

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核閱報告  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	16~48
(七) 關係人交易	49~51
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	53~62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62、65
2. 轉投資事業相關資訊	63、66
3. 大陸投資資訊	63、67
(十四) 部門資訊	63~64



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

## 會計師核閱報告

三貝德數位文創股份有限公司 公鑒：

### 前言

三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註六.9 所述，三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 257,551 千元及 288,773 千元，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(7,469)千元及 3,021 千元與(3,794)千元及 11,339 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皆為 0 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三貝德數位文創股份有限公司及其子公司民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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

(103)金管證審字第 1030025503 號

羅筱靖

羅筱靖



會計師：

鄭清標

鄭清標



中華民國 114 年 11 月 7 日



三貝德數位文創股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$728,978	41	\$807,656	45	\$496,953	28
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六	-	-	-	-	6,177	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及八	233,898	13	173,291	10	293,220	17
1140	合約資產－流動	四及六	-	-	-	-	67	-
1150	應收票據淨額	四、五及六	1,369	-	1,826	-	2,324	-
1170	應收帳款淨額	四、五及六	42,351	2	45,255	3	42,096	2
1200	其他應收款	四及六	1,129	-	2,157	-	42,530	3
1210	其他應收款－關係人	六及七	-	-	183	-	-	-
1220	本期所得稅資產	四	4,823	-	2,243	-	5,485	-
130x	存貨	四及六	28,051	2	22,228	1	18,272	1
1410	預付款項	六及七	37,452	2	26,242	1	32,155	2
1470	其他流動資產	四	2,303	-	2,654	-	3,330	-
11xx	流動資產合計		1,080,354	60	1,083,735	60	942,609	53
	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	1,050	-	270	-	-	-
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	29,475	2	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六	257,551	14	266,005	15	288,773	16
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	191,821	11	187,489	10	189,479	11
1755	使用權資產	四、五、六及七	144,434	8	168,732	9	220,004	13
1780	無形資產	四及六	43,001	1	42,225	2	48,045	3
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	10,492	1	10,787	1	10,779	1
1990	其他非流動資產	四及六	52,373	3	47,325	3	54,939	3
15xx	非流動資產合計		730,197	40	722,833	40	812,019	47
1xxx	資產總計		\$1,810,551	100	\$1,806,568	100	\$1,754,628	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊

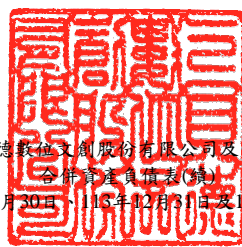


經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政





三貝德數碼文創股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表(續)  
 民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六	\$210,000	12	\$80,000	4	\$213,500	12
2130	合約負債－流動	四及六	263,763	14	282,569	16	315,968	18
2150	應付票據		1,630	-	4,549	-	2,686	-
2170	應付帳款	七	1,893	-	2,569	-	3,928	-
2200	其他應付款	六	141,700	8	141,966	8	152,946	9
2220	其他應付款項－關係人	七	1,292	-	887	-	2,782	-
2230	本期所得稅負債	四、五及六	12,400	1	10,375	1	7,768	-
2250	負債準備－流動	四及六	-	-	1,122	-	-	-
2280	租賃負債－流動	四、五、六及七	67,555	4	74,893	4	91,300	5
2300	其他流動負債		11,675	1	10,843	1	15,882	1
2320	一年內到期長期借款	六	22,312	1	18,048	1	26,726	2
21xx	流動負債合計		734,220	41	627,821	35	833,486	47
	非流動負債							
2530	應付公司債	四及六	203,070	11	280,463	15	-	-
2540	長期借款	六	33,848	2	39,728	2	61,274	4
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	411	-	3,252	-	2,129	-
2580	租賃負債－非流動	四、五、六及七	82,289	4	99,925	6	135,512	8
2670	其他非流動負債		21,880	1	22,503	1	23,732	1
25xx	非流動負債合計		341,498	18	445,951	24	222,727	13
2xxx	負債總計		1,075,718	59	1,073,772	59	1,056,213	60
	歸屬於母公司業主之權益	四及六						
31xx	股本		402,989	22	373,615	21	373,615	21
3100	資本公積		108,584	6	57,369	3	9,920	1
3200	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		57,924	3	57,924	3	57,924	3
3320	特別盈餘公積		13,446	1	14,387	1	14,387	1
3350	未分配盈餘		(107,963)	(6)	(62,642)	(3)	(57,934)	(3)
	保留盈餘合計		(36,593)	(2)	9,669	1	14,377	1
3400	其他權益		(4,997)	-	(13,445)	(1)	(15,513)	(1)
31xx	母公司業主權益合計		469,983	26	427,208	24	382,399	22
36xx	非控制權益		264,850	15	305,588	17	316,016	18
3xxx	權益總計		734,833	41	732,796	41	698,415	40
	負債及權益總計		\$1,810,551	100	\$1,806,568	100	\$1,754,628	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊

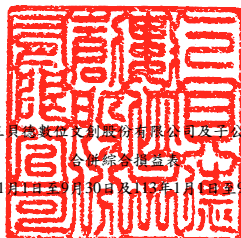


經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政





三...  
114年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	營業收入	四、五及六								
4100	銷貨收入		\$102,659	28	\$67,019	18	\$244,775	25	\$169,944	17
4600	勞務收入		270,145	72	299,479	82	740,061	75	855,581	83
4000	營業收入合計		372,804	100	366,498	100	984,836	100	1,025,525	100
	營業成本	六及七								
5110	銷貨成本		(9,369)	(3)	(7,633)	(2)	(24,185)	(2)	(18,123)	(2)
5600	勞務成本		(168,400)	(45)	(184,350)	(50)	(442,662)	(45)	(527,520)	(51)
5000	營業成本合計		(177,769)	(48)	(191,983)	(52)	(466,847)	(47)	(545,643)	(53)
5950	營業毛利淨額		195,035	52	174,515	48	517,989	53	479,882	47
	營業費用	五、六、七及九								
6100	推銷費用		(95,202)	(26)	(83,918)	(23)	(244,127)	(25)	(263,799)	(26)
6200	管理費用		(64,996)	(17)	(68,324)	(19)	(193,118)	(19)	(205,625)	(20)
6300	研究發展費用		(11,276)	(3)	(11,654)	(3)	(35,811)	(4)	(34,790)	(3)
6450	預期信用減損迴轉利益(損失)		98	-	(22)	-	(176)	-	499	-
	營業費用合計		(171,376)	(46)	(163,918)	(45)	(473,232)	(48)	(503,715)	(49)
6900	營業利益(損失)		23,659	6	10,597	3	44,757	5	(23,833)	(2)
	營業外收入及支出	六								
7100	利息收入		2,005	1	2,961	1	7,604	1	10,290	1
7010	其他收入		457	-	1,640	-	1,113	1	2,539	-
7020	其他利益及損失		(165)	-	(7,805)	(2)	(8,491)	(2)	493	-
7050	財務成本		(2,799)	(1)	(2,532)	(1)	(8,434)	(1)	(7,600)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六	(7,469)	(2)	3,021	1	(3,794)	-	11,339	1
	營業外收入及支出合計		(7,971)	(2)	(2,715)	(1)	(12,002)	(1)	17,061	1
7900	稅前淨利(損)		15,688	4	7,882	2	32,755	4	(6,772)	(1)
7950	所得稅(費用)利益	四、五及六	(6,827)	(2)	(1,426)	-	(16,397)	(2)	(12,172)	(1)
8200	本期淨利(損)		8,861	2	6,456	2	16,358	2	(18,944)	(2)
8300	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		-	-	904	-	-	-	1,151	-
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		106	-	(84)	-	(220)	-	99	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關所得稅		(21)	-	17	-	44	-	(20)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		85	-	837	-	(176)	-	1,230	-
8500	本期綜合損益總額		\$8,946	2	\$7,293	2	\$16,182	2	\$(17,714)	(2)
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$1,060		\$(9,795)		\$(17,564)		\$(41,675)	
8620	非控制權益		7,801		16,251		33,922		22,731	
			\$8,861		\$6,456		\$16,358		\$(18,944)	
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$1,145		\$(8,958)		\$(17,740)		\$(40,445)	
8720	非控制權益		7,801		16,251		33,922		22,731	
			\$8,946		\$7,293		\$16,182		\$(17,714)	
	每股盈餘(虧損)(元)	四及六								
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)									
	本期淨利(損)		\$0.03		\$(0.27)		\$(0.46)		\$(1.15)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)									
	本期淨利(損)		\$0.03		\$(0.27)		\$(0.46)		\$(1.15)	

