

(二十四)客戶合約收入

1.收入之細分

	114年度					
	資通訊 基礎架構	數據運算 及應用	數位化 整合	雲端應用 、軟體 及服務	其他產品	合 計
主要產品/服務：						
商品銷售	\$ 3,104,900	13,410,153	1,622,464	2,045,696	130,184	20,313,397
勞務提供	-	-	-	1,525,583	-	1,525,583
合 計	<u>\$ 3,104,900</u>	<u>13,410,153</u>	<u>1,622,464</u>	<u>3,571,279</u>	<u>130,184</u>	<u>21,838,980</u>
收入認列時點：						
某一時點移轉予客 戶之商品	\$ 3,104,900	13,410,153	1,622,464	2,045,696	130,184	20,313,397
隨時間或完工程度 移轉之勞務	-	-	-	1,525,583	-	1,525,583
合 計	<u>\$ 3,104,900</u>	<u>13,410,153</u>	<u>1,622,464</u>	<u>3,571,279</u>	<u>130,184</u>	<u>21,838,980</u>
	113年度					
	資通訊 基礎架構	數據運算 及應用	數位化 整合	雲端應用 、軟體 及服務	其他產品	合 計
主要產品/服務：						
商品銷售	\$ 3,648,208	10,523,472	1,028,036	1,738,794	53,606	16,992,116
勞務提供	-	-	-	1,385,362	-	1,385,362
合 計	<u>\$ 3,648,208</u>	<u>10,523,472</u>	<u>1,028,036</u>	<u>3,124,156</u>	<u>53,606</u>	<u>18,377,478</u>
收入認列時點：						
某一時點移轉予客 戶之商品	\$ 3,648,208	10,523,472	1,028,036	1,738,794	53,606	16,992,116
隨時間或完工程度 移轉之勞務	-	-	-	1,385,362	-	1,385,362
合 計	<u>\$ 3,648,208</u>	<u>10,523,472</u>	<u>1,028,036</u>	<u>3,124,156</u>	<u>53,606</u>	<u>18,377,478</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收票據(含長期)	\$ 36,456	115,872	95,607
應收帳款(含長期及關係人)	2,751,143	2,918,676	3,019,685
減：備抵損失	<u>(24,115)</u>	<u>(32,400)</u>	<u>(27,499)</u>
	<u>\$ 2,763,484</u>	<u>3,002,148</u>	<u>3,087,793</u>
合約資產	<u>\$ 96,961</u>	<u>58,976</u>	<u>29,939</u>
合約負債	<u>\$ 1,302,477</u>	<u>536,446</u>	<u>315,022</u>

(1)應收票據及帳款(含長期及關係人)其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2)民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額認列為收入金額明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
收入認列	<u>\$ 415,503</u>	<u>270,094</u>

(3)合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點差異。

(二十五)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5%至20%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於10%)及不超過1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬之公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥5%至20%為員工酬勞及不超過1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司之員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定。

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40,671千元(其中15,658千元為基層員工酬勞)及14,486千元，董事酬勞提列金額分別為3,813千元及1,358千元。

上述金額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公司章程所訂員工及董事酬勞分派成數為計算基礎，並列報為各該段期間之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一一四年度之員工及董事酬勞實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將差異認列為民國一一五年度之損益。民國一一三年度實際分派情形與合併公司民國一一三年度財務報告估列金額相同。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 1,486	1,270
股利收入	46,051	17,488
政府補助收入	<u>10,087</u>	<u>3,509</u>
	<u>\$ 57,624</u>	<u>22,267</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
外幣兌換損益淨額	\$ 38,712	(35,494)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨 利益(損失)	(15,805)	145,445
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	28,954	(8,442)
處分採用權益法之投資利益	-	44,823
其 他	<u>47,224</u>	<u>24,565</u>
	<u>\$ 99,085</u>	<u>170,897</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 87,766	85,981
租賃負債利息費用	<u>26,436</u>	<u>26,696</u>
	<u>\$ 114,202</u>	<u>112,677</u>

(二十七)金融工具

1.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。合併公司主要的潛在信用風險係源自於交易對象到期無法按約定條件履約之風險。

(1)應收帳款及其他應收款

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擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司係使用公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司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，並於每年度重新覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他金融資產

現金及約當現金、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為5,730,500千元及5,556,765千元。

