

8489

三貝德數位文創股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度

公司地址：新北市三重區重新路五段609巷2號5樓
公司電話：(02)6635-5288

合併財務報告

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	4~7
五、合併資產負債表	8~9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~39
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39~40
(六) 重要會計項目之說明	40~78
(七) 關係人交易	78~81
(八) 質押之資產	81
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	81
(十) 重大之災害損失	81
(十一) 重大之期後事項	82
(十二) 其他	82~91
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	92、94
2. 轉投資事業相關資訊	92、95
3. 大陸投資資訊	82、96
4. 主要股東資訊	82、97
(十四) 部門資訊	92-93

聲 明 書

本公司民國一一三年度(自民國一一三年一月一日至一一三年十二月三十一日止)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表之公司均相同，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表中均已揭露，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：三貝德數位文創股份有限公司

董事長：余明珊



中華民國一一四年三月十二日



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road,
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

會計師查核報告

三貝德數位文創股份有限公司 公鑒：

查核意見

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及一一二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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及一一二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表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，與三貝德數位文創股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國一一三年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

收入認列

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國一一三年度營業收入金額1,364,404千元，對於合併財務報表係屬重大，其性質主要為銷售數位學習產品及補習班勞務服務收入。由於三貝德數位文創股份有限公司及其子公司與客戶簽訂之合約條款複雜多樣，包含預收合約價款，及按合約期間提供勞務服務，管理階層須判斷履約義務及其滿足認列時點、收入認列金額及其認列所採用之方法，因此本會計師決定收入之認列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估收入認列會計政策之適當性，瞭解、評估及測試收入循環中與履約義務收入認列時點攸關之內部控制的有效性；針對收入會計紀錄選取樣本執行細項測試，包括抽核相關交易憑證，確認履約義務及其滿足時點之正確性及真實性；對於資產負債表日前後一段時間執行銷售收入截止點測試，抽選樣本檢視其相關憑證，以確認收入於適當期間認列；針對合約負債會計紀錄選取樣本檢視相關憑證及課程紀錄，另抽選樣本複核並重新計算補習班勞務收入攤銷計算表，以確認合約負債轉列收入金額之正確性。

本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三貝德數位文創股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、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三貝德數位文創股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司之治理單位(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表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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表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表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，惟其目的非對三貝德數位文創股份有限公司及其子公司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，以及使三貝德數位文創股份有限公司及其子公司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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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三貝德數位文創股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國一一三年度合併財務報表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。

其他

三貝德數位文創股份有限公司已編製民國一一三年及一一二年度之個體財務報告，並經本會計師均出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

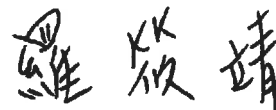
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(106)金管證審字第1060026003號

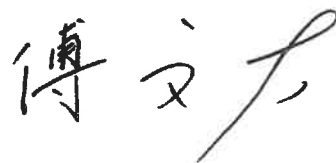
(90)台財證(六)第100690號

羅筱靖



會計師：

傅文芳



中華民國一一四年三月十二日



三貝德藥業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一十二年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六	\$807,656	45	\$618,877	33
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、六及八	173,291	10	254,731	13
1140	合約資產—流動	四及六	-	-	7,030	-
1150	應收票據淨額	四、五及六	1,826	-	1,269	-
1170	應收帳款淨額	四、五及六	45,255	3	50,794	3
1180	應收帳款-關係人淨額	四、五、六及七	183	-	-	-
1200	其他應收款	四及六	2,157	-	3,692	-
1220	本期所得稅資產	四	2,243	-	1,382	-
130x	存貨	四及六	22,228	1	15,255	1
1410	預付款項	六及七	26,242	1	28,645	1
1470	其他流動資產	四	2,654	-	1,600	-
11xx	流動資產合計		1,083,735	60	983,275	51
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六	270	-	42,767	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六	-	-	5,026	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四及六	-	-	11,800	1
1550	採用權益法之投資	四及六	266,005	15	217,686	12
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	187,489	10	184,228	10
1755	使用權資產	四、五、六及七	168,732	9	262,160	14
1780	無形資產	四及六	42,225	2	50,662	3
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	10,787	1	9,640	1
1900	其他非流動資產	四及六	47,325	3	119,687	6
15xx	非流動資產合計		722,833	40	903,656	49
1xxx	資產總計		\$1,806,568	100	\$1,886,931	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊

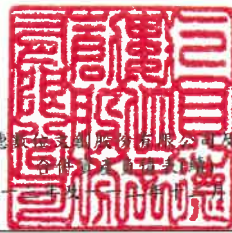


經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政





三貝德... 民國一... 三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六	\$80,000	4	\$190,500	10
2130	合約負債—流動	四及六	282,569	16	356,103	19
2150	應付票據		4,549	-	1,632	-
2170	應付帳款		2,569	-	2,607	-
2200	其他應付款	四及六	142,064	8	148,083	8
2220	其他應付款項—關係人	七	789	-	2,712	-
2230	本期所得稅負債	四、五及六	10,375	1	19,629	1
2250	負債準備—流動	四及六	1,122	-	-	-
2280	租賃負債—流動	四、五、六及七	74,893	4	99,251	5
2300	其他流動負債		10,843	1	11,967	1
2320	一年內到期長期借款	六	18,048	1	52,851	3
21xx	流動負債合計		627,821	35	885,335	47
	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六	280,463	15	-	-
2540	長期借款	六	39,728	2	49,531	3
2550	負債準備—非流動	四、五及六	80	-	80	-
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	3,252	-	4,060	-
2580	租賃負債—非流動	四、五、六及七	99,925	6	169,486	9
2670	其他非流動負債		22,503	1	16,589	1
25xx	非流動負債合計		445,951	24	239,746	13
2xxx	負債總計		1,073,772	59	1,125,081	60
	歸屬於母公司業主之權益	四及六				
31xx	股本					
3100	普通股股本		373,615	21	363,615	19
3200	資本公積		57,369	3	335,457	18
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		57,924	3	81,935	4
3320	特別盈餘公積		14,387	1	14,387	1
3350	未分配盈餘		(62,642)	(3)	(359,468)	(19)
	保留盈餘合計		9,669	1	(263,146)	(14)
3400	其他權益		(13,445)	(1)	(615)	-
31xx	母公司業主權益合計		427,208	25	435,311	23
36xx	非控制權益		305,588	17	326,539	17
3xxx	權益總計		732,796	41	761,850	40
	負債及權益總計		\$1,806,568	100	\$1,886,931	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊



經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政





三貝德醫藥股份有限公司

民國一十三年六月三十日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一三年度		一一二年度	
			金額	%	金額	%
	營業收入	四、五及六				
4100	銷貨收入		\$230,020	17	\$181,374	14
4600	勞務收入		1,134,384	83	1,159,186	86
4000	營業收入合計		1,364,404	100	1,340,560	100
	營業成本	六及七				
5110	銷貨成本		(23,921)	(2)	(20,666)	(2)
5600	勞務成本		(701,432)	(51)	(715,042)	(53)
5000	營業成本合計		(725,353)	(53)	(735,708)	(55)
5950	營業毛利淨額		639,051	47	604,852	45
	營業費用	五、六、七及九				
6100	推銷費用		(337,784)	(25)	(298,264)	(22)
6200	管理費用		(274,772)	(20)	(261,740)	(20)
6300	研究發展費用		(47,386)	(3)	(40,953)	(3)
6450	預期信用減損損失(利益)		434	-	(774)	-
	營業費用合計		(659,508)	(48)	(601,731)	(45)
6900	營業利益		(20,457)	(1)	3,121	-
	營業外收入及支出	六				
7100	利息收入		14,988	1	13,505	1
7010	其他收入		8,628	1	3,234	-
7020	其他利益及損失		37,283	3	12,855	1
7050	財務成本		(10,255)	(1)	(7,325)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(11,429)	(1)	8,053	1
	營業外收入及支出合計		39,215	3	30,322	2
7900	稅前淨利		18,758	2	33,443	2
7950	所得稅費用	四、五及六	(22,770)	(2)	(30,029)	(2)
8200	本期淨(損)利		(4,012)	-	3,414	-
	其他綜合損益	四及六				
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利益(損失)		1,151	-	(612)	-
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		219	-	3,309	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關所得稅		(44)	-	(671)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,326	-	2,026	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (2,686)	-	\$ 5,440	-
	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (44,702)		\$ (35,553)	
8620	非控制權益		40,690		38,967	
			\$ (4,012)		\$ 3,414	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (43,376)		\$ (33,527)	
8720	非控制權益		40,690		38,967	
			\$ (2,686)		\$ 5,440	
	每股虧損(元)	四及六				
9750	基本每股虧損					
	本期淨損		\$ (1.23)		\$ (0.98)	
9850	稀釋每股虧損					
	本期淨損		\$ (1.23)		\$ (0.98)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊



經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政





三昌股份有限公司
民國一三三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				總計		
				法定盈餘公積	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金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞	庫藏股票			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3491	3500	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國112年1月1日餘額	\$377,525	\$348,273	\$81,935	\$14,387	\$(32,853)	\$(2,641)	\$-	\$(294,790)	\$491,836	\$377,449	\$869,285	
D1	112年1月1日至12月31日淨利(損)	-	-	-	-	(35,553)	-	-	-	(35,553)	38,967	3,414	
D3	112年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,638	(612)	-	2,026	-	2,026	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(35,553)	2,638	(612)	-	(33,527)	38,967	5,440	
L3	庫藏股註銷	(13,910)	(12,816)	-	-	(268,064)	-	-	294,790	-	-	-	
M5	實際取得或處分子公司股權	-	-	-	-	(22,998)	-	-	-	(22,998)	(13,920)	(36,918)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,685)	(1,685)	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(74,272)	(74,272)	
Z1	民國112年12月31日餘額	\$363,615	\$335,457	\$81,935	\$14,387	\$(359,468)	\$(3)	\$(612)	\$-	\$435,311	\$326,539	\$761,850	
A1	民國113年1月1日餘額	\$363,615	\$335,457	\$81,935	\$14,387	\$(359,468)	\$(3)	\$(612)	\$-	\$435,311	\$326,539	\$761,850	
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(24,011)	-	24,011	-	-	-	-	-	-	
	其他資本公積變動：												
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權而產生者	-	47,449	-	-	-	-	-	-	47,449	-	47,449	
C11	資本公積彌補虧損	-	(335,457)	-	-	335,457	-	-	-	-	-	-	
D1	113年1月1日至12月31日淨淨利(損)	-	-	-	-	(44,702)	-	-	-	(44,702)	40,690	(4,012)	
D3	113年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	175	1,151	-	1,326	-	1,326	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(44,702)	175	1,151	-	(43,376)	40,690	(2,686)	
M5	實際取得或處分子公司股權	-	-	-	-	(18,479)	-	-	-	(18,479)	(28,532)	(47,011)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,109	8,109	
N1	股份基礎給付交易	10,000	9,920	-	-	-	-	-	(13,617)	6,303	-	6,303	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,218)	(41,218)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具	-	-	-	-	539	-	(539)	-	-	-	-	
Z1	民國113年12月31日餘額	\$373,615	\$57,369	\$57,924	\$14,387	\$(62,642)	\$172	\$-	\$(13,617)	\$427,208	\$305,588	\$732,796	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊



