

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核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～41
(七)關係人交易	41～45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45～46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49～50



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

會計師核閱報告

邁達特數位股份有限公司董事會 公鑒：

前言

邁達特數位股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為1,553,910千元及1,678,100千元，分別占合併資產總額之11%及13%；負債總額分別為767,330千元及748,507千元，分別占合併負債總額之9%及10%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益絕對值分別為38,749千元、71,004千元、114,996千元及241,023千元，分別占合併綜合損益絕對值之20%、38%、35%及25%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，邁達特數位股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為2,016千元及2,019千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(9)千元、(123)千元、63千元及(1,090)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達邁達特數位股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連永文



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

民國一一四年十月二十七日

邁達特數位股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,393,349	10	1,380,992	10	1,069,380	8	2100 短期借款(附註六(十六))	\$ 3,071,136	22	3,051,583	23	3,053,293	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	5,065	-	16,026	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十七))	-	-	199,844	1	199,737	1
1141 合約資產－流動(附註六(二十四))	97,964	1	58,976	1	68,000	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	1,602	-	20	-	20,616	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(二十四))	3,272,963	24	2,863,295	21	2,761,717	22	2130 合約負債(附註六(十四)、(二十四)及七)	1,032,528	8	536,446	4	477,328	4
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十四)及七)	87,313	-	92,438	1	89,506	1	2170 應付票據及帳款(附註六(十五)及七)	3,045,581	22	2,871,412	21	2,359,290	18
1300 存貨(附註六(六))	4,891,137	35	4,875,385	36	4,006,993	31	2200 其他應付款(附註七)	480,329	3	552,650	4	456,779	4
1410 預付款項(附註六(十四)及七)	119,878	1	69,763	1	732,792	6	2280 租賃負債－流動(附註六(十九))	90,951	1	82,724	1	89,330	1
1470 其他流動資產(附註六(五))	249,200	2	193,823	1	94,657	1	2320 一年內到期長期借款(附註六(十八))	18,046	-	17,955	-	17,824	-
	10,116,869	73	9,550,698	71	8,823,045	69	2399 其他流動負債	15,592	-	17,329	-	12,626	-
非流動資產：								7,755,765	56	7,329,963	54	6,686,823	52
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	790,466	6	800,908	6	797,599	6	非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	129,181	1	125,119	1	173,061	1	2540 長期借款(附註六(十八))	418,567	3	432,988	3	237,295	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	2,016	-	1,953	-	2,019	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九))	310,310	2	356,453	3	372,436	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七及八)	942,557	7	956,065	7	962,894	8	2600 其他非流動負債	188,621	2	219,977	2	237,135	2
1755 使用權資產(附註六(十二))	370,110	3	416,666	3	444,809	4		917,498	7	1,009,418	8	846,866	7
1780 無形資產(附註六(八)及(十三))	941,733	7	1,004,388	8	1,032,393	8	負債總計	8,673,263	63	8,339,381	62	7,533,689	59
1840 遞延所得稅資產	294,976	2	343,996	3	306,372	3	歸屬於母公司業主之權益：						
1931 長期應收款(附註六(四)及(二十四))	38,257	-	46,415	-	49,380	-	3100 股本	1,883,573	14	1,883,573	14	1,883,573	15
1990 其他非流動資產(附註六(五))	170,663	1	160,082	1	154,243	1	3200 資本公積(附註六(九)及(二十二))	1,223,702	9	1,222,895	9	1,221,896	9
	3,679,959	27	3,855,592	29	3,922,770	31	3310 法定盈餘公積	552,865	4	541,533	4	541,533	4
							3350 未分配盈餘(附註六(二十二))	475,020	3	372,450	3	492,260	4
							3400 其他權益	43,421	-	53,368	-	96,419	1
							歸屬於母公司業主之權益合計	4,178,581	30	4,073,819	30	4,235,681	33
							36XX 非控制權益(附註六(十))	944,984	7	993,090	8	976,445	8
							權益總計	5,123,565	37	5,066,909	38	5,212,126	41
資產總計	\$ 13,796,828	100	13,406,290	100	12,745,815	100	負債及權益總計	\$ 13,796,828	100	13,406,290	100	12,745,815	100

董事長：曾文興



經理人：施建成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：林弘香



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七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 5,644,743	100	4,295,187	100	16,234,438	100	13,466,139	100
5000 營業成本(附註六(六)、(二十)、七及十二)	4,807,999	85	3,636,229	85	13,967,580	86	11,674,579	86
營業毛利	836,744	15	658,958	15	2,266,858	14	1,791,560	14
營業費用(附註六(四)、(二十)、(二十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	546,456	10	508,147	12	1,627,718	10	1,542,557	11
6200 管理費用	80,917	2	77,960	2	236,470	1	223,008	2
6300 研究發展費用	17,317	-	18,128	-	54,671	1	56,597	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(563)	-	3,628	-	(3,563)	-	3,942	-
	644,127	12	607,863	14	1,915,296	12	1,826,104	14
營業淨利(淨損)	192,617	3	51,095	1	351,562	2	(34,544)	-
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)、(三)、(十九)及(二十六))	2,294	-	327	-	51,589	1	18,415	-
7100 利息收入	1,596	-	1,338	-	8,007	-	7,405	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十九)及(二十六))	59,588	1	(7,921)	-	31,579	-	165,852	2
7050 財務成本(附註六(十九)、(二十六)及七)	(29,508)	-	(28,152)	(1)	(86,943)	(1)	(81,773)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(9)	-	(123)	-	63	-	(1,090)	-
	33,961	1	(34,531)	(1)	4,295	-	108,809	1
稅前淨利	226,578	4	16,564	-	355,857	2	74,265	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十一))	52,420	1	2,373	-	112,821	1	(29,550)	-
本期淨利	174,158	3	14,191	-	243,036	1	103,815	1
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(684)	-	(49,944)	(1)	4,062	-	52,872	1
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	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(684)	-	(49,944)	(1)	4,062	-	52,598	1
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	24,816	1	(14,535)	-	(41,149)	-	30,953	-
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	24,816	1	(14,535)	-	(41,149)	-	30,953	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	24,132	1	(64,479)	(1)	(37,087)	-	83,551	1
本期綜合損益總額	\$ 198,290	4	(50,288)	(1)	205,949	1	187,366	2
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 145,884	3	40,930	1	226,916	1	233,371	2
8620 非控制權益	28,274	-	(26,739)	(1)	16,120	-	(129,556)	(1)
	\$ 174,158	3	14,191	-	243,036	1	103,815	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 154,801	3	(14,501)	-	216,969	1	300,665	3
8720 非控制權益	43,489	1	(35,787)	(1)	(11,020)	-	(113,299)	(1)
	\$ 198,290	4	(50,288)	(1)	205,949	1	187,366	2
每股盈餘(附註六(二十三))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.77		0.22		1.20		1.24	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.77		0.21		1.20		1.23	