2.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	1年以內	1-5年	5年以上
114年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 3,065,407	3,104,275	2,897,859	78,760	127,656
租賃負債(含非流動)	388,126	454,268	111,871	329,660	12,737
應付票據及帳款	3,327,487	3,327,487	3,327,487	-	-
其他應付款	525,011	525,011	525,011	-	-
退款負債	3,790	3,790	3,790	-	-
存入保證金	1,654	1,654	-	1,654	-
衍生金融負債					
流 出	3,482	414,945	414,945	-	-
流 入	-	(411,463)	(411,463)	-	-
	<u>\$ 7,314,957</u>	<u>7,419,967</u>	<u>6,869,500</u>	<u>410,074</u>	<u>140,393</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 3,502,526	3,557,932	3,090,708	296,330	170,894
應付短期票券	199,844	200,000	200,000	-	-
租賃負債(含非流動)	439,177	533,108	109,710	330,988	92,410
應付票據及帳款	2,871,412	2,871,412	2,871,412	-	-
其他應付款	466,368	466,368	466,368	-	-
退款負債	13,231	13,231	13,231	-	-
存入保證金	1,717	1,717	-	1,717	-
衍生金融負債					
流 出	20	14,261	14,261	-	-
流 入	-	(14,241)	(14,241)	-	-
	<u>\$ 7,494,295</u>	<u>7,643,788</u>	<u>6,751,449</u>	<u>629,035</u>	<u>263,304</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。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	\$ 6,281	31.43	197,420	3,489	32.79	114,376
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	\$ 32,546	31.43	1,022,907	29,167	32.79	956,233

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司以衍生工具來規避匯率風險(詳附註六(二))。民國一一四年及一一三年十二月三十一日美金匯率相對於新台幣貶值或升值1%，而其他所有包含已操作之衍生金融工具等因素維持不變之情況下，民國一一四年度之稅前淨利及一一三年度之稅前淨損將分別增加或減少314千元及193千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為38,712千元及(35,494)千元。

4. 利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	114.12.31	113.12.31
變動利率工具：		
金融資產	\$ 1,674,524	1,289,620
金融負債	(3,065,407)	(3,502,526)
	<u>\$ (1,390,883)</u>	<u>(2,212,906)</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，合併公司於民國一一四年度之稅前淨利及民國一一三年度之稅前淨損將分別減少或增加3,477千元及增加或減少5,532千元，其主要係來自於變動利率銀行存款及長短期借款之利率風險暴險。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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負債與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：

	114.12.31				
	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					
預購遠期外匯合約	\$ 4,193	-	-	4,193	4,193
國內外非上市(櫃)股票	609,145	-	-	609,145	609,145
國內外非上市(櫃)股權	216,733	-	-	216,733	216,733
	<u>\$ 830,071</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 107,328	107,328	-	-	107,328
國內非上市(櫃)股票	1,531	-	-	1,531	1,531
	<u>\$ 108,859</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,724,124				
應收票據及帳款淨額 (含長期及關係人)	2,763,484				
其他應收款	5,357				
存出保證金	121,859				
其他金融資產	176,747				
	<u>\$ 4,791,571</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
預購遠期外匯合約	\$ 3,482	-	-	3,482	3,482
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 3,065,407				
租賃負債(含非流動)	388,126				
應付票據及帳款	3,327,487				
其他應付款	525,011				
退款負債	3,790				
存入保證金	1,654				
	<u>\$ 7,311,475</u>				

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31				
	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					
預購遠期外匯合約	\$ 16,026	-	-	16,026	16,026
國內外非上市(櫃)股票	586,489	-	-	586,489	586,489
國內外非上市(櫃)股權	<u>214,419</u>	-	-	214,419	214,419
	\$ <u>816,934</u>				
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	\$ 123,149	123,149	-	-	123,149
國內非上市(櫃)股票	<u>1,970</u>	-	-	1,970	1,970
小計	<u>125,119</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,380,992				
應收票據及帳款淨額 (含長期及關係人)	3,002,148				
其他應收款	3,361				
存出保證金	113,554				
其他金融資產	<u>114,657</u>				
	\$ <u>4,614,712</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
預購遠期外匯合約	\$ <u>20</u>	-	-	20	20
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 3,502,526				
應付短期票券	199,844				
租賃負債(含非流動)	439,177				
應付票據及帳款	2,871,412				
其他應付款	466,368				
退款負債	13,231				
存入保證金	<u>1,717</u>				
	\$ <u>7,494,275</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法及資產法估算公允價值。市場可比公司法之主要假設係以被投資者之估計淨值及可比較上市(櫃)公司市場報價所推估之股價淨值比為基礎衡量。資產法之主要假設係經由評估被投資者之個別資產及個別負債之總價值，以反映整體價值，並且以繼續經營前提假設下推估重新組成或取得被投資者所需之對價。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