經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政





三貝德藥業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一三年度	一一二年度	代碼	項 目	一一三年度	一一二年度
		金額	金額			金額	金額
	營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$18,758	\$33,443	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,177	24,039
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(39,209)	(131,691)
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	49,749	-
A20100	折舊費用	122,537	124,487	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	38,808	40,230
A20200	攤銷費用	11,359	10,958	B02000	預付投資款增加	-	(70,000)
A20300	預期信用減損損失	(434)	774	B01900	處分採用權益法之投資	-	5,275
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之損失(利益)	3,209	(21,827)	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(8,001)
A20900	利息費用	10,255	7,325	B02300	處分子公司	(29,268)	(33,795)
A21200	利息收入	(14,988)	(13,505)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,911)	(68,320)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	679	3,785	B02800	處分不動產、廠房及設備	95	1,367
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	11,429	(8,053)	B04500	取得無形資產	(10,327)	(7,718)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(95)	1,105	B06700	其他非流動資產(減少)增加	(7,393)	7,851
A23100	處分投資損失	-	3,247	B07600	收取之股利	10,252	10,189
A23700	非金融資產減損損失	-	2,868	BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,027)	(230,574)
A23701	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(2,225)	1,163		籌資活動之現金流量：		
A29910	租賃修改利益	(17)	(349)	C00100	短期借款增加	-	100,500
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款減少	(110,500)	-
A31125	合約資產	7,030	(7,030)	C01200	發行公司債	328,000	-
A31130	應收票據	(557)	(1,031)	C01600	舉借長期借款	35,000	22,749
A31150	應收帳款	9,276	10,575	C01700	償還長期借款	(79,606)	(13,000)
A31180	其他應收款	2,202	(716)	C04020	租賃本金償還	(104,867)	(106,929)
A31200	存貨	(4,748)	(1,356)	C04400	負債準備減少	1,122	-
A31220	預付費用	1,686	(1,236)	C05400	取得子公司股權	(47,011)	(35,543)
A31240	其他流動資產	(1,117)	(406)	C05600	支付之利息	(6,149)	(3,841)
A32125	合約負債	43,767	999	C05800	非控制權益變動	(31,072)	(42,898)
A32130	應付票據	2,917	455	C09900	其他籌資活動—收回限制權利新股	(5,440)	(8,145)
A32150	應付帳款	(38)	1,300	C09900	其他籌資活動—其他	-	(340)
A32180	其他應付款	10,125	20,260	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(20,523)	(87,447)
A32230	其他流動負債	(526)	2,666		匯率變動對現金及約當現金之影響	219	(11)
A32990	其他非流動負債	5,914	7,743	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	188,779	(158,770)
A33000	營運產生之現金流入	236,398	177,644	E00100	期初現金及約當現金餘額	618,877	777,647
A33100	收取之利息	14,220	12,729	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$807,656	\$618,877
A33500	支付所得稅	(33,508)	(31,111)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	217,110	159,262				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊



經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政



三貝德數位文創股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三貝德股份有限公司於民國九十五年十月三十日設立，於民國一〇二年七月變更公司名稱為三貝德數位文創股份有限公司(以下簡稱本公司)。本公司於民國一〇三年十二月三十一日簡易合併子公司東森數位科技股份有限公司(以下簡稱東森數位科技)。主要從事國外商品代理授權、數位互動教學軟、硬體開發及銷售暨表演活動之規劃與籌辦等業務。

本公司股票自民國一〇六年四月二十七日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於新北市三重區重新路五段609巷2號5樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一三年及一一二年度之合併財務報告業經董事會於民國一一四年三月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以上之修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

(7) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一三年及一一二年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			113.12.31	112.12.31	備註
本公司	亞洲教育平台股份有限公司(亞洲教育)	實體及數位補習教育資源整合服務	54.88%	51.81%	註1
本公司	SAMEBEST (HK) LIMITED(香港三貝德)	控股公司	100%	100%	
本公司	鴻閏科技股份有限公司(鴻閏科技)	工程承攬及設備安裝服務	100%	100%	
亞洲教育	學盟教育股份有限公司(學盟教育)	升學輔導短期補習業務	-	100%	註2
亞洲教育	金華薪教育股份有限公司(金華薪教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	哈佛教育股份有限公司(哈佛教育)	升學輔導短期補習業務	-	60%	註3
亞洲教育	學一翔宇教育股份有限公司(學一翔宇)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	李揚教育股份有限公司(李揚教育)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
亞洲教育	優質培大教育股份有限公司(優質培大)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	心遠景教育股份有限公司(心遠景教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	臺師菁英文教事業股份有限公司(臺師菁英)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
亞洲教育	希格瑪文教事業股份有限公司(希格瑪文教)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
亞洲教育	詹浩教育股份有限公司(詹浩教育)	升學輔導短期補習業務	60%	100%	註4

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			113.12.31	112.12.31	備註
亞洲教育	朱希教育股份有限公司(朱希教育)	升學輔導短期補習業務	60%	100%	註5
亞洲教育	勤學文教股份有限公司(勤學文教)	升學輔導短期補習業務	60%	100%	註6
亞洲教育	未來領袖教育股份有限公司(未來領袖)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	名昇教育股份有限公司(名昇教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	鎮大教育股份有限公司(鎮大教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	新華教育股份有限公司(新華教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	亞昕教育股份有限公司(亞昕教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
亞洲教育	優學教育股份有限公司(優學教育)	升學輔導短期補習業務	66.23%	66.23%	
亞洲教育	鼎文資訊股份有限公司(鼎文資訊)	公職輔導短期補習業務	-	100%	註7
亞洲教育	必勝課教育科技有限公司(必勝課教育)	升學輔導短期補習業務	-	-	註8
亞洲教育	聯強教育股份有限公司(聯強教育)	升學輔導短期補習業務	51%	51%	
亞洲教育	三師一生教育股份有限公司(三師一生)	落點分析及學習歷程服務	51%	51%	
亞洲教育	耶魯教育股份有限公司(耶魯教育)	升學輔導短期補習業務	51%	51%	
亞洲教育	群華教育股份有限公司(群華教育)	升學輔導短期補習業務	51%	51%	
亞洲教育	開新教育科技股份有限公司(開新教育)	升學輔導短期補習業務	-	-	註9
亞洲教育	高途教育科技股份有限公司(高途教育)	升學輔導短期補習業務	-	-	註10
亞洲教育	精習個別指導文教事業股份有限公司(精習)	一對一個別指導之業務	100%	100%	註11
優學教育	識點股份有限公司(識點)	親子課程及活動空間租借	100%	100%	
精習	精孰個別指導股份有限公司(精孰)	一對一個別指導之業務	51%	51%	註12
精習	學造文教事業股份有限公司(學造)	一對一個別指導之業務	51%	-	註13

註1：本公司分別於民國一一三年度及一一二年度陸續購入亞洲教育1,044千股及1,063千股，且受到亞洲教育購回庫藏股之影響，持股比例於購入年度分別由51.81%上升至54.88%及48.79%上升至51.81%，投資成本金額分別為24,001千元及37,258千元。

註2：亞洲教育於民國一一三年十月出售學盟教育全部股權，喪失控制力故不再為合併個體。

註3：亞洲教育於民國一一三年十二月出售哈佛教育全部股權，喪失控制力故不再為合併個體。

註4：詹浩教育於民國一一三年六月十四日辦理現金增資，亞洲教育未依持股比例認購，對其所有權自100%減少至60%。

註5：朱希教育於民國一一三年六月十四日辦理現金增資，亞洲教育未依持股比例認購，對其所有權自100%減少至60%。

註6：勤學文教於民國一一三年六月十四日辦理現金增資，亞洲教育未依持股比例認購，對其所有權自100%減少至60%。

註7：亞洲教育於民國一一三年五月出售鼎文資訊全部股權，喪失控制力故不再為合併個體。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- 註8：必勝課教育於民國一一二年一月十八日辦理現金增資，亞洲教育未參與認購，其所有權自70%減少至60%。另亞洲教育於民國一一二年三月三十一日將剩餘持有60%之股權全數出售，因此喪失控制力故不再為合併個體。
- 註9：開新教育於民國一一二年一月三日經董事會決議將複數表決權特別股324千股轉換為普通股324千股，致使亞洲教育對開新教育之財務、營運及人事具控制力，而納入合併報表。於民國一一二年八月一日亞洲教育出售開新教育全部股權，喪失控制力故不再為合併個體。
- 註10：亞洲教育於民國一一二年五月三十日投資設立高途教育並取得51%之股權，民國一一二年十一月三十日將剩餘持有51%之股權全數出售，喪失控制力故不再為合併個體。
- 註11：亞洲教育於民國一一二年十月投資設立精習並取得100%之股權，主要從事一對一個別指導之業務。
- 註12：精習於民國一一二年十一月投資設立精孰並取得51%之股權，主要從事一對一個別指導之業務。
- 註13：精習於民國一一三年八月投資設立學造並取得51%之股權，主要從事一對一個別指導之業務。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (4) 現金或約當現金，但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者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (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。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完成尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

土地改良物	19年
房屋及建築	19~50年
機器設備	1~5年
其他設備	2~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	商標權	電腦軟體	商業名稱	其他無形資產
耐用年限	有限	有限	有限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限 以直線法攤銷 (10-15年)	於估計效益年限 以直線法攤銷 (1-10年)	於估計效益年限 以直線法攤銷 (15年)	於估計效益年限 以直線法攤銷 (10-11年)
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計值變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

銷售商品

本集團銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為數位互動教學軟、硬體，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天至60天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要為教育及工程勞務服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供勞務服務，由於本集團係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得該等勞務效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

本集團大部分合約協議價款係於勞務服務提供前即合約開始前收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革一支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

24. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

3. 承租人增額借款利率

本集團於租賃開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付即使用該利率折現；若該利率並非容易確定，本集團則就類似經濟環境下為取得與使用權資產價值相近之資產，而以類似擔保品與類似期間借入所需資金而應負擔之利率予以折現。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
庫存現金及週轉金	\$6,878	\$10,353
銀行支票及活期存款	523,778	569,992
定期存款	277,000	38,532
合 計	<u>\$807,656</u>	<u>\$618,877</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
受益憑證	\$-	30,000
有擔保轉換公司債	(480)	-
評價調整	750	12,767
合 計	<u>\$270</u>	<u>\$42,767</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	113.12.31	112.12.31
流 動	\$-	\$-
非 流 動	270	42,767
合 計	<u>\$270</u>	<u>\$42,767</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
—非流動：		
未上市櫃公司股票	\$-	\$5,638
評價調整	-	(612)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$5,026</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團考量投資策略出售並除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一三年及一一二年度與除列相關資訊如下：

	113年度	112年度
於除列日之公允價值	\$6,177	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益	539	-