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

合併權益變動表

民國一四四年及一三三年一月一日至九月三十日

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
民國一三三年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-	233,371	-	-	-	233,371	(129,556)	103,815
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	14,422	52,872	-	67,294	16,257	83,551
本期綜合損益總額	-	-	-	-	233,371	14,422	52,872	-	300,665	(113,299)	187,366
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)
處分員工持股信託之沒入款項	-	2,516	-	-	-	-	-	-	2,516	27	2,543
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)
民國一三三年九月三十日餘額	\$ 1,883,573	1,221,896	541,533	-	492,260	229	96,231	(41)	4,235,681	976,445	5,212,126
民國一四四年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	226,916	-	-	-	226,916	16,120	243,036
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(14,009)	4,062	-	(9,947)	(27,140)	(37,087)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	226,916	(14,009)	4,062	-	216,969	(11,020)	205,949
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)
取得子公司股權價格與帳面金額差額	-	(131)	-	-	-	-	-	-	(131)	(4,677)	(4,808)
處分員工持股信託之沒入款項	-	938	-	-	-	-	-	-	938	38	976
民國一四四年九月三十日餘額	\$ 1,883,573	1,223,702	552,865	-	475,020	(9,685)	52,371	735	4,178,581	944,984	5,123,565

董事長：曾文興



經理人：施建成



~6~

會計主管：林弘香



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 355,857	74,265
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	108,776	119,118
攤銷費用	67,650	68,709
處分不動產、廠房及設備損失	-	8,442
預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,563)	3,942
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損失(利益)	48,465	(105,505)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(63)	1,090
利息費用	86,943	81,773
利息收入	(8,007)	(7,405)
股利收入	(46,051)	(17,488)
處分採用權益法之投資利益	-	(44,823)
租約修改利益	(307)	(671)
收益費損項目合計	253,843	107,182
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)	(392,650)	220,078
存貨	(21,689)	415,807
合約資產	(38,988)	(12,709)
預付款項及其他流動資產	(57,955)	(272,854)
其他非流動資產	(4,039)	(12,782)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(515,321)	337,540
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	496,082	134,964
應付票據及帳款	174,169	22,774
其他應付款	(8,172)	(69,081)
其他流動負債	(1,737)	(11,071)
其他非流動負債	(434)	5,128
與營業活動相關之負債之淨變動合計	659,908	82,714
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	144,587	420,254
調整項目合計	398,430	527,436
營運產生之現金流入	754,287	601,701
收取之利息	7,908	7,384
收取之股利	46,051	17,488
支付之利息	(87,585)	(82,737)
支付之所得稅	(164,660)	(199,350)
營業活動之淨現金流入	556,001	344,486
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(32,300)	(2,000)
因合併產生之現金流入	-	62,756
取得不動產、廠房及設備	(8,241)	(59,277)
處分不動產、廠房及設備價款	633	104
存出保證金增加	(9,987)	(13,529)
取得無形資產	(1,104)	(606)
其他流動資產減少(增加)	(41,643)	5,071
投資活動之淨現金流出	(92,642)	(7,481)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	19,553	212,757
應付短期票券增加(減少)	(199,844)	199,737
舉借長期借款	-	7,598
償還長期借款	(14,330)	(12,887)
存入保證金減少	(45)	(14)
租賃本金償還	(66,552)	(76,799)
非控制權益變動	(4,808)	-
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	976	2,543
籌資活動之淨現金流出	(410,511)	(210,068)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(40,491)	35,982
本期現金及約當現金增加數	12,357	162,919
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	\$ 1,393,349	1,069,380

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

~7~



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
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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九月三十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一一四年十月二十七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」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	100.00 %	註1
本公司	COREX (PTY) LTD (COREX)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
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 %	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 %	34.09 %	註1
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 %	100.00 %	註1
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	40.15 %	40.15 %	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 %	79.81 %	註1及2
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 %	35.01 %	註1
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 %	100.00 %	註1
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 %	100.00 %	註1
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 %	100.00 %	註1
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 %	100.00 %	註1

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	100.00 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司對啟迪國際所持股權百分比之異動說明請詳附註六(九)。

(三)所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

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、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ -	436	523
支票及活期存款	1,337,247	1,289,620	973,947
定期存款	<u>56,102</u>	<u>90,936</u>	<u>94,910</u>
	<u><u>\$ 1,393,349</u></u>	<u><u>1,380,992</u></u>	<u><u>1,069,380</u></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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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	\$ 5,065	16,026	-
非流動：			
國內外非上市(櫃)股票	577,215	586,489	578,254
國內外非上市(櫃)股權	<u>213,251</u>	<u>214,419</u>	<u>219,345</u>
合 計	<u><u>\$ 795,531</u></u>	<u><u>816,934</u></u>	<u><u>797,599</u></u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
流動：			
預購/預售遠期外匯合約	<u><u>\$ (1,602)</u></u>	<u><u>(20)</u></u>	<u><u>(20,616)</u></u>

(1)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，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為0千元、0千元、39,637千元及13,212千元。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：