(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  
合併資產負債表  
民國114年1月1日至9月30日及113年1月1日至9月30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		
		普通股股本	債券 換股權利證書		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			
3110	3130	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3491	31XX	36XX	3XXX		
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	-	-	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(335,457)	-	-	335,457	-	-	-	-	-	-
D1	113年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	(41,675)	-	-	-	(41,675)	22,731	(18,944)
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	79	1,151	-	1,230	-	1,230
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(41,675)	79	1,151	-	(40,445)	22,731	(17,714)
M5	實際取得或處分子公司股權	-	-	-	-	-	(16,259)	-	-	-	(16,259)	(6,005)	(22,264)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,152	17,152
N1	股份基礎給付交易	10,000	-	9,920	-	-	-	-	-	(16,128)	3,792	-	3,792
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,401)	(44,401)
Z1	民國113年9月30日餘額	\$373,615	\$-	\$9,920	\$57,924	\$14,387	\$(57,934)	\$76	\$539	\$(16,128)	\$382,399	\$316,016	\$698,415
A1	民國114年1月1日餘額	\$373,615	\$-	\$57,369	\$57,924	\$14,387	\$(62,642)	\$172	\$-	\$(13,617)	\$427,208	\$305,588	\$732,796
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(941)	941	-	-	-	-	-	-
D1	114年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	(17,564)	-	-	-	(17,564)	33,922	16,358
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(176)	-	-	(176)	-	(176)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(17,564)	(176)	-	-	(17,740)	33,922	16,182
I1	可轉換公司債轉換	27,673	2,291	51,800	-	-	-	-	-	-	81,764	-	81,764
M5	實際取得或處分子公司股權	-	-	-	-	-	(28,698)	-	-	-	(28,698)	(32,993)	(61,691)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,012)	(4,012)
N1	股份基礎給付交易	(590)	-	(585)	-	-	-	-	-	8,624	7,449	-	7,449
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,655)	(37,655)
Z1	民國114年9月30日餘額	\$400,698	\$2,291	\$108,584	\$57,924	\$13,446	\$(107,963)	\$(4)	\$-	\$(4,993)	\$469,983	\$264,850	\$734,833

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：余明珊

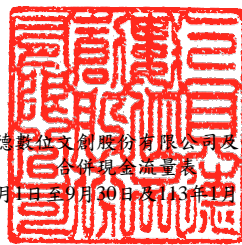


經理人：黃嘉琦



會計主管：王家政





三貝德數位文創股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年1月1日至9月30日及113年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	114年1月1日	113年1月1日	代碼	項目	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日			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(損)	\$32,755	\$(6,772)	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(29,475)	-
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(60,607)	(33,689)
A20010	收益費損項目：			B02300	處分子公司	-	14,401
A20100	折舊費用	80,012	92,707	B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,123)	(21,548)
A20200	攤銷費用	10,124	8,393	B04500	取得無形資產	(5,597)	(9,058)
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	176	(499)	B06700	其他非流動資產(增加)減少	(5,316)	350
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益(損失)	(780)	3,959	B07600	收取之股利	4,660	10,252
A20900	利息費用	8,434	7,600	BBBB	投資活動之淨現金流出	(118,458)	(39,292)
A21200	利息收入	(7,604)	(10,290)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,449	3,697				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	3,794	(11,339)				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	110	-				
A23100	處分投資利益	-	(746)				
A23701	存貨跌價及呆滯迴轉利益	(1,486)	(1,889)				
A29910	租賃修改利益	(13)	(15)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31125	合約資產	-	6,963				
A31130	應收票據	457	(1,055)				
A31150	應收帳款	(2,139)	(279)				
A31180	其他應收款	(687)	(145)	C00100	短期借款增加	210,000	23,000
A31200	存貨	(4,337)	(1,128)	C00200	短期借款減少	(80,000)	-
A31220	預付款項	(11,210)	(3,585)	C01600	舉借長期借款	12,791	35,000
A31240	其他流動資產	351	(1,730)	C01700	償還長期借款	(14,407)	(49,382)
A32125	合約負債	(18,806)	(40,068)	C04020	租賃本金償還	(65,068)	(79,498)
A32130	應付票據	(2,919)	1,054	C05400	取得子公司股權	(61,691)	(22,264)
A32150	應付帳款	(676)	1,321	C05600	支付之利息	(1,901)	(4,775)
A32180	其他應付款	(8,499)	6,016	C05800	非控制權益變動	(29,105)	(22,003)
A32200	負債準備	(1,202)	-	C09900	其他籌資活動—收回限制權利新股	(4,012)	(5,151)
A32230	其他流動負債	832	3,942	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(33,393)	(125,073)
A32990	其他非流動負債	(623)	7,143				
A33000	營運產生之現金流入	83,513	63,255	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(220)	99
A33100	收取之利息	9,334	10,313	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(78,678)	(121,924)
A33500	支付所得稅	(19,454)	(31,226)	E00100	期初現金及約當現金餘額	807,656	618,877
AAAA	營業活動之淨現金流入	73,393	42,342	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$728,978	\$496,953