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
定期存款	\$107,670	\$266,531
銀行存款—備償戶	65,621	-
合 計	<u>\$173,291</u>	<u>\$266,531</u>
流 動	\$173,291	\$254,731
非 流 動	-	11,800
合 計	<u>\$173,291</u>	<u>\$266,531</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.22，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 應收票據

	113.12.31	112.12.31
應收票據—因營業而發生	\$1,826	\$1,269
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$1,826</u>	<u>\$1,269</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.22，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款、長期應收款及其他應收款

	113.12.31	112.12.31
應收帳款	\$24,897	\$20,658
應收分期帳款	27,109	37,722
減：未實現利息收入—應收分期帳款	(1,189)	(1,589)
小計(總帳面金額)	<u>50,817</u>	<u>56,791</u>
減：備抵損失	(5,562)	(5,997)
小 計	<u>45,255</u>	<u>50,794</u>
應收帳款-關係人	183	-
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>183</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$45,438</u>	<u>\$50,794</u>

	113.12.31	112.12.31
長期應收款項	\$13,924	\$18,175
減：未實現利息收入—應收分期帳款	(361)	(467)
合 計	<u>\$13,563</u>	<u>\$17,708</u>

	113.12.31	112.12.31
其他應收帳款	\$2,608	\$4,142
減：備抵損失	(451)	(450)
合 計	<u>\$2,157</u>	<u>\$3,692</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	113.12.31	112.12.31
不超過一年	\$27,109	\$37,722
一年以上不超過兩年	10,986	14,607
兩年以上	2,938	3,568
合 計	<u>\$41,033</u>	<u>\$55,897</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至60天。於民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之總帳面金額分別為67,171千元及78,641千元，民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.22，信用風險揭露請詳附註十二。

7. 存貨

	113.12.31	112.12.31
商品存貨	<u>\$22,228</u>	<u>\$15,255</u>

本集團民國一一三年及一一二年度認列為費用之存貨成本分別為23,921千元及20,666千元，包括分別認列存貨跌價回升利益2,225千元及存貨跌價損失1,163千元。本集團民國一一三年度由於過去提列備抵之過時存貨於本期出售，因而出現存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 預付款項

	113.12.31	112.12.31
預付貨款	\$3,156	\$4,982
預付勞務費	982	12
預付授權金	627	210
預付租金	689	1,660
預付行銷推廣費	658	2,176
留抵稅額	12,033	12,372
其 他	8,097	7,233
合 計	<u>\$26,242</u>	<u>\$28,645</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	113.12.31		112.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
開新教育科技股份有限公司	不適用	不適用	不適用	不適用
超零售行銷科技股份有限公司	不適用	不適用	不適用	不適用
MOUSIKA LIMITED	不適用	不適用	不適用	不適用
弋果文化事業股份有限公司	266,005	16.32%	217,686	12.82%
合計	\$266,005		\$217,686	

(1) 投資關聯企業

A. 對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：弋果文化事業股份有限公司

關係之性質：亞洲教育之董事長為該企業之法人董事代表

主要營業場所(註冊國家)：台灣

本集團於民國一一三及一一二年十二月三十一日採用權益法之投資分別為266,005千元及217,686千元，民國一一三及一一二年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(11,429)千元及8,908千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0元，係以該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表為依據。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	113.12.31	112.12.31
流動資產	\$312,755	\$365,979
非流動資產	608,060	556,146
流動負債	(162,512)	(160,541)
非流動負債	(177,635)	(50,596)
權益淨額	580,668	710,988
集團持股比例	16.32%	12.82%
小計	94,758	91,150
商譽	171,247	126,536
投資之帳面金額	\$266,005	\$217,686

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	113年度	112年度
營業收入	\$473,111	\$450,838
繼續營業單位本期淨(損)利	(66,914)	69,267
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益	(66,914)	69,267

B. 本集團投資關聯企業並無公開報價者。

- (2) 亞洲教育依原投資協議中複數表決權特別股條款，致亞洲教育對開新教育未具控制力，而開新教育於民國一一二年一月三日經董事會決議將複數表決權特別股324千股轉換為普通股324千股，亞洲教育自此對開新教育具有控制力。民國一一二年七月三十一日亞洲教育出售開新教育全部股權，喪失控制力故不再為合併個體。
- (3) 本集團於民國一一二年五月三十一日出售超零售行銷科技股份有限公司全部股權共50千股予實質關係人，處分價款為500千元，處分投資利益金額為35千元。
- (4) 本集團與MOUSIKA LIMITED其他持有65%股權之股東簽訂之表決權協議業於民國一一二年三月三日終止，因而對上開子公司喪失控制力，並就剩餘價值按公允價值重新衡量作為原始認列投資關聯企業之成本金額為12,609千元。另於民國一一二年七月三十一日經上開投資公司決議買回特別股，出售價款為4,775千元(民國一一三年五月二十三日已將剩餘價款1,671千元全數收回)，本集團持股比例下降為19.5%，經評估對其喪失重大影響力，故自採權益法之投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，金額計5,638千元。
- (5) 亞洲教育於民國一一二年三月三十一日因簽訂表決權契約而取得弋果文化事業股份有限公司一席董事，加計亞洲教育原持有董事席次後共計取得兩席董事，推定對其具有重大影響力，並自民國一一二年三月三十一日自透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列採權益法之投資。另亞洲教育於民國一一二年十一月額外收購弋果文化事業股份有限公司3.43%有表決權之股份，使其所有權增加至16.32%，支付現金對價為70,000千元，並業已於民國一一三年二月二十七日完成股權移轉。
- (6) 前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

10. 不動產、廠房及設備

	113.12.31	112.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$187,489	\$184,228

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
成本：						
113.1.1	\$94,612	\$2,769	\$42,056	\$1,606	\$96,849	\$237,892
增添	-	-	-	-	26,911	26,911
處分	-	-	-	(49)	(20,941)	(20,990)
處分子公司	-	-	-	(34)	(4,037)	(4,071)
113.12.31	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,769</u>	<u>\$42,056</u>	<u>\$1,523</u>	<u>\$98,782</u>	<u>\$239,742</u>
112.1.1	\$48,306	\$-	\$30,324	\$170	\$106,105	\$184,905
增添	33,811	2,769	11,732	1,557	18,451	68,320
透過企業合併取得	-	-	-	-	2,410	2,410
處分	-	-	-	(121)	(20,477)	(20,598)
處分子公司	-	-	-	-	(9,652)	(9,652)
其他科目轉入	12,495	-	-	-	57	12,552
匯率變動之影響	-	-	-	-	(45)	(45)
112.12.31	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,769</u>	<u>\$42,056</u>	<u>\$1,606</u>	<u>\$96,849</u>	<u>\$237,892</u>
折舊及減損：						
113.1.1	\$-	\$69	\$6,543	\$236	\$46,816	\$53,664
折舊	-	138	1,232	538	19,769	21,677
處分	-	-	-	(49)	(20,941)	(20,990)
處分子公司	-	-	-	(34)	(2,064)	(2,098)
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$207</u>	<u>\$7,775</u>	<u>\$691</u>	<u>\$43,580</u>	<u>\$52,253</u>
112.1.1	\$-	\$-	\$5,421	\$114	\$53,477	\$59,012
折舊	-	69	1,122	243	18,783	20,217
透過企業合併取得	-	-	-	-	1,248	1,248
處分	-	-	-	(121)	(18,005)	(18,126)
處分子公司	-	-	-	-	(8,703)	(8,703)
重分類	-	-	-	-	57	57
匯率變動之影響	-	-	-	-	(41)	(41)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$69</u>	<u>\$6,543</u>	<u>\$236</u>	<u>\$46,816</u>	<u>\$53,664</u>
淨帳面金額：						
113.12.31	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,562</u>	<u>\$34,281</u>	<u>\$832</u>	<u>\$55,202</u>	<u>\$187,489</u>
112.12.31	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,700</u>	<u>\$35,513</u>	<u>\$1,370</u>	<u>\$50,033</u>	<u>\$184,228</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

11. 無形資產

	商標權	電腦軟體	商業名稱	商譽	其他 無形資產	合計
成本：						
113.1.1	\$56,000	\$70,531	\$4,480	\$11,281	\$-	\$142,292
增添－單獨取得	-	10,327	-	-	-	10,327
處分	-	(5,439)	-	-	-	(5,439)
處分子公司	-	-	(594)	(7,095)	-	(7,689)
除列	-	(8,228)	-	-	-	(8,228)
113.12.31	<u>\$56,000</u>	<u>\$67,191</u>	<u>\$3,886</u>	<u>\$4,186</u>	<u>\$-</u>	<u>\$131,263</u>
112.1.1	\$56,000	\$62,193	\$4,872	\$69,753	\$11,025	\$203,843
增添－單獨取得	-	7,718	-	-	-	7,718
透過企業合併取得	-	-	-	1,281	-	1,281
處分	-	(129)	(392)	-	-	(521)
處分子公司	-	-	-	(59,315)	(10,942)	(70,257)
其他科目轉入	-	749	-	-	-	749
匯率變動之影響	-	-	-	(438)	(83)	(521)
112.12.31	<u>\$56,000</u>	<u>\$70,531</u>	<u>\$4,480</u>	<u>\$11,281</u>	<u>\$-</u>	<u>\$142,292</u>
攤銷及減損：						
113.1.1	\$56,000	\$32,434	\$2,205	\$991	\$-	\$91,630
攤銷	-	11,136	223	-	-	11,359
處分	-	(5,439)	-	-	-	(5,439)
處分子公司	-	-	(284)	-	-	(284)
除列	-	(8,228)	-	-	-	(8,228)
113.12.31	<u>\$56,000</u>	<u>\$29,903</u>	<u>\$2,144</u>	<u>\$991</u>	<u>-</u>	<u>\$89,038</u>
112.1.1	\$56,000	\$22,108	\$2,375	\$58,472	\$4,285	\$143,240
攤銷	-	10,455	222	-	177	10,854
減損損失	-	-	-	991	-	991
處分	-	(129)	(392)	-	-	(521)
處分子公司	-	-	-	(58,034)	(4,431)	(62,465)
匯率變動之影響	-	-	-	(438)	(31)	(469)
112.12.31	<u>\$56,000</u>	<u>\$32,434</u>	<u>\$2,205</u>	<u>\$991</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,630</u>
淨帳面金額：						
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$37,288</u>	<u>\$1,742</u>	<u>\$3,195</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,225</u>
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$38,097</u>	<u>\$2,275</u>	<u>\$10,290</u>	<u>\$-</u>	<u>\$50,662</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$6,137	\$2,734
推銷費用	24	-
管理費用	1,591	4,697
研究發展費用	3,607	3,423
合計	\$11,359	\$10,854

12. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，基於資源分配與收入流向等為考量基礎，已分攤至金華薪補習班、哈佛補習班、李揚補習班、希格瑪文教、心遠景補習班、詹浩補習班、朱希補習班、勤學補習班、未來領袖補習班、新華補習班及鼎文補習班等現金產生單位。