114.9.30			
金融商品	名目本金	到期日	約定匯率
預購遠期外匯合約			
買入美金/賣出台幣	USD 16,612 千元	114.10.01~ 114.12.16	29.779~30.680
買入美金/賣出南非幣	USD 5,200 千元	114.10.14~ 114.10.20	17.520~17.719
113.12.31			
金融商品	名目本金	到期日	約定匯率
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
113.9.30			
金融商品	名目本金	到期日	約定匯率
預購遠期外匯合約			
買入美金/賣出台幣	USD 22,250 千元	113.10.01~ 113.12.20	31.636~32.601
買入美金/賣出南非幣	USD 5,700 千元	113.10.07~ 113.10.21	17.569~17.940
預售遠期外匯合約			
買入台幣/賣出南非幣	ZAR 129,000 千元	113.10.01~ 113.10.21	1.776~1.805

- 3.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動			
國內興櫃股票	\$ 127,211	123,149	-
國內非上市(櫃)股票	1,970	1,970	173,061
	<u>\$ 129,181</u>	<u>125,119</u>	<u>173,061</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，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為0千元、0千元、6,414千元及4,276千元。
- 3.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 4.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據(含長期)	\$ 113,689	115,872	121,935
應收帳款(含長期)	3,220,515	2,826,238	2,722,346
應收帳款—關係人	87,313	92,438	89,506
減：備抵損失	(22,984)	(32,400)	(33,184)
合 計	<u>\$ 3,398,533</u>	<u>3,002,148</u>	<u>2,900,603</u>
流 動	\$ 3,360,276	2,955,733	2,851,223
非 流 動	38,257	46,415	49,380
合 計	<u>\$ 3,398,533</u>	<u>3,002,148</u>	<u>2,900,603</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。

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：

	114.9.30		
	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	\$ 3,266,393	0.07%	2,316
逾期1~30天	103,739	3.74%	3,878
逾期31~60天	7,408	20.32%	1,505
逾期61~90天	340	38.82%	132
逾期91~120天	688	78.20%	538
逾期121天以上	42,949	34.03%	14,615
	<u>\$ 3,421,517</u>		<u>22,984</u>

	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>

	113.9.30		
	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	\$ 2,769,728	0.06%	1,610
逾期1~30天	102,110	3.28%	3,349
逾期31~60天	9,892	17.50%	1,731
逾期61~90天	7,993	52.42%	4,190
逾期91~120天	1,648	53.34%	879
逾期121天以上	42,416	50.51%	21,425
	<u>\$ 2,933,787</u>		<u>33,184</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1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 32,400	27,499
認列之減損損失(迴轉利益)	(3,563)	3,942
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	(599)	-
自其他應收款轉列	-	130
匯率變動影響數	(172)	1,421
期末餘額	<u>\$ 22,984</u>	<u>33,184</u>

(五)其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款(含長期)	\$ 14,014	3,991	2,902
減：備抵損失	(1,229)	(630)	(630)
	<u>\$ 12,785</u>	<u>3,361</u>	<u>2,272</u>

1.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 630	1,930
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(1,170)
自應收帳款轉列	599	-
轉列至應收帳款	-	(130)
期末餘額	<u>\$ 1,229</u>	<u>630</u>

(六)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商品存貨	<u>\$ 4,891,137</u>	<u>4,875,385</u>	<u>4,006,993</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司認列存貨跌價損失(迴轉利益)分別為(59,028)千元、24,698千元、(185,703)千元及111,997千元。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。

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)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ <u>2,016</u>	<u>1,953</u>	<u>2,019</u>

- 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。
- 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：

歸屬於合併公司之份額：	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
本期淨利(損)	\$ (9)	(123)	63	(1,090)
其他綜合損益	-	-	-	(274)
綜合損益總額	\$ <u>(9)</u>	<u>(123)</u>	<u>63</u>	<u>(1,364)</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

- 民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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。

(八)企業合併

- 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)，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。

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)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	\$		<u>167,851</u>

(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。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)對子公司所有權權益之變動

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。

(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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30	114.9.30	113.12.31	113.9.30
Brainstorm	美國	64.91 %	64.91 %	64.91 %	44.71 %	44.71 %	44.71 %
德鴻科技	台灣	59.85 %	59.85 %	59.85 %	59.85 %	59.85 %	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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 2,213,915	1,836,240	1,356,316
非流動資產	936,009	1,088,682	1,107,804
流動負債	(1,763,372)	(1,407,038)	(946,900)
非流動負債	(409,937)	(492,189)	(495,473)
淨資產	\$ 976,615	1,025,695	1,021,747
非控制權益期末帳面金額	\$ 534,622	566,480	563,917

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ 1,998,447	1,104,859	5,285,358	3,439,722
本期淨利(損)	\$ 22,354	(60,418)	(9,967)	(209,072)
其他綜合損益	21,073	(14,529)	(39,113)	22,763
綜合損益總額	\$ 43,427	(74,947)	(49,080)	(186,309)
歸屬於非控制權益 之本期淨利(損)	\$ 14,509	(39,217)	(6,470)	(135,708)
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 28,188	(48,648)	(31,858)	(120,933)

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1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 89,330	(112,668)
投資活動現金流量	(3,844)	(42,998)
籌資活動現金流量	(943)	103,636
匯率變動之影響	(52,432)	23,630
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 32,111	(28,400)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

2. 德鴻科技之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 403,700	396,881	345,158
非流動資產	324,448	351,558	356,964
流動負債	(93,149)	(97,671)	(63,142)
非流動負債	(27,575)	(32,691)	(37,036)
淨資產	\$ 607,424	618,077	601,944
非控制權益期末帳面金額	\$ 263,068	269,444	259,789

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113.1.15 ~113.9.30
營業收入	\$ 105,276	81,668	277,009	201,768
本期淨利	\$ 15,135	12,389	32,669	5,821
其他綜合損益	2,568	640	(2,927)	2,477
綜合損益總額	\$ 17,703	13,029	29,742	8,298
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ 9,057	7,414	19,551	3,484
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ 10,593	7,797	17,799	4,966