衍生金融工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)公允價值等級間之移轉

民國一四年度並無任何公允價值層級移轉。合併公司持有仁大資訊股份有限公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。民國一三年一月一日因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。民國一三年十月該公司之股票開始登錄興櫃，且其於活絡市場有報價，因此於民國一三年十二月三十一日其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量
	衍生金融資產 (負債)	透過損益按公允價值衡量之 非衍生金融資產(負債)	無公開報價 之權益工具
民國114年1月1日	\$ 16,006	800,908	1,970
本期新增	-	32,300	-
認列於損益	(15,295)	(510)	-
認列於其他綜合損益	-	-	(439)
減資退回	-	(6,820)	-
民國114年12月31日	\$ <u>711</u>	<u>825,878</u>	<u>1,531</u>
民國113年1月1日	\$ (21,616)	693,057	118,189
本期增添	-	-	2,000
認列於損益	37,594	107,851	-
認列於其他綜合損益	-	-	(30)
自第三等級轉出	-	-	(118,189)
匯率變動影響數	28	-	-
民國113年12月31日	\$ <u>16,006</u>	<u>800,908</u>	<u>1,970</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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」項下。其中與民國一一四年及一一三年十二月三十一日仍持有之資產及(負債)相關者如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 201	123,857
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(439)	(30)
	<u>\$ (238)</u>	<u>123,827</u>

(5)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，主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及衍生金融工具。

合併公司之衍生金融工具其公允價值係採第三方定價資訊，由於決定公允價值之不可觀察轉入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

其餘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
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	• 缺乏市場流通性折價(114.12.31為25.00%~30.00%，113.12.31為25.00%~26.92%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
〃	資產法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	資產法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)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，則對本期損益及其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	公允價值變動反應於 本期(損)益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
		增加10%	減少10%	增加10%	減少10%
民國114年12月31日					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	\$ <u>(82,406)</u>	<u>82,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	資產法	\$ <u>21,673</u>	<u>(21,673)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
無活絡市場之權益工具投資	資產法	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>153</u>	<u>(153)</u>
民國113年12月31日					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	\$ <u>(80,253)</u>	<u>80,253</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	資產法	\$ <u>21,442</u>	<u>(21,442)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
無活絡市場之權益工具投資	資產法	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>197</u>	<u>(197)</u>

(二十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。合併公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，將整體風險部位降至最低狀況。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十九)資本管理

合併公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司之資本充足，並足以支應未來十二個月所需之營運資金等支出需求。合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債比率皆為62%。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年度及一一三年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>114.12.31</u>
長期借款	\$ 450,943	(50,854)	-	400,089
短期借款	3,051,583	(386,265)	-	2,665,318
應付短期票券	199,844	(199,844)	-	-
存入保證金	1,717	(63)	-	1,654
租賃負債(含非流動)	439,177	(89,710)	38,659	388,126
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,143,264</u>	<u>(726,736)</u>	<u>38,659</u>	<u>3,455,187</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>113.12.31</u>
長期借款	\$ 260,408	190,535	-	450,943
短期借款	2,839,536	211,047	1,000	3,051,583
應付短期票券	-	199,844	-	199,844
存入保證金	1,731	(14)	-	1,717
租賃負債(含非流動)	208,258	(99,790)	330,709	439,177
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,309,933</u>	<u>501,622</u>	<u>331,709</u>	<u>4,143,264</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳世達科技股份有限公司(佳世達科技)	合併公司之母公司
明基材料股份有限公司(明基材料)	其最終母公司與本公司相同
拍檔科技股份有限公司(拍檔科技)	其最終母公司與本公司相同
友通資訊股份有限公司(友通資訊)	其最終母公司與本公司相同
眾福科技股份有限公司(眾福科技)	其最終母公司與本公司相同
明基電通股份有限公司(明基電通)	其最終母公司與本公司相同
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	其最終母公司與本公司相同