分攤至該現金產生單位之商譽之帳面價值：

	113.12.31	112.12.31
金華薪補習班	\$301	301
哈佛補習班	-	3,135
李揚補習班	846	846
希格瑪文教	3	3
心遠景補習班	332	332
詹浩補習班	553	553
朱希補習班	677	677
勤學補習班	141	141
未來領袖補習班	232	232
新華補習班	110	110
鼎文資訊	-	3,960
合計	\$3,195	\$10,290

各補習班之現金產生單位

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所擬定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。此預測之現金流量已更新以反映相關此現金產生單位銷售預測之變動。民國一一三年度及一一二年度分別使用年折現率12.05%及12.57%予以計算，財務預算之現金流量估計係依據歷史經驗及考量未來產業變化情形預估。管理階層已依據此分析之結果於民國一一三年及一一二年度分別提列減損損失0千元及991千元。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

用以計算使用價值之關鍵假設

折現率－折現率係代表市場當時對現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

假設變動之敏感性

有關現金單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

13. 其他非流動資產

	113.12.31	112.12.31
預付設備款	\$12,781	\$2,828
預付投資款	-	70,000
存出保證金	20,427	26,291
長期應收款項	13,563	17,708
其他非流動資產－長期預付款	554	2,860
合 計	<u>\$47,325</u>	<u>\$119,687</u>

(1) 本集團於民國一一二年十一月間增加投資弋果文化事業股份有限公司100萬股，投資金額為70,000千元，於民國一一三年二月二十七日完成股權移轉，並將帳列之預付投資款轉列採用權益法之投資。

(2) 本集團其他非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

14. 短期借款

	113.12.31	112.12.31
無擔保銀行借款	\$30,000	\$35,000
擔保銀行借款	50,000	155,500
合 計	<u>\$80,000</u>	<u>\$190,500</u>
利率區間(%)	<u>2.22%~2.40%</u>	<u>1.89%~2.05%</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日，尚未使用之銀行借款額度分別為290,000千元及259,500千元。

擔保銀行借款係以部分金融資產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

15. 其他應付款

	113.12.31	112.12.31
應付薪資	\$78,379	\$83,280
應付勞務費	14,776	18,570
應付佣金	11,843	8,514
應付員工及董事酬勞	2,339	3,524
應付勞健保	6,309	6,556
應付稅捐	100	137
其他	28,318	27,502
合計	<u>\$142,064</u>	<u>\$148,083</u>

16. 應付公司債

	113.12.31	112.12.31
應付國內轉換公司債	\$280,463	\$-
減：一年內到期部分	-	-
淨額	<u>\$280,463</u>	<u>\$-</u>

(1) 應付國內轉換公司債

	113.12.31	112.12.31
負債要素：		
應付國內有擔保轉換公司債面額	\$300,000	\$-
應付國內有擔保轉換公司債折價	(19,537)	-
小計	280,463	-
減：一年內到期部分	-	-
淨額	<u>\$280,463</u>	<u>\$-</u>
嵌入式衍生金融工具－資產	<u>\$270</u>	<u>\$-</u>
權益要素	<u>\$47,749</u>	<u>\$-</u>

有關嵌入式衍生工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.25。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 本公司於民國一一三年十二月九日發行票面利率為0%之國內第一次有擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣300,000千元

發行期間：民國一一三年十二月九日至民國一一六年十二月九日

重要贖回條款：

- A. 本轉換公司債在發行滿三個月之翌日起(民國一一四年三月十日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一六年十月三十日)，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者(含)，本公司得通知以債券面額(以下簡稱「提前贖回價格」)將債券提前全數或部分贖回。
- B. 本轉換公司債於發行滿三個月之翌日起(民國一一四年三月十日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一六年十月三十日)，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得將本公司債按提前贖回價格全數贖回。
- C. 本轉換公司債債券收回基準日之次一營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日，惟債券持有人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一營業日前向原交易券商將本轉換公司債轉換為本公司普通股。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一一四年三月十日起至民國一一六年十二月九日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣28.8元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一一三年十二月三十一日之轉換價格為每股新臺幣28.8元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

17. 長期借款

民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
富邦銀行無擔保借款	\$2,571	1.776%	自民國111年3月21日至民國116年3月21日，本金首次動撥日起算寬限期12個月，其後按月分48期平均攤還；利息按月付息。
台新銀行無擔保借款	954	0.500%	自民國113年6月28日至民國115年12月28日，本金首次動撥日起算寬限期3個月，其後按月分27期平均攤還；利息按月付息。
台新銀行無擔保借款	4,886	0.500%	自民國113年7月10日至民國116年1月10日，本金首次動撥日起算寬限期3個月，其後按月分27期平均攤還；利息按月付息。
台新銀行無擔保借款	5,367	0.500%	自民國113年7月30日至民國116年1月30日，本金首次動撥日起算寬限期3個月，其後按月分27期平均攤還；利息按月付息。
台新銀行無擔保借款	4,990	0.500%	自民國113年8月9日至民國116年2月9日，本金首次動撥日起算寬限期3個月，其後按月分27期平均攤還；利息按月付息。
台新銀行無擔保借款	2,009	0.500%	自民國113年8月30日至民國116年2月28日，本金首次動撥日起算寬限期3個月，其後按月分27期平均攤還；利息按月付息。
台新銀行無擔保借款	6,432	0.500%	自民國113年9月10日至民國116年3月10日，本金首次動撥日起算寬限期3個月，其後按月分27期平均攤還；利息按月付息。
台新銀行無擔保借款	9,153	0.500%	自民國113年9月16日至民國116年3月16日，本金首次動撥日起算寬限期3個月，其後按月分27期平均攤還；利息按月付息。
上海商銀擔保借款	21,414	2.145%	自民國112年7月18日至民國127年7月18日，每一個月為一期分180期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(18,048)		
合計	<u>\$39,728</u>		

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
凱基銀行擔保借款	\$39,008	1.930%	自民國108年9月9日至民國113年9月9日，每1個月為一期分59期償還，利息按月付息，剩餘本金最後一期清償。
富邦銀行無擔保借款	40,625	1.512%	自民國111年3月21日至民國116年3月21日，本金首次動撥日起算寬限期12個月，其後按月分48期平均攤還；利息按月付息。
上海商銀擔保借款	22,749	2.145%	自民國112年7月18日至民國127年7月18日，每一個月為一期分180期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	<u>(52,851)</u>		
合計	<u>\$49,531</u>		

銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二年一月一日至十二月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,023千元及16,767千元。

19. 權益

(1) 普通股

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為800,000千元，已發行股本分別為373,615千元及363,615千元，每股票面金額10元，分別為37,362千股及36,362千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國一一二年十二月十九日經董事會決議註銷庫藏股1,391千股，註銷普通股金額為13,910千元，減資基準日為民國一一二年十二月二十二日，業已於民國一一三年一月九日辦理變更登記完竣。本公司因此項庫藏股註銷，而於民國一一二年沖減資本公積及保留盈餘金額分別為12,816千元及23,174千元。

本公司於民國一一一年六月八日之股東常會決議通過發行限制員工權利新股作為獎酬計畫。另本公司於民國一一三年五月八日董事會決議發行限制員工權利新股1,000千股，並以民國一一三年五月十五日為實際發行日暨增資基準日。前述配發之股票業已於民國一一三年六月二十日完成變更登記。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 資本公積

	113.12.31	112.12.31
發行溢價	\$-	\$327,069
員工認股權執行之股票發行溢價	-	8,157
員工認股權失效	-	138
可轉換公司債－認股權	47,449	-
現金增資保留員工認購	-	93
股份基礎給付	9,920	-
合 計	<u>\$57,369</u>	<u>\$335,457</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

民國一〇七年十月二十二日經本公司董事會決議通過，依證券交易法第二十八條之二及「上市櫃公司買回本公司股份辦法」規定，為維護公司信用及股東權益之目的(民國一〇八年一月十五日經本公司董事會決議通過變更原買回股份之目的為轉讓股份予員工)而買回庫藏股計1,500千股，買回價格區間為180元至280元間，截至民國一〇七年十二月二十二日(買回期間屆滿日)已買回1,391千股，共計294,790千元，平均買回價格為211.93元。

本公司民國一一二年十二月十九日經董事會決議註銷庫藏股1,391千股，減資基準日為民國一一二年十二月二十二日，業已於民國一一三年一月九日辦理變更登記完竣。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司未來資金支出預算及資金需求情形等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，每年就可供分配盈餘提撥不低於15%分配股東股息紅利，其中現金股利以不低於股利總額之10%為原則，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議通過。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，本公司於分配盈餘時就當期發生之帳列其他權益減項淨額(如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金融資產未實現損益、避險工具之損益、重估增值等累計餘額)，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提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司民國一一三年度為虧損，於民國一一四年三月十二日經董事會擬議不予分配。另本公司於民國一一三年六月十八日經股東常會決議民國一一二年度為虧損不予分配，並以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損分別為24,011千元及335,457千元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

(5) 非控制權益

	113年度	112年度
期初餘額	\$329,539	\$377,449
歸屬於非控制權益之本期淨利	40,690	38,967
設立子公司所取得之非控制權益	1,960	3,186
實際取得子公司股權	(28,532)	(13,199)
按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	810
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	2,391
股份基礎給付計畫	(11,064)	(4,360)
支付予非控制權益之股利	(46,363)	(46,983)
子公司增資發行之新股	22,358	-
喪失子公司控制力	-	(29,420)
其他	-	(2,302)
期末餘額	<u>\$308,588</u>	<u>\$326,539</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

20. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

- (1) 本公司於民國一一一年六月八日經股東會決議通過發行限制員工權利新股作為獎酬計畫，發行股票總計1,000千股，採無償發行，並業已於民國一一二年六月十三日向金融監督管理委員會申報生效。本公司於民國一一三年五月八日經董事會決議訂定民國一一三年五月十五日為增資基準日，增資發行新股總數1,000千股，給與日之股價為每股24.90元。

認列於酬勞成本中之每股公允價值依據證券櫃檯買賣中心之上櫃價格並參考交易活絡程度進行公允價值之評價，其公允價值如下：

	<u>113年度計畫</u>
每股公允價值(新台幣元)	24.90

上述計畫於既得期間(兩年)內，員工取得之股票，不得轉讓且未提供現金交割之選擇。員工未達成既得條件時，應無條件配合辦理股票過戶及收益(包括股息、股利或任何其他收益分配)交付予本公司，其股份由本公司無償收回並辦理註銷。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

給與日	發行單位總數 (千單位)	每單位執行價格 (元)	期末受限制總數 (千單位)
113.05.15	1,000	24.90	1,000

- (2) 亞洲教育與員工於民國一〇九年十二月二十二日協議以發行限制員工權利新股作為獎酬計畫，約定本公司發行股票總計398千股，已於民國一〇九年十二月十八日向金融監督管理委員會申報生效，發行價格為民國一〇九年十二月二十二日收盤均價的50%，並以民國一一〇年二月四日為增資基準日，發行之新股由本公司員工及從屬公司員工承購，本次發行價格為每股68元。