	114年1月至9月	113.1.15 ~113.9.30
營業活動現金流量	\$ (10,542)	25,670
投資活動現金流量	(3,597)	(12,234)
籌資活動現金流量	(46,293)	(33,193)
匯率變動之影響	(2,657)	2,669
現金及約當現金減少數	\$ (63,089)	(17,088)
支付予非控制權益之股利	\$ (24,175)	(16,116)

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	-	-	8,241	8,241
處 分	-	-	(10,488)	(10,488)
存貨轉入	-	-	12,393	12,393
匯率變動影響數	-	-	(4,282)	(4,282)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 587,346</u>	<u>374,891</u>	<u>229,746</u>	<u>1,191,983</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	-	-	59,277	59,277
處 分	-	-	(47,120)	(47,120)
存貨轉入	-	-	4,603	4,603
匯率變動影響數	-	-	4,499	4,499
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 587,346</u>	<u>374,891</u>	<u>222,132</u>	<u>1,184,369</u>
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	99,922	130,132	230,054
折 舊	-	5,576	24,987	30,563
處 分	-	-	(9,855)	(9,855)
匯率變動影響數	-	-	(1,336)	(1,336)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>105,498</u>	<u>143,928</u>	<u>249,426</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
折 舊	-	5,576	23,484	29,060
處 分	-	-	(38,574)	(38,574)
匯率變動影響數	-	-	3,487	3,487
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,063</u>	<u>123,412</u>	<u>221,475</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 587,346</u>	<u>274,969</u>	<u>93,750</u>	<u>956,065</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 587,346</u>	<u>269,393</u>	<u>85,818</u>	<u>942,557</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>
民國113年9月30日	<u>\$ 587,346</u>	<u>276,828</u>	<u>98,720</u>	<u>962,894</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)

- 1.合併取得係民國一一三年一月一日至九月三十日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.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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	56,890	-	56,890
減 少	(19,868)	(1,571)	(21,439)
匯率變動影響數	(26,952)	(249)	(27,201)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 617,962</u>	<u>9,341</u>	<u>627,303</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	400,165	1,529	401,694
減 少	(233,061)	(3,950)	(237,011)
匯率變動影響數	9,532	1,095	10,627
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 640,640</u>	<u>11,433</u>	<u>652,073</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 195,825	6,562	202,387
折 舊	77,191	1,022	78,213
減 少	(18,529)	(556)	(19,085)
匯率變動影響數	(4,090)	(232)	(4,322)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 250,397</u>	<u>6,796</u>	<u>257,193</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	87,718	2,340	90,058
減 少	(148,169)	(3,950)	(152,119)
匯率變動影響數	4,929	523	5,452
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 201,134</u>	<u>6,130</u>	<u>207,264</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 412,067</u>	<u>4,599</u>	<u>416,666</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 367,565</u>	<u>2,545</u>	<u>370,110</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 193,617</u>	<u>5,542</u>	<u>199,159</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 439,506</u>	<u>5,303</u>	<u>444,809</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)

合併取得係民國一一三年一月一日至九月三十日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	-	56	1,104
處 分	-	-	-	(4)	(4)
匯率變動影響數	667	-	-	(2,518)	(1,851)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 483,579</u>	<u>575,807</u>	<u>107,427</u>	<u>111,709</u>	<u>1,278,522</u>
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	-	-	-	606	606
處 分	-	-	-	(306)	(306)
匯率變動影響數	11,151	-	-	1,014	12,165
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 489,207</u>	<u>574,759</u>	<u>107,427</u>	<u>113,072</u>	<u>1,284,465</u>
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	-	43,171	5,973	15,061	64,205
處 分	-	-	-	(4)	(4)
匯率變動影響數	-	-	-	(2,297)	(2,297)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,966</u>	<u>254,037</u>	<u>14,463</u>	<u>66,323</u>	<u>336,789</u>
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	-	43,110	5,595	16,725	65,430
處 分	-	-	-	(306)	(306)
匯率變動影響數	-	-	-	491	491
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,966</u>	<u>196,497</u>	<u>6,498</u>	<u>47,111</u>	<u>252,072</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 480,946</u>	<u>363,893</u>	<u>98,937</u>	<u>60,612</u>	<u>1,004,388</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 481,613</u>	<u>321,770</u>	<u>92,964</u>	<u>45,386</u>	<u>941,733</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 306,721</u>	<u>421,372</u>	<u>924</u>	<u>35,157</u>	<u>764,174</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 487,241</u>	<u>378,262</u>	<u>100,929</u>	<u>65,961</u>	<u>1,032,393</u>

1.合併取得係民國一一三年一月一日至九月三十日因企業合併而辨認之無形資產，相關說明請詳附註六(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)

2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付貨款	\$ 68,947	11,032	663,528
預付費用及其他	50,931	58,731	69,264
	<u>\$ 119,878</u>	<u>69,763</u>	<u>732,792</u>

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。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因上述交易產生之預付貨款分別為0千元、0千元及630,630千元，帳列預付款項項下。

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因上述資通訊設備案，已向客戶預收之貨款分別為509,499千元、43,671千元及43,671千元，帳列合約負債項下。

(十五)應付票據及帳款

本合併財務報告有關供應商融資安排之資訊與民國一一三年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

(十六)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 3,071,136</u>	<u>3,051,583</u>	<u>3,053,293</u>
期末利率區間	<u>1.81%~10.25%</u>	<u>0.50%~14.75%</u>	<u>0.50%~13.25%</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。

(十七)應付短期票券

1.合併公司民國一一四年九月三十日未有應付短期票券，民國一一三年十二月三十一日及九月三十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				<u>\$ 199,844</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)

113.9.30				
	保證或 承兌機構	到期期間	利率區間	金 額
應付商業本票	兆豐票券金融 (股)公司	113.9~113.10	1.92%	\$ 200,000
減：應付短期票券折價				(263)
合 計				<u>\$ 199,737</u>

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：

114.9.30				
	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%	114.10~128.03	\$ 231,189
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%	114.10~119.07	5,424
減：一年內到期部分				(18,046)
合 計				<u>\$ 418,567</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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				<u>\$ 432,988</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