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
達昇能源股份有限公司(達昇能源)	其最終母公司與本公司相同
羅昇企業股份有限公司(羅昇企業)	其最終母公司與本公司相同
其陽科技股份有限公司(其陽科技)	其最終母公司與本公司相同
明基三豐醫療器材股份有限公司(明基三豐)	其最終母公司與本公司相同
明泰科技股份有限公司(明泰科技)	其最終母公司與本公司相同
明基口腔醫材股份有限公司(明基口腔醫材)	其最終母公司與本公司相同
同星科技股份有限公司(同星科技)	其最終母公司與本公司相同
明基健康生活股份有限公司(明基健康)	其最終母公司與本公司相同
仲琦科技股份有限公司(仲琦科技)	其最終母公司與本公司相同
互動國際數位股份有限公司(互動國際)	其最終母公司與本公司相同
星益欣數位服務股份有限公司(星益欣數位)	其最終母公司與本公司相同
美麗科技股份有限公司(美麗科技)	其最終母公司與本公司相同
康科特股份有限公司(康科特)	其最終母公司與本公司相同
鈺緯科技開發股份有限公司(鈺緯科技)	其最終母公司與本公司相同
醫強科技股份有限公司(醫強科技)	其最終母公司與本公司相同
衛普材料股份有限公司(衛普材料)	其最終母公司與本公司相同
虹韻國際貿易股份有限公司(虹韻國際)	其最終母公司與本公司相同
拍檔亞太股份有限公司(拍檔亞太)	其最終母公司與本公司相同
勝品電通股份有限公司(勝品電通)	其最終母公司與本公司相同
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司(GSS)	其最終母公司與本公司相同
矽瑪科技股份有限公司(矽瑪科技)	其最終母公司與本公司相同
資騰科技股份有限公司(資騰科技)	其最終母公司與本公司相同
國韶實業股份有限公司(國韶實業)	其最終母公司與本公司相同
怡進工業股份有限公司(怡進工業)	其最終母公司與本公司相同
Partner Tech Middle East FZCO (PTME)	其最終母公司與本公司相同
Epoing Systems Pte. Ltd. (PTSE)	其最終母公司與本公司相同
合眾專訊系統及顧問(香港)有限公司(合眾專訊)	其最終母公司與本公司相同
尚承科技股份有限公司(尚承科技)	母公司之關聯企業
達宣智慧股份有限公司(達宣智慧)	母公司之關聯企業
達方電子股份有限公司(達方電子)	母公司之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達光電)	母公司之關聯企業
友達光電股份有限公司桃園分公司 (友達光電桃園分公司)	母公司之關聯企業
達宇電能科技股份有限公司(達宇電能)	達方電子之子公司
太宇科技股份有限公司(太宇科技)	達方電子之子公司
達瑞創新股份有限公司(達瑞創新)	達方電子之子公司

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
詠業科技股份有限公司(詠業)	達方電子之子公司
宇沛永續股份有限公司(宇沛永續)	友達光電之子公司
友達數位科技服務股份有限公司(友達數位)	友達光電之子公司
達擎股份有限公司(達擎)	友達光電之子公司
達運精密工業股份有限公司(達運精密)	友達光電之子公司
達基教育發展股份有限公司(達基教育)	友達光電之子公司
財團法人明基文教基金會(明基文教基金會)	合併公司之實質關係人
鉅正國際有限公司(鉅正國際)	合併公司之實質關係人
RECEIVE-MORE INVESTMENTS NO 9 (PTY) LTD (RECEIVE-MORE INVESTMENTS NO 9)	合併公司之實質關係人(註一)
AMS HEALTHCARE (PTY) LTD (AMS HEALTHCARE)	合併公司之實質關係人(註一)
ASML LOGISTICS (PTY) LTD (ASML LOGISTICS)	合併公司之實質關係人(註一)
4A GROUP (PTY) LTD (4A GROUP)	合併公司之實質關係人(註一)
METAWORK (PTY) LTD (METAWORK)	合併公司之實質關係人(註一)
Dolica Corporation (Dolica)	合併公司之實質關係人
UTICA 10990 LLC (UTICA)	合併公司之實質關係人
主要管理人員	合併公司主要管理人員

註一：民國一一三年八月十九日合併公司之子公司COREX因主要管理人員辭任，故自該日起已非屬合併公司之實質關係人。

(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銷售金額如下：

	114年度	113年度
母公司	\$ 15,283	4,385
其他關聯企業	164,807	149,982
其他關係人	330,915	210,988
	\$ 511,005	365,355