認列於酬勞成本中之每股公允價值依據證券櫃檯買賣中心之興櫃價格並參考交易活絡程度進行公允價值之評價，其參數及假設之設定如下：

	<u>109年度</u>
流動性折價	20%
每股公允價值(新台幣元)	108.8

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

上述計畫於既得期間(於四年內逐步既得)內，員工取得之股票，不得轉讓且未提供現金交割之選擇。員工未達成既得條件時，應無條件配合辦理股票過戶及收益(包括股息、股利或任何其他收益分配)交付予本公司，本公司得以原發行價格買回並辦理註銷。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

員工認購日	發行單位總數 (千單位)	每單位執行價格 (元)	期末受限制總數 (千單位)
109.12.22	398	68.00	63

(3) 本集團於民國一一三年度及一一二年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(4) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	113年度	112年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$679	\$3,785

21. 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$230,020	\$181,374
勞務提供收入	1,134,384	1,159,186
合 計	\$1,364,404	\$1,340,560

本集團民國一一三年及一一二年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一三年度

	數位資訊 部門	勞務服務 部門	補習教育 事業部門	合計
銷售商品	\$230,020	\$-	\$-	\$230,020
提供勞務	-	2,831	1,131,553	1,134,384
合 計	\$230,020	\$2,831	\$1,131,553	\$1,364,404

收入認列時點：

於某一時點	\$228,183	\$-	\$-	\$228,183
隨時間逐步滿足	1,837	2,831	1,131,553	1,136,221
合 計	\$230,020	\$2,831	\$1,131,553	\$1,364,404

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一二年度

	數位資訊 部門	勞務服務 部門	補習教育 事業部門	合計
銷售商品	\$181,374	\$-	\$-	\$181,374
提供勞務	-	22,315	1,136,871	1,159,186
合計	\$181,374	\$22,315	\$1,136,871	\$1,340,560
收入認列時點：				
於某一時點	\$176,920	\$-	\$-	\$176,920
隨時間逐步滿足	4,454	22,315	1,136,871	1,163,640
合計	\$181,374	\$22,315	\$1,136,871	\$1,340,560

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
提供勞務	\$-	\$7,030	\$-
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$-	\$7,030	\$-

本集團民國一一三年及一一二年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$7,030	\$-
完成程度衡量結果變動	-	7,030

B. 合約負債—流動

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
銷售商品	\$511	\$821	\$1,941
提供勞務	282,058	355,282	353,999
合計	\$282,569	\$356,103	\$355,940

本集團民國一一三年及一一二年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列收入	\$(344,670)	\$(353,753)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	282,437	356,103
處分子公司	(11,301)	-

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一三年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計282,569千元，於未來12個月內全數認列收入。

本集團截至民國一一二年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計356,103千元，於未來12個月內全數認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

22. 預期信用減損損失(利益)

	113年度	112年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
合約資產	\$-	\$-
應收票據	-	-
應收帳款	(435)	367
其他應收款	1	407
合計	<u>\$ (434)</u>	<u>\$ 774</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產(定期存款及銀行存款－備償戶)，於民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，且由於本集團之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，故以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0千元。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據、應收帳款、應收分期帳款及其他應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 本集團合約資產於民國一一二年十二月三十一日評估係屬信用風險低者，且由於本集團之交易對象其歷史信用損失經驗皆無逾期之情形，故以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0千元。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 應收款項則考量交易對手信用等級等因素區分群組，並依其存續期間按固定比例衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一三年十二月三十一日

	逾期天數						合 計
	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$62,158	\$689	\$51	\$6	\$163	\$5,930	\$68,997
損 失 率	0%	0%	0%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	1	82	5,930	6,013
小 計	\$62,158	\$689	\$51	\$5	\$81	\$-	\$62,984
帳面金額							<u>\$62,984</u>

民國一一二年十二月三十一日

	逾期天數						合 計
	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$72,653	\$699	\$52	\$16	\$90	\$6,400	\$79,910
損 失 率	0%	0%	0%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	2	45	6,400	6,447
小 計	\$72,653	\$699	\$52	\$14	\$45	\$-	\$73,463
帳面金額							<u>\$73,463</u>

本集團民國一一三年及一一二年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	其他應收款
113.1.1	\$-	\$5,997	\$450
本期增加(迴轉)金額	-	(435)	1
113.12.31	\$-	\$5,562	\$451
112.1.1	\$-	\$6,204	\$43
本期增加(迴轉)金額	-	367	407
處分子公司	-	(571)	-
累計換算調整數	-	(3)	-
112.12.31	\$-	\$5,997	\$450

23. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於一年至十八年間，並未對本集團加諸任何限制條款。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.12.31	112.12.31
土 地	\$206	\$89
房屋及建築	165,341	259,155
運輸設備	3,185	2,916
合 計	<u>\$168,732</u>	<u>\$262,160</u>

本集團民國一一三年及一一二年度對使用權資產分別增添49,653千元及134,337千元。

(b) 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
流 動	\$74,893	\$99,251
非 流 動	99,925	169,486
合 計	<u>\$174,818</u>	<u>\$268,737</u>

本集團民國一一三年及一一二年度租賃負債之利息費用請詳附註六.25(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113年度	112年度
土 地	\$497	\$148
房屋及建築	98,716	101,182
運輸設備	1,647	2,940
合 計	<u>\$100,860</u>	<u>\$104,270</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113年度	112年度
短期租賃之費用	\$5,242	\$3,922
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	961	811

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一三年及一一二年度租賃之現金流出總額分別為111,070千元及111,662千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

24. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	113年度			112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	\$397,790	\$296,333	\$694,123	\$393,884	\$281,169	\$675,053
勞健保費用	12,458	26,698	39,156	12,329	26,696	39,025
退休金費用	5,506	11,517	17,023	5,339	11,428	16,767
其他員工福利費用	5,369	12,734	18,103	4,609	12,075	16,684
折舊費用	96,636	25,901	122,537	95,773	28,714	124,487
攤銷費用	6,137	5,222	11,359	2,734	8,224	10,958

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一三年度及民國一一二年度皆係稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞金額。

25. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113年度	112年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$14,988	\$13,505

(2) 其他收入

	113年度	112年度
租金收入	\$54	\$20
政府紓困補助收入	-	107
其他收入－其他	8,574	3,107
合 計	\$8,628	\$3,234

(3) 其他利益及損失

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$95	\$(1,105)
淨外幣兌換利益	8,434	134
什項支出	(91)	(2,235)
減損損失－商譽及採權益法之投資	-	(2,868)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(3,209)	21,827
處分投資淨損(益)	32,037	(3,247)
租賃修改利益	17	349
合 計	\$37,283	\$12,855

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款之利息	\$6,160	\$3,815
應付公司債之利息	392	-
租賃負債之利息	3,703	3,510
合 計	<u>\$10,255</u>	<u>\$7,325</u>

26. 其他綜合損益組成部分

民國一一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$1,151	\$-	\$1,151	\$-	\$1,151
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	219	-	219	(44)	175
合 計	<u>\$1,370</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,370</u>	<u>\$(44)</u>	<u>\$1,326</u>

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益		
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(612)	\$-	\$(612)	\$-	\$(612)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(64)	3,373	3,309	(671)	2,638
採用權益法認列之關聯企業及合資之					
其他綜合損益之份額	(3,287)	3,287	-	-	-
合 計	<u>\$(3,963)</u>	<u>\$6,660</u>	<u>\$2,697</u>	<u>\$(671)</u>	<u>\$2,026</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

27. 所得稅

民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113年度	112年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$24,688	\$29,199
以前年度之當期所得稅於本期調整	80	(10)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅(利益)費用	(1,872)	943
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時 性差異於本年度認列數	(126)	(103)
所得稅費用	<u>22,770</u>	<u>\$30,029</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$44	\$671
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$44</u>	<u>\$671</u>

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	113年度	112年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$18,758</u>	<u>\$33,443</u>
以母公司法定稅率計算之所得稅	\$3,752	\$6,689
免稅收益之所得稅影響數	(2,469)	(12,364)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	28	124
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	272	1,952
以前年度之當期所得稅於本期之調整	80	(10)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	21,673	34,196
其他依稅法所得稅調整數	(566)	(558)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$22,770</u>	<u>\$30,029</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一三年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵呆帳	\$1,155	\$(101)	\$-	\$1,054
備抵存貨跌價及呆滯損失	3,547	(446)	-	3,101
未實現銷貨退回及折讓	3,494	1,286	-	4,780
未休假獎金	600	125	-	725
折舊財稅差	16	-	-	16
未實現兌換損益	(1,507)	(1,551)	-	(3,058)
金融資產未實現評價損益	(2,553)	2,553	-	-
未使用課稅損失	828	283	-	1,111
國外營運機構兌換差額	-	-	(44)	(44)
可轉換公司債	-	(150)	-	(150)
遞延所得稅費用		\$1,999	\$(44)	
遞延所得稅資產淨額	\$5,580			\$7,535
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$9,640			\$10,787
遞延所得稅負債	\$(4,060)			\$(3,252)

民國一一二年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵呆帳	\$972	\$183	\$-	\$1,155
備抵存貨跌價及呆滯損失	3,510	37	-	3,547
未實現銷貨退回及折讓	2,031	1,463	-	3,494
未休假獎金	521	79	-	600
折舊財稅差	16	-	-	16
未實現兌換損益	(1,373)	(134)	-	(1,507)
金融資產未實現評價損益	18	(2,571)	-	(2,553)
未使用課稅損失	725	103	-	828
國外營運機構兌換差額	671	-	(671)	-
遞延所得稅費用		\$(840)	\$(671)	
遞延所得稅資產淨額	\$7,091			\$5,580
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$8,464			\$9,640
遞延所得稅負債	\$(1,373)			\$(4,060)

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為45,919千元及29,974千元。

未使用之課稅損失

本集團未使用課稅損失之資訊彙總如下：

公司	發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後 可抵減年度
			113.12.31	112.12.31	
三貝德	110年	\$4,528	\$4,528	\$4,528	120年
	111年	22,046	22,046	22,046	121年
	112年	70,413	70,413	70,413	122年
	113年	74,106	74,106	-	123年
鴻閔科技	107年	4,747	2,862	2,862	117年
	108年	1,825	1,825	1,825	118年
	109年	446	446	446	119年
	113年	553	553	-	123年
學一翔宇	108年	2,846	2,791	2,791	118年
	110年	1,512	1,512	1,512	120年
	111年	726	726	726	121年
	112年	2,092	2,092	2,092	123年
優學教育	109年	6,020	6,020	6,020	119年
	110年	8,864	8,864	8,864	120年
	111年	5,450	5,450	5,450	121年
	112年	3,669	3,669	3,669	122年
	113年	1,209	1,209	-	123年
三師一生	109年	494	286	494	119年
	110年	1,473	1,473	1,473	120年
	111年	1,769	1,769	1,769	121年
	112年	428	428	428	122年
聯強教育	110年	2,520	-	785	120年
	111年	2,109	-	2,109	121年
新華教育	113年	2,036	2,036	-	123年
群華教育	111年	2,541	2,541	2,541	121年
	112年	3,117	3,117	3,117	122年
	113年	108	108	-	123年
學盟教育	112年	2,556	不適用	2,556	122年
鼎文	112年	820	不適用	820	122年
耶魯	110年	2,340	2,135	2,135	120年
	111年	1,283	1,283	1,283	121年
	113年	1,411	1,411	-	123年
優質培大	112年	579	579	579	122年
	113年	2,117	2,117	-	123年
精習	112年	535	535	535	122年
	113年	4,660	4,660	-	123年
			<u>\$233,590</u>	<u>\$153,868</u>	