113.9.30				
	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%	113.10~128.03	\$ 247,976
擔保銀行借款	美金	7.44%	113.10~119.07	6,572
擔保其他借款	美金	11.20%	113.10~118.03	571
減：一年內到期部分				(17,824)
合 計				<u>\$ 237,295</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</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.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十九)租賃負債

1.合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 90,951	82,724	89,330
非流動	310,310	356,453	372,436
	<u>\$ 401,261</u>	<u>439,177</u>	<u>461,766</u>

2.租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>6,275</u>	<u>7,865</u>	<u>20,165</u>	<u>19,132</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(61)</u>
租約修改利益	\$ <u>-</u>	<u>(35)</u>	<u>307</u>	<u>671</u>

3.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之租賃負債利息支付數	\$ (20,165)	(19,132)
融資活動之租賃本金償還數	(66,552)	(76,799)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (86,717)</u>	<u>(95,931)</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十年，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

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之退休金費用分別為6千元、12千元、17千元及35千元，帳列於「營業費用」項下。

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依規定提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ 1,683	1,320	4,788	3,829
營業費用	8,500	8,376	25,306	25,113
	<u>\$ 10,183</u>	<u>9,696</u>	<u>30,094</u>	<u>28,942</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)

(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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用(利益)\$	<u>52,420</u>	<u>2,373</u>	<u>112,281</u>	<u>(29,550)</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

3.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

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 1,134,185	1,134,185	1,134,185
庫藏股票交易	54,637	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	28,012
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數及其他	6,999	6,061	5,062
	<u>\$ 1,223,702</u>	<u>1,222,895</u>	<u>1,221,896</u>

2.保留盈餘－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。

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

(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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 145,884	40,930	226,916	233,371
加權平均流通在外股數 (基本/千股)	188,357	188,357	188,357	188,357
每股盈餘(元)	\$ 0.77	0.22	1.20	1.24
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 145,884	40,930	226,916	233,371
加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	188,903	188,890	188,951	189,091
每股盈餘(元)	\$ 0.77	0.21	1.20	1.23

(二十四)客戶合約收入

1.收入之細分

114年7月至9月						
主要產品/服務：	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
商品銷售	\$ 808,222	3,483,362	425,283	530,402	27,599	5,274,868
勞務提供	-	-	-	369,875	-	369,875
合 計	\$ 808,222	3,483,362	425,283	900,277	27,599	5,644,743
收入認列時點：						
某一時點移轉予客戶 之商品	\$ 808,222	3,483,362	425,283	530,402	27,599	5,274,868
隨時間或完工程度移 轉之勞務	-	-	-	369,875	-	369,875
合 計	\$ 808,222	3,483,362	425,283	900,277	27,599	5,644,743
113年7月至9月						
主要產品/服務：	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
商品銷售	\$ 827,388	2,438,468	242,463	394,391	20,309	3,923,019
勞務提供	-	-	-	372,168	-	372,168
合 計	\$ 827,388	2,438,468	242,463	766,559	20,309	4,295,187

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年7月至9月					
		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
收入認列時點：							
某一時點移轉予客戶 之商品	\$	827,388	2,438,468	242,463	394,391	20,309	3,923,019
隨時間或完工程度移 轉之勞務		-	-	-	372,168	-	372,168
合 計	\$	<u>827,388</u>	<u>2,438,468</u>	<u>242,463</u>	<u>766,559</u>	<u>20,309</u>	<u>4,295,187</u>
		114年1月至9月					
		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	\$	2,510,188	9,751,341	1,284,181	1,511,699	109,226	15,166,635
勞務提供		-	-	-	1,067,803	-	1,067,803
合 計	\$	<u>2,510,188</u>	<u>9,751,341</u>	<u>1,284,181</u>	<u>2,579,502</u>	<u>109,226</u>	<u>16,234,438</u>
收入認列時點：							
某一時點移轉予客戶 之商品	\$	2,510,188	9,751,341	1,284,181	1,511,699	109,226	15,166,635
隨時間或完工程度移 轉之勞務		-	-	-	1,067,803	-	1,067,803
合 計	\$	<u>2,510,188</u>	<u>9,751,341</u>	<u>1,284,181</u>	<u>2,579,502</u>	<u>109,226</u>	<u>16,234,438</u>
		113年1月至9月					
		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	\$	2,835,026	7,567,022	771,544	1,241,079	33,969	12,448,640
勞務提供		-	-	-	1,017,499	-	1,017,499
合 計	\$	<u>2,835,026</u>	<u>7,567,022</u>	<u>771,544</u>	<u>2,258,578</u>	<u>33,969</u>	<u>13,466,139</u>
收入認列時點：							
某一時點移轉予客戶 之商品	\$	2,835,026	7,567,022	771,544	1,241,079	33,969	12,448,640
隨時間或完工程度移 轉之勞務		-	-	-	1,017,499	-	1,017,499
合 計	\$	<u>2,835,026</u>	<u>7,567,022</u>	<u>771,544</u>	<u>2,258,578</u>	<u>33,969</u>	<u>13,466,139</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據(含長期)	\$ 113,689	115,872	121,935
應收帳款(含長期及關係人)	3,307,828	2,918,676	2,811,852
減：備抵損失	(22,984)	(32,400)	(33,184)
	<u>\$ 3,398,533</u>	<u>3,002,148</u>	<u>2,900,603</u>
合約資產	<u>\$ 97,964</u>	<u>58,976</u>	<u>68,000</u>
合約負債	<u>\$ 1,032,538</u>	<u>536,446</u>	<u>477,328</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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
收入認列	<u>\$ 28,376</u>	<u>22,760</u>	<u>390,031</u>	<u>257,835</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及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為15,824千元(其中6,217千元為基層員工酬勞)、5,907千元、28,211千元(其中10,923千元為基層員工酬勞)及25,052千元，董事酬勞提列金額分別為1,484千元、554千元、2,645千元及2,349千元。