合併公司銷售予關係人之銷售價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同，民國一一四年度及一一三年度之收款期限皆為預收~月結120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無需提列減損損失。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
母公司	\$ -	842
其他關聯企業	<u>140,133</u>	<u>33,771</u>
	<u>\$ 140,133</u>	<u>34,613</u>

合併公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般供應商並無顯著不同，民國一一四年度之付款條件為預付~60天，民國一一三年度之付款條件為月結30~90天。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款	母公司	\$ 7,454	526
應收帳款	其他關聯企業	29,868	26,593
應收帳款	其他關係人	<u>44,631</u>	<u>65,319</u>
		<u>\$ 81,953</u>	<u>92,438</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付帳款	母公司	\$ -	353
應付帳款	其他關聯企業	<u>26,320</u>	<u>4,500</u>
		<u>\$ 26,320</u>	<u>4,853</u>

5. 合約負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
母公司	\$ 241	-
其他關聯企業	3,968	5,096
其他關係人	<u>500</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 4,709</u>	<u>5,596</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

關係人類別	114.12.31	113.12.31
母公司	\$ -	205
其他關聯企業	190	4,200
其他關係人	6,286	5,737
	<u>\$ 6,476</u>	<u>10,142</u>

7.財產交易

合併公司於民國一一四年度及一一三年度分別向其他關聯企業購入辦公設備及太陽能發電系統，總價款分別為307千元及7,250千元，帳列不動產、廠房及設備項下之辦公設備及其他，上述交易之相關款項已全數付訖。

8.租 賃

(1)出租資產

合併公司出租辦公室予其他關聯企業，有關租金之訂定係參照鄰近辦公室市場行情，租金係按月收取，於民國一一四年度及一一三年度分別認列租金收入122千元及0千元，上述交易之相關款項均已收訖。

(2)承租資產

合併公司向其他關係人承租辦公室並參照鄰近辦公室市場行情簽訂租賃合約，於民國一一四年度及一一三年度分別認列利息支出0千元及755千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，租賃負債餘額皆為0千元。

9.捐 贈

民國一一四年度及一一三年度合併公司捐贈予實質關係人明基文教基金會之金額分別為2,000千元及0千元。

10.合併公司之子公司Brainstorm民國一一四年及一一三年十二月三十一日向金融機構融資係由該公司董事擔任連帶保證人。

11.其他交易

除上述交易外，合併公司與關係人之其他重大未結清餘額如下：

	費用及支出		其他應付關係人款	
	114年度	113年度	114.12.31	113.12.31
母公司	\$ 498	553	184	184
其他關聯企業	674	1,056	5	507
其他關係人	121,638	99,196	-	-
	<u>\$ 122,810</u>	<u>100,805</u>	<u>189</u>	<u>691</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 81,051	115,751
退職後福利	1,297	1,528
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 82,348</u>	<u>117,279</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產之帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 359,329</u>	<u>490,953</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為金融機構借款、遠期外匯交易及進貨額度開立之保證票據明細如下：

	幣別	114.12.31	113.12.31
開立之保證票據	NTD	<u>\$ 6,579,665</u>	<u>6,679,665</u>
	USD	<u>\$ 16,000</u>	<u>15,000</u>

(二)或有負債

合併公司因前員工疑似涉及台灣富士軟片資訊股份有限公司(以下稱「富士公司」)離職前經理人與其他公司、個人(共計9名被告)間之違反證券交易法刑事案件，於民國一一三年度收到臺灣臺北地方法院刑事裁定命合併公司及其他公司參與前述刑事案件之沒收程序。合併公司旋即委託律師參與程序，並主張合併公司非屬刑法第38條之1第2項第3款沒收之對象。惟合併公司於民國一一四年度四月收到臺灣臺北地方法院判決認定合併公司屬於前揭法規規範之沒收對象而判合併公司應被沒收新台幣4,264千元。合併公司尊重法院判決，惟合併公司認為法院之認定顯有疑義，故已委託律師依法提起上訴，以捍衛公司及股東權益。