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年十二月三十一日，除民國一一二年度後新設立之子公司外，本公司及其餘子公司之所得稅申報均核定至民國一一一年度。

28. 每股虧損

基本每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	113年度	112年度
(1) 基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$(44,702)	\$(35,553)
基本每股虧損之普通股加權平均股數(千股)	36,362	36,362
基本每股虧損(元)	<u>\$(1.23)</u>	<u>\$(0.98)</u>
	113年度	112年度
(2) 稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$(44,702)	\$(35,553)
基本每股虧損之普通股加權平均股數(千股)	36,362	36,362
稀釋效果：		
股份基礎給付	註	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	<u>36,362</u>	<u>36,362</u>
稀釋每股虧損(元)	<u>\$(1.23)</u>	<u>\$(0.98)</u>

註：民國一一三年度股份基礎給付具反稀釋效果，故不擬納入稀釋每股盈餘之計算。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

29. 企業合併

開新教育科技股份有限公司之收購

如財務報告附註四.3說明，開新教育於民國一一二年一月三日經董事會決議將複數表決權特別股轉換為普通股，致亞洲教育對開新教育之財務、營運及人事具控制力而編入合併報表。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

所收購之開新教育之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 公允價值
資 產	
現金及約當現金	\$1,999
應收款項	467
預付款項	44
不動產、廠房及設備	1,162
存出保證金	200
使用權資產	2,074
	<u>5,946</u>
負 債	
合約負債	1,271
其他應付款	751
其他流動負債	70
存入保證金	135
租賃負債	2,406
	<u>4,633</u>
可辨認淨資產	<u>\$1,313</u>

開新教育之商譽金額如下：

收購對價	\$2,062
加：非控制權益之公允價值	531
減：可辨認淨資產之公允價值	1,313
商 譽	<u>\$1,280</u>

商譽係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

開新教育係自收購日起對本集團民國一一二年度產生之收入為2,406千元，民國一一二年度之淨損為3,127千元。

收購對價

收購之現金流量分析：

自子公司取得之淨現金	\$1,999
收購之淨現金流量	<u>\$1,999</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

30. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本公司於民國一一三年度額外取得亞洲教育3.07%有表決權之股份，使其所有權增加至54.88%。支付予非控制權益股東之現金對價為24,001千元，與非控制權益間之差額已沖減未分配盈餘18,479千元。

本公司於民國一一二年度額外取得亞洲教育3.02%有表決權之股份，使其所有權增加至51.81%。支付予非控制權益股東之現金對價為37,258千元，與非控制權益間之差額已沖減未分配盈餘23,174千元。

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

- (1) 必勝課教育於民國一一二年一月十八日增資發行新股，增資金額為2,000千元，本集團並未依持股比例認購，故其所有權因而自70%減少至60%。增資後必勝課教育之淨資產帳面金額為236千元，所增加必勝課教育之相關權益包含非控制權益減少數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$2,000
減：非控制權益減少數	643
認列於權益中保留盈餘之差異數	<u>\$1,357</u>

- (2) 詹浩教育於民國一一三年六月十四日增資發行新股，增資金額為1,333千元，發行價格為每股60元，本集團並未依持股比例認購，故其所有權因而自100%減少至60%。增資後詹浩教育之淨資產帳面金額為17,780千元，所增加詹浩教育之相關權益包含非控制權益增加數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$8,000
減：非控制權益減少數	11,640
認列於權益中資本公積及保留盈餘之差異數	<u>\$(3,640)</u>

- (3) 朱希教育於民國一一三年六月十四日增資發行新股，增資金額為1,333千元，發行價格為每股50元，本集團並未依持股比例認購，故其所有權因而自100%減少至60%。增資後朱希教育之淨資產帳面金額為13,295千元，所增加朱希教育之相關權益包含非控制權益增加數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$6,667
減：非控制權益減少數	9,071
認列於權益中資本公積及保留盈餘之差異數	<u>\$(2,404)</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (4) 勤學教育於民國一一三年六月十四日增資發行新股，增資金額為1,000千元，發行價格為每股45元，本集團並未依持股比例認購，故其所有權因而自100%減少至60%。增資後勤學教育之淨資產帳面金額為10,986千元，所減少勤學教育之相關權益包含非控制權益增加數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$4,500
減：非控制權益減少數	7,390
認列於權益中資本公積及保留盈餘之差異數	<u><u>\$(2,890)</u></u>

除列子公司

MOUSIKA之除列

如財務報告附註四.3說明，本集團自民國一一二年三月三日起，對MOUSIKA LIMITED喪失控制力，並停止編入合併報表。

(1) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金及約當現金	\$31,881
應收款項	1,002
其他應收款	2,697
預付款項	24
其他流動資產	38
非流動資產	
不動產、廠房及設備	879
無形資產	6,511
使用權資產	328
其他非流動資產	17,387
流動負債	
合約負債	(3,379)
應付款項	(3,051)
其他應付款	(12,020)
租賃負債—流動	(268)
除列之淨資產	<u><u>\$42,029</u></u>

必勝課之除列

本集團於民國一一二年三月間處分對必勝課教育科技股份有限公司60%股權，認列處分利益金額為568千元，並自處分日起不再納入合併報表。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金及約當現金	\$403
應收款項	420
預付款項	92
非流動資產	
不動產、廠房及設備	13
使用權資產	1,883
其他非流動資產	321
流動負債	
合約負債	(995)
其他應付款	(767)
租賃負債—流動	(1,124)
其他流動負債	(14)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(946)
除列之淨資產	<u><u>\$ (714)</u></u>

開新教育之除列

本集團於民國一一二年八月間處分對開新教育科技股份有限公司59.5%股權，認列處分損失金額為1,332千元，並自處分日起不再納入合併報表。

(1) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金及約當現金	\$1,652
應收款項	14
預付款項	444
流動負債	
應付帳款	(160)
合約負債	(1,372)
其他應付款	(274)
其他流動負債	(119)
除列之淨資產	<u><u>\$ 185</u></u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

高途教育之除列

本集團於民國一十二年十一月間處分對高途教育科技股份有限公司51%股權，認列處分利益金額為305千元，並自處分日起不再納入合併報表。

(1) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金及約當現金	\$144
應收款項	22
預付款項	
非流動資產	57
不動產、廠房及設備	2,276
使用權資產	190
其他非流動資產	
流動負債	(324)
合約負債	(274)
其他應付款	(501)
租賃負債—流動	(340)
其他流動負債	
非流動負債	
租賃負債—非流動	(1,787)
除列之淨資產	<u><u>\$(537)</u></u>

鼎文資訊之除列

本集團於民國一十三年五月間處分對鼎文資訊股份有限公司100%股權，認列處分利益金額為746千元，並自處分日起不再納入合併報表。

(1) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金及約當現金	\$1,399
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	7,000
應收款項	588
預付款項	75
非流動資產	
不動產、廠房及設備	479
使用權資產	2,022
其他非流動資產	2,700

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

流動負債	
合約負債	(67)
其他應付款	(1,037)
租賃負債—流動	(1,627)
其他流動負債	(27)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(411)
除列之淨資產	<u>\$11,094</u>

(2) 除列子公司之利益

剩餘投資公允價值	\$15,800
減：喪失控制力當日之投資帳面金額	<u>15,054</u>
處分子公司投資利益	<u>\$746</u>

學盟教育之除列

本集團於民國一一三年十月間處分對學盟教育股份有限公司100%股權，認列處分利益金額為2,306仟元，並自處分日起不再納入合併報表。

(1) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>金額</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$7,323
應收款項	172
預付款項	373
非流動資產	
不動產、廠房及設備	171
使用權資產	4,979
其他非流動資產	465
流動負債	
合約負債	(7,634)
其他應付款	(2,730)
租賃負債—流動	(5,047)
其他流動負債	(278)
除列之淨負債	<u>\$(2,206)</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 除列子公司之利益

	<u>金額</u>
剩餘投資公允價值	\$100
減：喪失控制力當日之投資帳面金額	<u>(2,206)</u>
處分子公司投資利益	<u>\$2,306</u>

哈佛教育之除列

本集團於民國一一三年十二月間處分對哈佛教育股份有限公司100%股權，認列處分利益金額為28,985仟元，並自處分日起不再納入合併報表。

(1) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>金額</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$99,946
按攤銷後成本衡量之金融資產	75,700
預付款項	269
其他流動資產	63
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,323
無形資產	3,445
使用權資產	33,867
其他非流動資產	2,445
流動負債	
合約負債	(109,600)
其他應付款	(14,311)
本期所得稅負債	(1,376)
租賃負債－流動	(13,129)
其他流動負債	(293)
非流動負債	
租賃負債－非流動	<u>(20,824)</u>
除列之淨資產	<u>\$57,525</u>

(2) 除列子公司之利益

	<u>金額</u>
剩餘投資公允價值	\$63,500
減：喪失控制力當日之投資帳面金額	<u>(34,515)</u>
處分子公司投資利益	<u>\$28,895</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

31. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	113.12.31	112.12.31
亞洲教育	台灣	45.12%	48.19%
MOUSIKA	開曼群島及中國大陸	不適用(註)	不適用(註)

註：如財務報告附註四.3說明，自民國一一二年三月三日起對MOUSIKA LIMITED及其子公司喪失控制力並停止併入合併財務報表。

	113.12.31	112.12.31
重大非控制權益之累積餘額：		
亞洲教育及其子公司	\$305,588	\$326,539
MOUSIKA及其子公司	不適用	不適用
合計	\$305,588	\$326,539

	113年度	112年度
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：		
亞洲教育及其子公司	\$40,690	\$40,555
MOUSIKA及其子公司	不適用	(1,588)

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國一一三年度損益彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司	MOUSIKA 及其子公司
營業收入	\$1,132,697	不適用
繼續營業單位本期淨利	51,683	不適用
本期綜合損益總額	51,683	不適用

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一二年度損益彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司	MOUSIKA 及其子公司
營業收入	\$1,138,198	\$1,740
繼續營業單位本期淨利(損)	63,992	(2,094)
本期綜合損益總額	63,992	(1,961)

民國一一三年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司	MOUSIKA 及其子公司
流動資產	\$617,406	不適用
非流動資產	566,704	不適用
流動負債	474,046	不適用
非流動負債	119,254	不適用

民國一一二年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司	MOUSIKA 及其子公司
流動資產	\$753,840	不適用
非流動資產	692,040	不適用
流動負債	644,465	不適用
非流動負債	186,245	不適用