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。若次年度實際分派情形與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為14,486千元及63,591千元，董事酬勞提列金額分別為1,358千元及5,962千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租金收入	\$ 352	327	1,059	927
股利收入	-	-	46,051	17,488
政府補助收入	1,942	-	4,479	-
	<u>\$ 2,294</u>	<u>327</u>	<u>51,589</u>	<u>18,415</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7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
外幣兌換損益淨額	\$ (14,012)	23,367	38,565	11,886
透過損益按公允價值衡 量之金融資產/負債 淨利益(損失)	49,669	(41,684)	(48,465)	105,505
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	-	42	-	(8,442)
處分採用權益法之投資 利益	-	-	-	44,823
其 他	23,931	10,354	41,479	12,080
	<u>\$ 59,588</u>	<u>(7,921)</u>	<u>31,579</u>	<u>165,852</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 23,233	20,287	66,778	62,641
租賃負債利息費用	6,275	7,865	20,165	19,132
	<u>\$ 29,508</u>	<u>28,152</u>	<u>86,943</u>	<u>81,773</u>

(二十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十九)。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因客戶分散，故應收款項並無信用風險集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款(含長期及關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款，相關明細及減損提列情形請詳附註六(五)。

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9月30日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 3,507,749	3,560,555	3,114,464	292,118	153,973
租賃負債(含非流動)	401,261	471,611	114,071	326,695	30,845
應付票據及帳款	3,045,581	3,045,581	3,045,581	-	-
其他應付款	457,554	457,554	457,554	-	-
退款負債	3,026	3,026	3,026	-	-
存入保證金	1,672	1,672	-	1,672	-
衍生金融負債					
流 出	1,602	243,322	243,322	-	-
流 入	-	(241,720)	(241,720)	-	-
	<u><u>\$ 7,418,445</u></u>	<u><u>7,541,601</u></u>	<u><u>6,736,298</u></u>	<u><u>620,485</u></u>	<u><u>184,818</u></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><u>\$ 7,494,295</u></u>	<u><u>7,643,788</u></u>	<u><u>6,751,449</u></u>	<u><u>629,035</u></u>	<u><u>263,304</u></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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
113年9月30日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 3,308,412	3,362,606	3,093,523	92,503	176,580
應付短期票券	199,737	200,000	200,000	-	-
租賃負債(含非流動)	461,766	561,469	117,689	336,192	107,588
應付票據及帳款	2,359,290	2,359,290	2,359,290	-	-
其他應付款	412,445	412,445	412,445	-	-
退款負債	8,373	8,373	8,373	-	-
存入保證金	1,717	1,717	-	1,717	-
衍生金融負債					
流 出	20,616	1,135,596	1,135,596	-	-
流 入	-	(1,114,980)	(1,114,980)	-	-
	\$ 6,772,356	6,926,516	6,211,936	430,412	284,168

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。

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	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	\$ 4,078	30.45	124,158	3,489	32.79	114,376	4,929	31.65	156,010
南非幣：台幣	-	-	-	-	-	-	133,775	1.85	247,590
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 24,359	30.45	741,613	29,167	32.79	956,233	34,148	31.65	1,080,797

(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九月三十日美金及南非幣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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加466千元及增加或減少313千元，兩期分析係採用相同基礎。

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) 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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(14,012)千元、23,367千元、38,565千元及11,886千元。

4. 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：

	114.9.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
預購遠期外匯合約	\$ 5,065	-	-	5,065	5,065
國內外非上市(櫃)股票	577,215	-	-	577,215	577,215
國內外非上市(櫃)股權	<u>213,251</u>	-	-	213,251	213,251
	<u>\$ 795,531</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	\$ 127,211	127,211	-	-	127,211
國內非上市（櫃）股票	<u>1,970</u>	-	-	1,970	1,970
	<u>\$ 129,181</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,393,349				
應收票據及帳款淨額 （含長期及關係人）	3,398,533				
其他應收款	12,785				
存出保證金	123,541				
其他金融資產	<u>156,300</u>				
	<u>\$ 5,084,508</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)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
預購遠期外匯合約	\$ 1,602	-	-	1,602	1,602
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 3,507,749				
租賃負債(含非流動)	401,261				
應付票據及帳款	3,045,581				
其他應付款	457,554				
退款負債	3,026				
存入保證金	1,672				
	\$ 7,416,843				
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
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	214,419	-	-	214,419	214,419
	\$ 816,934				
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	1,970	-	-	1,970	1,970
	\$ 125,119				
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	114,657				
	\$ 4,614,712				

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			
			第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
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>				
		113.9.30				
		帳面金額	公允價值			
			第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
國內外非上市(櫃)股票	\$	578,254	-	-	578,254	578,254
國內外非上市(櫃)股權		<u>219,345</u>	-	-	219,345	219,345
	\$	<u>797,599</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
國內非上市(櫃)股票	\$	<u>173,061</u>	-	-	173,061	173,061
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	1,069,380				
應收票據及帳款淨額 (含長期及關係人)		2,900,603				
其他應收款		2,272				
存出保證金		109,887				
其他金融資產		<u>44,780</u>				
	\$	<u>4,126,922</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)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
預購/預售遠期外匯合約	\$ 20,616	-	-	20,616	20,616
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 3,308,412				
租賃負債(含非流動)	199,737				
應付票據及帳款	461,766				
其他應付款	2,359,290				
應付股利	412,445				
退款負債	8,373				
存入保證金	1,717				
	\$ 6,751,740				

(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。

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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無第一級與第二級金融工具移轉之情形。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
本期增添	-	32,300	-
認列於損益	(12,543)	(35,922)	-
減資退回	-	(6,820)	-
民國114年9月30日	<u>\$ 3,463</u>	<u>790,466</u>	<u>1,970</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	963	104,542	-
認列於其他綜合損益	-	-	52,872
匯率變動影響數	37	-	-
民國113年9月30日	<u>\$ (20,616)</u>	<u>797,599</u>	<u>173,061</u>

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九月三十日仍持有之資產及(負債)相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 49,669	(41,680)	(32,459)	83,926
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」)	-	(49,944)	-	52,872
	<u>\$ 49,669</u>	<u>(91,624)</u>	<u>(32,459)</u>	<u>136,798</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。