除前述案件外，富士公司對上開刑案被告、合併公司及其他參與刑事沒收程序之公司提起刑事附帶民事訴訟及獨立民事侵權行為損害賠償訴訟，請求負連帶損害賠償責任，被告中如有任一被告為全部或一部給付者，其他被告於該給付範圍內同免給付之義務。合併公司評估從握有之相關文件，均顯示系爭交易具有合法且合理並符合合併公司交易內控制度規範，並無從知悉及判斷交易不實，更無配合富士公司離職前經理人進行虛偽買賣之可能性，合併公司將積極配合委任之律師準備訴訟所需資料與說明，以維護公司權益，截至合併財務報告出具日前上述案件尚未訂有明確庭期，後續程序尚待法院進一步通知，合併公司評估前述事件對合併公司目前之營運，尚不致產生重大影響。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	114年度			113年度		
	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	170,144	1,127,120	1,297,264	141,699	1,031,965	1,173,664
勞健保費用	16,256	97,973	114,229	12,099	96,387	108,486
退休金費用	6,550	33,718	40,268	5,159	33,462	38,621
其他員工福利費用	12,659	51,280	63,939	7,766	52,966	60,732
折舊費用	4,343	140,359	144,702	4,029	154,171	158,200
攤銷費用	401	88,539	88,940	98	91,851	91,949

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一四一四年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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 最高餘額	期 末餘額	實際動 支金額	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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	COREX	其他流動資產 —其他應收款	是	29,659	-	-	6.22%	有短期融 通資金之 必要者	-	營業資金週 轉	-	無	-	861,342	1,722,684	註1、2

註1：本公司資金貸與有短期融通資金必要之子公司，其個別對象資金貸與限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十且資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註2：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

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 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	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	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	COREX	本公司之子公司	861,342	726,000	569,300	149,590	-	13.22 %	2,153,355	Y	-	-

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司背書保證時淨值百分之二十為限；對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

股數單位：千股/千單位

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率%	公允價值	股數	持股比率%	
本公司	股票： 動力安全資訊(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,404	576,845	17.27	576,845	4,404	19.15	註1
"	英屬開曼群島商科絡達(股)公司	-	"	340	32,300	0.78	32,300	340	0.78	"
"	仁大資訊(股)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	2,138	107,328	7.10	107,328	2,138	8.04	"
典通	國際創新長壽社企(股)公司	-	"	200	1,531	5.88	1,531	200	7.14	"
本公司	股權： 台杉水牛五號科技創投有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(註2)	160,652	12.78	160,652	(註2)	12.78	"
"	New Economy Ventures L.P.	-	"	(註2)	56,081	7.36	56,081	(註2)	7.36	"
					<u>934,737</u>		<u>934,737</u>			

註1：未上市(櫃)公司。

註2：係有限合夥公司。

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：

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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Brainstorm	Dolica	其他關係人	(銷貨)	(328,934)	(4)%	發票日後30天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	44,631	8%	
"	友通資訊	其他關聯企業	進貨	102,935	1%	發票日後60天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	(19,864)	(1)%	
本公司	啟迪國際	母子公司	(銷貨)	(115,380)	(1)%	月結60天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	59,000	3%	
啟迪國際	本公司	"	進貨	115,380	12%	月結60天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	(59,000)	(23)%	

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：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或合併總資產之比率
0	本公司	啟迪國際	1	銷貨收入	115,380	月結60天	0.53 %
"	"	"	1	應收帳款	59,000	月結60天	0.41 %
"	"	"	1	什項收入	7,223	月結60天	0.03 %
"	"	"	1	租金收入	7,260	每月10日前付款	0.03 %
"	"	聚上雲	1	銷貨收入	43,467	月結60天	0.20 %
"	"	"	1	應收帳款	10,696	月結60天	0.07 %
"	"	逐鹿數位	1	銷貨收入	24,061	月結60天	0.11 %
"	"	"	1	應收帳款	11,267	月結60天	0.08 %
"	"	德鴻科技	1	銷貨收入	9,103	月結60天	0.04 %
1	聚上雲	本公司	2	銷貨收入	12,800	月結60天	0.06 %
"	"	啟迪國際	3	銷貨收入	5,689	月結60天	0.03 %
"	"	逐鹿數位	3	銷貨收入	11,310	月結60天	0.05 %

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或合併總資產之比率
2	逐鹿數位	聚上雲	3	銷貨收入	22,349	月結60天	0.10 %
"	"	"	3	應收帳款	5,734	月結60天	0.04 %
3	仁資	前進國際	3	銷貨收入	24,508	當月結且當月底前收款	0.11 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、僅揭露交易金額達五百萬元以上者。