民國一一三年度現金流量彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司	MOUSIKA 及其子公司
營運活動	\$189,407	不適用
投資活動	(94,900)	不適用
籌資活動	(198,060)	不適用
匯率影響	-	不適用
現金及約當現金淨減少	<u><u>\$(103,553)</u></u>	<u><u>不適用</u></u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一二年度現金流量彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司	MOUSIKA 及其子公司
營運活動	\$184,144	不適用
投資活動	(130,184)	不適用
籌資活動	(99,025)	不適用
匯率影響	-	不適用
現金及約當現金淨減少	<u>\$ (45,065)</u>	

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
三明國際事業股份有限公司(三明國際)	本集團之實質關係人
開新教育科技股份有限公司	本集團之關聯企業(註一)
超零售行銷科技股份有限公司	本集團之實質關係人(註二)
宏泰物理有限公司	本集團之實質關係人
千里目有限公司	本集團之實質關係人
萬物論有限公司	本集團之實質關係人
浩學企業有限公司	本集團之實質關係人
浩學出版社	本集團之實質關係人
李東樺企業社	本集團之實質關係人
彼克樂文化企業社	本集團之實質關係人(註三)
成就數位股份有限公司(原為樂學網數位股份有限公司已於民國一二年六月八日更名)	本集團之實質關係人
萬通消防科技有限公司	本集團之實質關係人(註四)
弋果文化事業股份有限公司	本集團之關聯企業
林奕婷	本集團之實質關係人
吳靖語	本集團之實質關係人
李庭毅	本集團之實質關係人
李宏緯	本集團之實質關係人
王俊凱	本集團之實質關係人
王俊傑	本集團之實質關係人
陳錦賢	本集團之實質關係人(註五)
連政鴻	本集團之實質關係人
陳 昀	本集團之實質關係人(註六)
李瑞貞	本集團之實質關係人(註六)
熊浩宇	本集團之實質關係人
恒創文教股份有限公司	本集團之實質關係人
吳明錦等7人	本集團之管理階層

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (註一) 自民國一一二年八月一日起已非關係人。
(註二) 本公司於民國一一二年五月出售超零售全部股權予實質關係人，故自民國一一二年六月自關聯企業轉為實質關係人。
(註三) 自民國一一二年七月十一日起已非關係人。
(註四) 自民國一一二年五月九日起已非關係人。
(註五) 自民國一一二年七月二十五日起已非關係人。
(註六) 自民國一一二年五月九日起為關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 勞務成本

	113年度	112年度
本集團之實質關係人	\$38,675	\$38,856

本集團與關係人之勞務成本價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人為月結30~90天。

2. 推銷費用－薪資支出及其他費用

	113年度	112年度
本集團之實質關係人	\$1,315	\$1,304

3. 管理費用－薪資支出及其他費用

	113年度	112年度
本集團之管理階層	\$90	\$85

4. 研發費用－勞務費

	113年度	112年度
本集團之管理階層	\$23	\$3

5. 租賃

(1) 本集團為承租人

向關係人租用資產，租賃價格係參考當地一般租金水準而定，每月付款一次。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.12.31	112.12.31
實質關係人	\$14,779	\$22,623

(b) 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
實質關係人	\$15,331	\$23,179
流動	\$10,753	\$8,521
非流動	\$4,578	\$14,658

(c) 使用權資產之折舊金額(成本及管理費用)

	113.12.31	112.12.31
實質關係人	\$8,284	\$9,830

(d) 租賃負債之利息費用

	113年度	112年度
實質關係人	\$318	\$314

(e) 短期租賃之費用

	113年度	112年度
實質關係人	\$24	\$124

6. 應收帳款－關係人

	113.12.31	112.12.31
本集團之實質關係人	\$183	\$-

7. 存出保證金

	113.12.31	112.12.31
實質關係人	\$1,335	\$1,335

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 應付帳款及其他應付款

	113.12.31	112.12.31
實質關係人	\$-	\$2,629
本集團之關聯企業	98	80
本集團之管理階層	-	3
合 計	\$98	\$2,712

9. 本集團主要管理人員之薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$50,195	\$50,917
退職後福利	1,997	1,858
合 計	\$52,192	\$52,775

10. 其他

本集團於民國一一二年五月三十一日出售超零售行銷科技股份有限公司全部股權共50千股予實質關係人，處分價款為500千元，處分投資利益金額為35千元。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	113.12.31	112.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$65,621	\$142,971	短期借款
不動產、廠房及設備－土地及建築物	131,455	132,825	長期借款、應付公司債
存出保證金(帳列其他非流動資產)	-	1,500	信用卡備償
合 計	\$197,076	\$277,296	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一四年三月十二日經董事會決議註銷已收回之限制員工權利新股股份計8,000股，並擬訂定民國一一四年三月十三日為減資基準日。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.12.31	112.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$270	\$42,767
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,026
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,057,480	974,809
合 計	<u>\$1,057,750</u>	<u>\$1,022,602</u>

金融負債

	113.12.31	112.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$80,000	\$190,500
應付款項	149,971	155,034
應付公司債	280,463	-
長期借款(含一年內到期)	57,776	102,382
租賃負債(含流動)	174,818	268,737
合 計	<u>\$743,028</u>	<u>\$716,653</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及權益價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一三年及一一二年度之損益將分別減少/增加1,396元及1,298千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一三年及一一二年度之損益將分別減少/增加979千元及844千元。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

權益價格風險

本集團持有受益憑證及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之受益憑證及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之受益憑證，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一一三年及一一二年度之損益將分別增加0千元及428千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素，本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.12.31					
借款	\$98,914	\$23,572	\$3,636	\$15,453	\$141,575
應付款項	149,971	-	-	-	149,971
租賃負債	77,718	74,685	19,123	8,704	180,230
應付公司債	-	280,463	-	-	280,463
112.12.31					
借款	\$246,894	\$29,124	\$6,769	\$17,422	\$300,209
應付款項	155,034	-	-	-	155,034
租賃負債	93,019	137,905	44,065	1,162	276,151

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

項 目	長期借款			
	短期借款	(含一年內到期)	應付公司債	租賃負債
113.1.1	\$190,500	\$102,382	\$-	\$268,737
現金流量	(110,500)	(44,606)	328,000	(104,867)
非現金之變動	-	-	(47,537)	10,948
113.12.31	\$80,000	\$57,776	\$280,463	\$174,818

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一二年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

項 目	短期借款	長期借款		租賃負債
		(含一年內到期)	應付公司債	
112.1.1	\$90,000	\$92,633	\$-	\$246,499
現金流量	100,500	9,749	-	(106,929)
非現金之變動	-	-	-	129,164
匯率變動	-	-	-	3
112.12.31	\$190,500	\$102,382	\$-	\$268,737

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值。市場法係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之銀行借款及應付公司債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線及信用風險資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
可轉換公司債嵌入式衍生				
工具	\$-	\$-	\$270	\$270

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
受益憑證	\$42,767	\$-	\$-	\$42,767
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$5,026	\$5,026

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，
期初至期末餘額之調節列示如下：

民國一十三年十二月三十一日：

	資產		合計
	透過其他綜合		
	透過損益按 公允價值衡量 衍生工具	損益按公允 價值衡量 股票	
113.1.1	\$-	\$5,026	\$5,026
113年度認列總利益(損失)：			
認列於損益			
其他利益及損失	750	-	750
認列於其他綜合損益			
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之權益工具投資未實			
現評價損益	-	1,151	1,151
113年度取得/發行	(480)	-	(480)
113年度處分/清償	-	(6,177)	(6,177)
113.12.31	\$270	\$-	\$270

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一十二年十二月三十一日：

	資產
	透過損益 按公允價值衡量
	股票
112.1.1	\$211,532
112年度重分類(轉列其他科目)	(220,682)
112年度認列總利益(損失)：	
認列於損益	
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	9,150
112.12.31	\$-
	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
112.1.1	\$-
112年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	
未實現評價損益	(612)
自其他科目轉入	5,638
112.12.31	\$5,026

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一十三年十二月三十一日及一十二年三月三十一日持有之資產相關之損益分別為750千元及9,150千元。

註：本集團購入透過損益按公允價值衡量之未上市(櫃)公司股票日期與評價日接近，且交易日後未有發生重大事件或市場因素等，故將交易價格視為評價日之公允價值，故不揭露公允價值衡量之重大不可觀察輸入值。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下列所示：

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

A. 未上市櫃股票係採用市場法及資產法估計公允價值。市場法則係參考被投資標的業務及產業屬性相似之可類比公司之市場交易價格，並考量流動性折價參數後推算股票公允價格。資產法則經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值，並依據該公司之淨資產公允價值，計算該公司之股權價值。

B. 可轉換公司債：

評價技術	重大不可觀察		量化資訊	輸入值與公允價值關係之敏感度分析	
	輸入值	輸入值與公允價值關係		輸入值與公允價值關係	關係之敏感度分析
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生工具	二元樹可轉債模型	波動率	36.88%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本公司損益將增加/減少120千元/210千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，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，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元		
	外幣	匯率	新台幣
113.12.31			
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$4,258	32.785	\$139,583
112.12.31			
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$4,071	30.705	\$125,009

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團民國一一三年及一一二年度之淨外幣兌換利益分別為8,434千元及134千元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 金融資產移轉資訊

本集團部份應收帳款與非金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法回收之信用風險(商業糾紛除外)，符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

113年度			
讓售對象	讓售金額	已預支金額	其他
A資融公司	\$112,176	\$112,176	未提供擔保及本票予讓售對象
B資融公司	33,202	33,202	未提供擔保及本票予讓售對象
C資融公司	3,815	3,815	未提供擔保及本票予讓售對象
合計	<u>\$149,193</u>	<u>\$149,193</u>	

112年度			
讓售對象	讓售金額	已預支金額	其他
A資融公司	\$95,053	\$95,053	未提供擔保及本票予讓售對象
B資融公司	8,888	8,888	未提供擔保及本票予讓售對象
C資融公司	6,615	6,615	未提供擔保及本票予讓售對象
合計	<u>\$110,556</u>	<u>\$110,556</u>	

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：詳附註六.16。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊；被投資公司名稱，所在地區等相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：詳附表三。

4. 主要股東資訊：詳附表四。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 數位資訊事業部門：該部門負責PC平台課程。
2. 勞務服務部門：該部門負責統整教學資源及提供工程服務。
3. 補習教育事業部門：該部門負責開課授課。

三貝德數位文創股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

合併公司之部門資產及負債資訊未提供予主要管理階層參考或形成決策之用，爰無須揭露部門資產負債。

民國一一三年度

	數位資訊 事業部門	勞務服務 部門	補習教育 事業部門	應報導部門 小計	(註) 調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$230,020	\$2,831	\$1,131,553	\$1,364,404	-	\$1,364,404
部門間收入	32	-	1,143	1,175	(1,175)	-
收入合計	<u>\$230,052</u>	<u>\$2,831</u>	<u>\$1,132,696</u>	<u>\$1,365,579</u>	<u>\$(1,175)</u>	<u>\$1,364,404</u>
部門損益	<u>\$(68,846)</u>	<u>\$(653)</u>	<u>\$46,940</u>	<u>\$(22,559)</u>	<u>\$2,102</u>	<u>\$(20,457)</u>