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(114.9.30為25.00%~30.00%，113.12.31為25.00%~26.92%，113.9.30為25.00%~27.39%)	• 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	可類比公司法	• 缺乏市場流通性折價(113.9.30為12.49%)	• 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

(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：

		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	
	輸入值	增加10%	減少10%	增加10%	減少10%
民國114年9月30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	\$ (77,837)	77,837	-	-
	資產法	\$ 21,325	(21,325)	-	-
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	\$ -	-	197	(197)

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		公允價值變動反應於		公允價值變動反應於	
		本期(損)益		其他綜合損益	
輸入值		增加10%	減少10%	增加10%	減少10%
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	\$ (80,253)	80,253	-	-
	資產法	\$ 21,442	(21,442)	-	-
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	\$ -	-	197	(197)
民國113年9月30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	\$ (79,638)	79,638	-	-
	資產法	\$ 21,935	(21,935)	-	-
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	流通性折價	\$ -	-	(19,541)	19,541

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(三十一)。

(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及一一三年一月一日至九月三十日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：

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動	114.9.30
長期借款	\$ 450,943	(14,330)	-	436,613
短期借款	3,051,583	19,553	-	3,071,136
應付短期票券	199,844	(199,844)	-	-
存入保證金	1,717	(45)	-	1,672
租賃負債(含非流動)	439,177	(66,552)	28,636	401,261
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,143,264	(261,218)	28,636	3,910,682

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動	113.9.30
長期借款	\$ 260,408	(5,289)	-	255,119
短期借款	2,839,536	212,757	1,000	3,053,293
應付短期票券	-	199,737	-	199,737
存入保證金	1,731	(14)	-	1,717
租賃負債(含非流動)	208,258	(76,799)	330,307	461,766
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,309,933</u>	<u>330,392</u>	<u>331,307</u>	<u>3,971,632</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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
衛普實業股份有限公司(衛普實業)	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

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
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
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
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
詠業科技股份有限公司(詠業)	達方電子之子公司
友達宇沛永續科技股份有限公司(友達宇沛)	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。

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)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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
母公司	\$ 3,029	1,480	8,102	3,848
其他關聯企業	26,088	37,756	123,288	110,301
其他關係人	61,359	63,393	215,607	152,581
	<u>\$ 90,476</u>	<u>102,629</u>	<u>346,997</u>	<u>266,730</u>

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，民國一一四年及一一三年一月至九月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。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
母公司	\$ -	337	-	842
其他關聯企業	29,085	16,160	108,125	21,210
	<u>\$ 29,085</u>	<u>16,497</u>	<u>108,125</u>	<u>22,052</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，民國一一四年一月至九月之付款條件為月結30天～60天，民國一一三年一月至九月之付款條件為月結30天～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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	母公司	\$ 3,102	526	1,488
應收帳款	其他關聯企業	20,815	26,593	30,548
應收帳款	其他關係人	63,396	65,319	57,470
		<u>\$ 87,313</u>	<u>92,438</u>	<u>89,506</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付帳款	母公司	\$ -	353	353
應付帳款	其他關聯企業	25,408	4,500	7,577
		<u>\$ 25,408</u>	<u>4,853</u>	<u>7,930</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)

5.合約負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$ 75	-	35
其他關聯企業	6,181	5,096	6,378
其他關係人	875	500	275
	<u>\$ 7,131</u>	<u>5,596</u>	<u>6,688</u>

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$ 37	205	262
其他關聯企業	2,700	4,200	-
其他關係人	6,089	5,737	5,554
	<u>\$ 8,826</u>	<u>10,142</u>	<u>5,816</u>

7.財產交易

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止其他應付款餘額分別為0千元、0千元及3,426千元。

8.租賃

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，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別認列利息支出0千元、315千元、0千元及755千元。

9.捐贈

合併公司於民國一一四年二月二十六日經董事會決議通過捐贈予實質關係人明基文教基金會之金額為2,000千元。

10.合併公司之子公司Brainstorm民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$ 56	205	286	322	-	184	156
其他關聯企業	10	-	576	530	-	507	-
其他關係人	30,658	29,832	88,228	74,225	-	-	-
	<u>\$ 30,724</u>	<u>30,037</u>	<u>89,090</u>	<u>75,077</u>	<u>-</u>	<u>691</u>	<u>156</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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 22,167	21,764	63,191	76,427
退職後福利	321	374	995	1,171
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 22,488</u>	<u>22,138</u>	<u>64,186</u>	<u>77,598</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 485,764</u>	<u>490,953</u>	<u>492,147</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：

	<u>幣別</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
開立之保證票據	NTD	<u>\$ 6,929,665</u>	<u>6,679,665</u>	<u>6,479,665</u>
	USD	<u>\$ 15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>10,000</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，截止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。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，截至民國一一四年九月三十日止，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。

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7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	39,376	282,613	321,989	37,934	253,834	291,768
勞健保費用	4,274	23,082	27,356	3,130	23,077	26,207
退休金費用	1,683	8,506	10,189	1,320	8,388	9,708
其他員工福利費用	1,384	13,876	15,260	999	13,107	14,106
折舊費用	1,091	34,286	35,377	1,017	38,255	39,272
攤銷費用	85	21,623	21,708	29	23,171	23,200

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	114,615	831,195	945,810	90,973	777,746	868,719
勞健保費用	11,954	73,880	85,834	8,792	72,062	80,854
退休金費用	4,788	25,323	30,111	3,829	25,148	28,977
其他員工福利費用	8,091	39,487	47,578	2,974	41,293	44,267
折舊費用	3,277	105,499	108,776	3,018	116,100	119,118
攤銷費用	201	67,449	67,650	69	68,640	68,709

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

邁達特數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
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	-	835,716	1,671,432	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	被背書保證對象公司名稱	關係	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
0	本公司	COREX	本公司之子公司	835,716	627,300	439,450	161,219	-	10.52 %	2,089,290	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。