註四、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高持股		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(千股)	比率	帳面金額	股數	持股比率			
本公司	啟迪國際	台灣	網路、通訊系統等軟、硬體買賣	124,809	120,001	10,805	81.86 %	193,853	10,805	81.86 %	26,100	21,157	註1、註3
"	聚上雲	台灣	資料軟體及資料處理服務	25,000	55,000	2,500	100.00 %	33,118	5,500	100.00 %	6,667	6,667	註1、註3、註6
"	COREX	南非	電子產品進出口及買賣業務	506,936	506,936	2	100.00 %	32,502	2	100.00 %	43,948	43,948	註1、註3
"	典通	台灣	市場研究、管理顧問及資料處理服務	69,983	69,983	1,754	34.99 %	79,065	1,754	34.99 %	432	(511)	註1、註3
"	德鴻科技	台灣	資料軟體及資料處理服務	285,817	286,613	10,783	35.33 %	368,912	10,813	40.15 %	54,178	15,857	註1、註3
"	前進國際	台灣	應用軟體導入服務	30,091	30,091	1,153	34.09 %	41,342	1,153	34.09 %	16,042	5,469	註1、註3
"	安得數治	台灣	軟體開發及銷售業	5,000	5,000	500	29.41 %	1,978	500	29.41 %	(343)	25	註2
"	逐鹿數位	台灣	電腦資訊系統之研發及銷售	31,000	31,000	2,500	100.00 %	42,963	2,500	100.00 %	11,395	11,395	註1、註3、註4
"	Brainstorm	美國	電腦及其周邊設備批發及零售業務	530,075	530,075	233	35.09 %	455,042	233	35.09 %	53,941	2,948	註1、註3
聚上雲	啟迪國際	台灣	網路、通訊系統等軟硬體買賣	172	172	10	0.08 %	172	10	0.08 %	26,100	-	註1、註3
"	典通	台灣	市場研究、管理顧問及資料處理服務	40	40	1	0.02 %	40	1	0.02 %	432	-	註1、註3
前進國際	仁資	台灣	應用軟體導入服務	2,060	2,060	200	100.00 %	2,589	200	100.00 %	40	40	註1、註3
"	典通	台灣	市場研究、管理顧問及資料處理服務	30,000	20,000	3,000	100.00 %	6,505	3,000	100.00 %	(5,122)	(5,122)	註1、註3、註5
"	奧沃	台灣	市場研究、管理顧問及資料處理服務	3,960	3,960	100	100.00 %	3,508	100	100.00 %	492	396	註1、註3

註1：本公司之子公司。

註2：本公司之關聯企業。

註3：左列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：左列被投資公司於民國一一四年二月二十日經董事會依法代股東會決議辦理盈餘轉增資發行新股，增資金額及股份分別為5,000千元及500千股，並以民國一一四年三月二十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

註5：左列被投資公司於民國一一四年七月九日經董事會依法代股東會決議辦理現金增資發行新股，增資金額及股份分別為10,000千元及1,000千股，並以民國一一四年八月五日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

註6：左列被投資公司於民國一一四年十一月十日經董事會依法代股東會決議辦理減資退還股款，減資退還股款金額及股份分別為30,000千元及3,000千股，並以民國一一四年十一月十二日為減資基準日，業已辦妥法定登記程序。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回								
北京宏盛	研發、生產計算機軟硬件及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	34,573 (美金1,100千元)	註2	34,573 (美金1,100千元)	-	-	34,573 (美金1,100千元)	(5,925)	100.00%	100.00%	(5,947)	47,623	-	註3
上海揚碩	研發、生產計算機軟硬件及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	31,430 (美金1,000千元)	註2	31,430 (美金1,000千元)	-	-	31,430 (美金1,000千元)	(1,069)	100.00%	100.00%	(1,069)	5,094	-	註3

註1：本表相關新台幣金額係依資產負債表日之美金匯率31.43換算。

註2：係由德鴻科技直接投資大陸公司。

註3：相關股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
66,003 (美金2,100千元)	66,003 (美金2,100千元)	2,584,026