民國一一二年度

	數位資訊 事業部門	勞務服務 部門	補習教育 事業部門	應報導部門 小計	(註) 調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$181,374	\$22,315	\$1,136,871	\$1,340,560	\$-	\$1,340,560
部門間收入	-	7,157	3,300	10,457	(10,457)	-
收入合計	<u>\$181,374</u>	<u>\$29,472</u>	<u>\$1,140,171</u>	<u>\$1,351,017</u>	<u>\$(10,457)</u>	<u>\$1,340,560</u>
部門損益	<u>\$(70,619)</u>	<u>\$(1,525)</u>	<u>\$73,375</u>	<u>\$1,231</u>	<u>\$1,890</u>	<u>\$3,121</u>

(註)：部門損益包含部門之間因為對另一部門具採權益法評價之長期股權投資及營業往來關係，本集團於編製合併部門損益時予以銷除之。

應報導部門損益之調節

	113年度	112年度
應報導部門損益合計數	<u>\$(22,559)</u>	<u>\$1,231</u>
調節(減除)部門間利益	<u>2,102</u>	<u>1,890</u>
部門損益	<u>\$(20,457)</u>	<u>\$3,121</u>

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	三貝德數位文創股份有限公司	優學教育股份有限公司	2	租金收入	\$1,998	(註四)	0.15%
1	亞洲教育平台股份有限公司	三師一生教育股份有限公司	3	勞務收入	1,714	(註四)	0.15%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本公司對子公司提供勞務之交易條件與一般交易條件相當，其餘交易無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

註五：僅揭露交易金額大於新臺幣1,500千元者。

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新臺幣千元為單位)

附表二：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(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(千元)		期末持有			被投資公司 本期淨利 (淨損)	本期認列之 投資利益 (損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比例%	帳面金額			
三貝德數位文創股份有限公司	亞洲教育平台股份有限公司	新北市三重區	實體及數位補習教育資源整合服務	\$297,871	\$273,870	20,292	54.88%	\$285,263	\$20,020	\$11,013	
三貝德數位文創股份有限公司	SAMEBEST (HK) LIMITED	Sheung Wan, Hong Kong	控股公司	6,650 (USD 217,000)	6,650 (USD 217,000)	註1	100%	3,454	(1)	(1)	
三貝德數位文創股份有限公司	鴻閎科技股份有限公司	新北市三重區	主要從事工程承攬及設備安裝服務	27,000	27,000	2,700	100%	22,054	(554)	(554)	
亞洲教育平台股份有限公司	學盟教育股份有限公司	台北市中正區	主要從事升學輔導短期補習之業務	-	4,968	-	-	-	(4,496)	(4,496)	註2
亞洲教育平台股份有限公司	金華薪教育股份有限公司	台中市北區	主要從事升學輔導短期補習之業務	3,000	3,000	300	60%	12,377	8,759	5,256	
亞洲教育平台股份有限公司	哈佛教育股份有限公司	高雄市三民區	主要從事升學輔導短期補習之業務	-	9,000	-	-	-	13,994	8,396	註3
亞洲教育平台股份有限公司	學一翔宇教育股份有限公司	高雄市新興區	主要從事升學輔導短期補習之業務	3,600	3,600	360	60%	(317)	5	3	
亞洲教育平台股份有限公司	李揚教育股份有限公司	嘉義市西區	主要從事升學輔導短期補習之業務	8,366	8,366	500	100%	13,109	2,088	2,088	
亞洲教育平台股份有限公司	優質培大教育股份有限公司	桃園市桃園區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	1,588	(2,117)	(1,270)	
亞洲教育平台股份有限公司	心遠景教育股份有限公司	台南市東區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	8,369	8,548	5,129	
亞洲教育平台股份有限公司	壹師菁英文教股份有限公司	新竹市北區	主要從事升學輔導短期補習之業務	15,587	15,587	1,200	100%	27,456	7,730	7,730	
亞洲教育平台股份有限公司	希格瑪文教事業股份有限公司	新竹市東區	主要從事升學輔導短期補習之業務	8,860	8,860	200	100%	15,519	8,568	8,568	
亞洲教育平台股份有限公司	詹浩教育股份有限公司	新北市板橋區	主要從事升學輔導短期補習之業務	7,232	7,232	200	60%	14,726	10,750	6,342	註4
亞洲教育平台股份有限公司	朱希教育股份有限公司	台中市南屯區	主要從事升學輔導短期補習之業務	5,689	5,689	200	60%	10,950	3,833	(1,103)	註5
亞洲教育平台股份有限公司	勤學文教股份有限公司	台中市太平區	主要從事升學輔導短期補習之業務	4,522	4,522	150	60%	8,616	4,683	1,640	註6
亞洲教育平台股份有限公司	未來領袖教育股份有限公司	新北市林口區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	8,780	10,088	6,053	
亞洲教育平台股份有限公司	名昇教育股份有限公司	新北市汐止區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	3,946	3,097	1,858	
亞洲教育平台股份有限公司	鎮大教育股份有限公司	彰化縣花壇鄉	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	4,641	3,759	2,262	
亞洲教育平台股份有限公司	新華教育股份有限公司	新北市蘆洲區	主要從事升學輔導短期補習之業務	900	900	90	60%	(66)	(1,996)	(1,197)	
亞洲教育平台股份有限公司	亞昕教育股份有限公司	宜蘭縣羅東鎮	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,800	1,800	180	60%	2,701	673	404	
亞洲教育平台股份有限公司	優學教育股份有限公司	新北市林口區	主要從事升學輔導短期補習之業務	20,400	20,400	2,040	66.23%	3,701	(1,209)	(801)	
亞洲教育平台股份有限公司	鼎文資訊股份有限公司	台北市中正區	主要從事公職輔導短期補習之業務	-	15,000	-	-	-	(799)	(799)	註7
亞洲教育平台股份有限公司	聯強教育股份有限公司	台中市太平區	主要從事升學輔導短期補習之業務	5,610	5,610	561	51%	7,516	6,632	3,382	
亞洲教育平台股份有限公司	三師一生教育股份有限公司	台南市東區	主要從事落點分析及學習歷程服務	2,040	2,040	204	51%	(38)	208	106	
亞洲教育平台股份有限公司	耶魯教育股份有限公司	台中市大里區	主要從事升學輔導短期補習之業務	6,120	3,570	612	51%	4,150	(1,129)	(576)	
亞洲教育平台股份有限公司	群華教育股份有限公司	新北市蘆洲區	主要從事升學輔導短期補習之業務	3,060	3,060	306	51%	120	(108)	(55)	
亞洲教育平台股份有限公司	精習個別指導文教事業股份有限公司	新北市三重區	主要從事一對一個別指導之業務	13,000	10,000	1,300	100%	8,864	(3,671)	(3,671)	
亞洲教育平台股份有限公司	弋果文化事業股份有限公司	新竹市東區	主要從事兒童英語短期補習之業務	164,981	164,981	4,660	16.32%	266,005	(66,914)	(11,429)	
優學教育股份有限公司	識點股份有限公司	新北市林口區	主要從事親子課程及活動空間租借之業務	6,250	6,250	625	100%	59	(552)	(552)	
精習個別指導文教事業股份有限公司	精執個別指導股份有限公司	新北市三重區	主要從事一對一個別指導之業務	2,550	1,785	255	51%	1,622	(1,677)	(855)	
精習個別指導文教事業股份有限公司	學造文教事業股份有限公司	新北市新店區	主要從事一對一個別指導之業務	2,040	-	204	51%	1,866	(341)	(174)	註8

註1：SAMEBEST (HK) LIMITED為有限公司，並無股權資訊之揭露。

註2：亞洲教育於民國113年10月間將100%之股權全數售出，喪失控制力，故不再為合併個體。

註3：亞洲教育於民國113年12月間將60%之股權全數售出，喪失控制力，故不再為合併個體。

註4：詹浩教育於民國113年6月14日增資發行新股，亞洲教育未依持股比例認購，對其所有權自100%減少至60%。

註5：朱希教育於民國113年6月14日增資發行新股，亞洲教育未依持股比例認購，對其所有權自100%減少至60%。

註6：勤學教育於民國113年6月14日增資發行新股，亞洲教育未依持股比例認購，對其所有權自100%減少至60%。

註7：亞洲教育於民國113年5月間將100%之股權全數售出，喪失控制力，故不再為合併個體。

註8：亞洲教育於民國113年8月間透過精習投資學造文教事業股份有限公司，持股比例為51%。

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三：大陸投資資訊

單位：美金千元／人民幣千元／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	投資方式 (註1)	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	本期認列 投資(損)益 (註5)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
北京士生網絡科技 有限公司	音樂、美術、舞蹈及 科學普及之培訓教育 與相關之技術開發	\$123,166 USD 3,920	(2.A)	\$94,178 USD 3,093	\$-	\$10,952 USD 340	\$83,226 USD 2,753	\$-	註6	註6	註6	\$-
上海銘曦文化傳播 有限公司	音樂、美術、舞蹈及 科學普及之培訓教育 與相關之技術開發	12,846 CNY 3,000	(3.A)	-	-	-	-	-	註6	註6	註6	-

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(註6)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註4)
\$83,825 (USD 2,753)	\$97,178 (USD 3,093) 註6	\$439,678

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
A.MOUSIKA LIMITED 透過SMART MUSIC LIMITED轉投資北京士生網絡科技有限公司。
- (3)其他方式。

A.北京士生網絡科技有限公司轉投資上海銘曦文化傳播有限公司並於民國一十一年一月間完成注資(人民幣3,000千元)，持股比例為23.08%。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
C.其他

註3：本表相關數字應以新台幣列示。涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：依經濟部投資審議委員會公佈在大陸地區從事投資或技術合作審查原則，以民國一十三年十二月三十一日個體股權淨值或合併股權淨值孰高之百分之六十計算赴大陸地區投資限額。

註5：已於合併財務報表沖銷。

註6：本公司於民國一十三年七月將MOUSIKA LIMITED剩餘19.5%之股權全數出售，並向經濟部投審會申請核准中。

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
超越國際投資股份有限公司	4,188,137	11.20%
陳端梅	1,988,000	5.32%

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1140442

號

會員姓名：(1)羅筱靖 (簽章)
(2)傅文芳

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市110基隆路一段333號9樓

事務所電話：(02)2757-8888

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1)臺省會證字第四五八〇號





委託人統一編號：28443147

(2)北市會證字第一九二三號

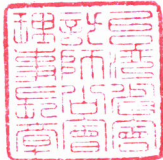
印鑑證明書用途：辦理三貝德數位文創股份有限公司

一一三年度（自民國一一三年一月一日至

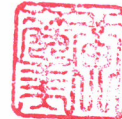
一一三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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 114 年 3 月 14 日

台灣省財證字第