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				備註
				股數	帳面金額	持股比率%	公允價值	
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	544,915	19.15	544,915	註1
"	英屬開曼群島商科絡達(股)公司	-	"	340	32,300	0.78	32,300	"
"	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	127,211	8.04	127,211	"
典通	國際創新長壽社企(股)公司	-	"	200	1,970	5.88	1,970	"
本公司	股權： 台杉水牛五號科技創投有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(註2)	148,248	12.78	148,248	"
"	New Economy Ventures L.P.	-	"	(註2)	65,003	7.36	65,003	"
					<u>919,647</u>		<u>919,647</u>	

註1：未上市(櫃)公司。

註2：係有限合伙公司。

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)	(214,001)	(4)%	發票日後90天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	63,396	7%	

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。

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.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	59,189	月結60天	0.36 %
"	"	"	1	應收帳款	26,576	月結60天	0.19 %
"	"	"	1	什項收入	5,417	月結60天	0.03 %
"	"	"	1	租金收入	5,510	每月10日前付款	0.03 %
"	"	聚上雲	1	銷貨收入	33,280	月結60天	0.20 %
"	"	"	1	應收帳款	9,594	月結60天	0.07 %
"	"	逐鹿數位	1	銷貨收入	13,330	月結60天	0.08 %
"	"	"	1	應收帳款	6,353	月結60天	0.05 %
"	"	德鴻科技	1	銷貨收入	8,242	月結60天	0.05 %
1	聚上雲	本公司	2	銷貨收入	11,330	月結60天	0.07 %
"	"	逐鹿數位	3	銷貨收入	9,190	月結60天	0.06 %
"	"	"	3	應收帳款	8,547	月結60天	0.06 %
2	逐鹿數位	聚上雲	3	銷貨收入	16,889	月結60天	0.10 %
3	仁資	前進國際	3	銷貨收入	16,512	當月結且當月底前收款	0.10 %

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：

民國一四四年一月一日至九月三十日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			被投資公司		本期編列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
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 %	182,774	12,565	10,078	註1、註3	
"	聚上雲	台灣	資料軟體及資料處理服務	55,000	55,000	5,500	100.00 %	60,314	3,863	3,863	註1、註3	
"	COREX	南非	電子產品進出口及買賣業務	506,936	506,936	2	100.00 %	21,799	35,361	35,361	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 %	75,143	(11,690)	(4,587)	註1、註3	
"	德鴻科技	台灣	資料軟體及資料處理服務	286,613	286,613	10,813	40.15 %	344,356	43,593	13,118	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 %	39,933	12,504	4,263	註1、註3	
"	安得數位	台灣	軟體開發及銷售業	5,000	5,000	500	29.41 %	2,016	(216)	63	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 %	39,540	7,972	7,972	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 %	441,993	24,189	(3,497)	註1、註3	
聚上雲	啟迪國際	台灣	網路、通訊系統等軟體硬體買賣	172	172	10	0.08 %	172	12,565	-	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	(11,690)	-	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 %	2,882	333	333	註1、註3	
典通	凌鴻數據	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 %	8,068	(3,559)	(3,559)	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 %	3,872	832	760	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一四四年二月二十日經董事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，並以民國一四四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一四四年七月九日經董事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，並以民國一四四年八月五日為增資基準日，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 匯出 收回	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	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
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	33,490 (美金1,100千元)	註2	33,490 (美金1,100千元)	- -	33,490 (美金1,100千元)	(46)	100.00%	(146)	51,018	-	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	30,445 (美金1,000千元)	註2	30,445 (美金1,000千元)	- -	30,445 (美金1,000千元)	2	100.00%	2	5,884	-	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30.45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
63,935 (美金2,100千元)	63,935 (美金2,100千元)	2,507,148

註1：本表相關新台幣金額係依資產負債表日之美金匯率30.45換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日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

合併營運部門資訊及調節如下：

114年7月至9月							
	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	合 計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 808,222	3,483,362	425,283	900,277	27,599	-	5,644,743
部門間收入	5,935	15,113	3,105	39,711	-	(63,864)	-
收入合計	<u>\$ 814,157</u>	<u>3,498,475</u>	<u>428,388</u>	<u>939,988</u>	<u>27,599</u>	<u>(63,864)</u>	<u>5,644,743</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 107,718</u>	<u>412,218</u>	<u>40,708</u>	<u>263,068</u>	<u>(41,038)</u>	<u>54,070</u>	<u>836,744</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年7月至9月							
	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	合 計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 827,388	2,438,468	242,463	766,559	20,309	-	4,295,187
部門間收入	5,650	3,312	307	49,732	-	(59,001)	-
收入合計	<u>\$ 833,038</u>	<u>2,441,780</u>	<u>242,770</u>	<u>816,291</u>	<u>20,309</u>	<u>(59,001)</u>	<u>4,295,187</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 116,298</u>	<u>292,330</u>	<u>37,535</u>	<u>250,943</u>	<u>(7,676)</u>	<u>(30,472)</u>	<u>658,958</u>
114年1月至9月							
	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	合 計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 2,510,188	9,751,341	1,284,181	2,579,502	109,226	-	16,234,438
部門間收入	16,447	33,396	6,644	108,825	-	(165,312)	-
收入合計	<u>\$ 2,526,635</u>	<u>9,784,737</u>	<u>1,290,825</u>	<u>2,688,327</u>	<u>109,226</u>	<u>(165,312)</u>	<u>16,234,438</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 363,880</u>	<u>1,004,493</u>	<u>181,263</u>	<u>669,537</u>	<u>(121,000)</u>	<u>168,685</u>	<u>2,266,858</u>
113年1月至9月							
	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	合 計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 2,835,026	7,567,022	771,544	2,258,578	33,969	-	13,466,139
部門間收入	17,090	41,861	2,973	96,044	-	(157,968)	-
收入合計	<u>\$ 2,852,116</u>	<u>7,608,883</u>	<u>774,517</u>	<u>2,354,622</u>	<u>33,969</u>	<u>(157,968)</u>	<u>13,466,139</u>
營業毛利(損)	<u>\$ 402,453</u>	<u>756,068</u>	<u>106,160</u>	<u>683,717</u>	<u>(32,210)</u>	<u>(124,628)</u>	<u>1,791,560</u>