註1：本表相關新台幣金額係依資產負債表日之美金匯率31.43換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據其他會計師之查核結果計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年度與大陸被投資公司未有直接或間接之重大交易事項。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導產品線部門：資通訊基礎架構、數據運算及應用、數位化整合及雲端應用、軟體及服務，資通訊基礎架構係代理銷售Cisco等產品、數據運算及應用係代理Dell及銷售Skytech Gaming自有產品、數位化整合係代理銷售Redhat及Oracle等產品、雲端應用、軟體及服務係代理銷售Google等雲端產品、提供客戶技術支援、售後服務及市場研究及調查服務，此項收入包含軟、硬體安裝、支援及異域整合外，亦包括市場調查、資訊系統整合、設計、導入及顧問服務之收入。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

1.合併公司未分攤營業費用、所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎，其所採用之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。另，合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第二人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司之其他產品線部門，主要係銷售通訊器材、新能源產品及提供教育訓練服務等。以上部門於民國一一四年度及一一三年度均未達應報導部門任何量化門檻。

合併營運部門資訊及調節如下：

	114年度						合計
	資通訊 基礎架構	數據運算 及應用	數位化 整合	雲端應用 、軟體 及服務	其他產品	調整 及銷除	
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 3,104,900	13,410,153	1,622,464	3,571,279	130,184	-	21,838,980
部門間收入	38,459	60,281	8,483	148,431	-	(255,654)	-
收入合計	<u>\$ 3,143,359</u>	<u>13,470,434</u>	<u>1,630,947</u>	<u>3,719,710</u>	<u>130,184</u>	<u>(255,654)</u>	<u>21,838,980</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 457,689</u>	<u>1,437,352</u>	<u>224,562</u>	<u>967,715</u>	<u>(156,244)</u>	<u>217,886</u>	<u>3,148,960</u>
	113年度						合計
	資通訊 基礎架構	數據運算 及應用	數位化 整合	雲端應用 、軟體 及服務	其他產品	調整 及銷除	
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 3,648,208	10,523,472	1,028,036	3,124,156	53,606	-	18,377,478
部門間收入	23,228	59,114	3,363	130,746	-	(216,451)	-
收入合計	<u>\$ 3,671,436</u>	<u>10,582,586</u>	<u>1,031,399</u>	<u>3,254,902</u>	<u>53,606</u>	<u>(216,451)</u>	<u>18,377,478</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 506,730</u>	<u>1,111,897</u>	<u>192,306</u>	<u>939,007</u>	<u>(44,200)</u>	<u>(322,181)</u>	<u>2,383,559</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類，彙總資料如下：

來自外部客戶收入：

地 區	114年度	113年度
臺 灣	\$ 13,808,134	12,966,246
美 洲	7,634,872	5,142,116
非 洲	190,319	205,087
其 他	205,655	64,029
合 計	<u>\$ 21,838,980</u>	<u>18,377,478</u>

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
臺 灣	\$ 1,351,179	1,484,733
美 洲	767,122	897,352
非 洲	126,494	124,971
其 他	<u>2,531</u>	<u>5,525</u>
合 計	<u>\$ 2,247,326</u>	<u>2,512,581</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、使用權資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一一四年度及一一三年度來自單一客戶之銷貨收入均未達損益表上營業收入金額10%以上，故無須揭露重要客戶資訊。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151497 號

會員姓名： (1) 傅泓文

副簽證會計師名稱： (2) 莊鈞維

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

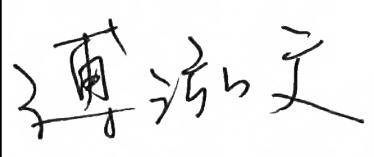



委託人統一編號： 16428796

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4216 號

(2) 北市會證字第 3824 號

印鑑證明書用途： 辦理 邁達特數位股份有限公司

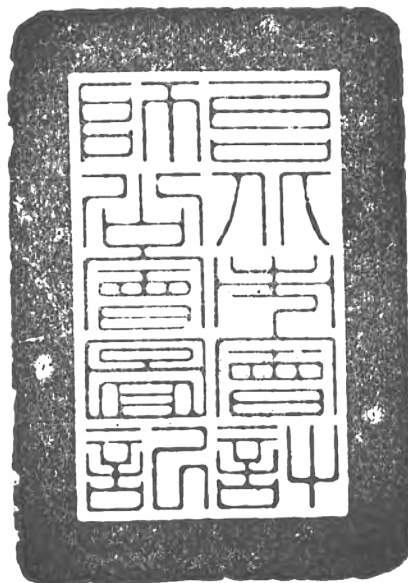
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 05 日