(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114年1月1日至9月30日  
及民國113年1月1日至9月30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95年10月30日設立，於民國102年7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103年3月31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106年4月27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114年及113年1月1日至9月30日之合併財務報告業經董事會於民國114年11月7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114年1月1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17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	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
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(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

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) 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」)

(2) 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。

(3) 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

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) 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。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估除增加揭露外並無重大影響。

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	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

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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。

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)

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。

(2) 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。

(3) 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)

此新準則及其修正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。

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，本集團除現正評估(2)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114年及113年1月1日至9月30日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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列附註四.4所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國113年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國113年度合併財務報告附註四。

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. 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

合併財務報告編製原則與民國113年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國113年度合併財務報告附註四.3。

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			備註
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	61.50%	54.88%	54.35%	註1
本公司	SAMEBEST (HK) LIMITED(香港三貝德)	控股公司	100%	100%	100%	
本公司	鴻閎科技股份有限公司(鴻閎科技)	工程承攬及設備安裝服務	100%	100%	100%	
本公司	升學王科技股份有限公司(升學王科技)	教學產品買賣	100%	-	-	註2
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3
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%	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4
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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	60%	60%	註5
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%	60%	60%	註6
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%	60%	60%	註7
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%	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%	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%	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%	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%	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%	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	-	-	-	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%	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%	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%	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%	51%	
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%	100%	
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%	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%	51%	
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%	51%	51%	註9

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1：本公司於民國113年1月1日至9月30日陸續購入亞洲教育946千股，投資成本共計22,264千元，持股比例由51.81%上升至54.35%。本公司於民國114年1月1日至9月30日陸續購入亞洲教育2,473千股，投資成本共計61,691千元，持股比例由54.88%上升至61.50%。
- 註2：本公司於民國114年1月投資設立紳翌國際並取得100%股權，主要從事教學產品買賣。另紳翌國際於民國114年8月辦理變更登記，變更後名稱為升學王科技股份有限公司。
- 註3：亞洲教育於民國113年10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4：亞洲教育於民國113年12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5：詹浩教育於民國113年6月14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：朱希教育於民國113年6月14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：勤學文教於民國113年6月14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8：亞洲教育於民國113年5月出售鼎文資訊全部股權，喪失控制力故不再為合併個體。
- 註9：精習於民國113年8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。另學造於民國114年6月12日增資發行新股，精習依持股比例認購。

#### 4. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

#### 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。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國113年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國113年度合併財務報告附註五。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金及週轉金	\$15,038	\$6,878	\$15,410
銀行支票及活期存款	632,228	523,778	449,004
定期存款(註)	81,712	277,000	32,539
合 計	<u>\$728,978</u>	<u>\$807,656</u>	<u>\$496,953</u>

註：係為合約期間3個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量			
—非流動：			
擔保轉換公司債	\$270	\$(480)	\$-
評價調整	780	750	-
合 計	<u>\$1,050</u>	<u>\$270</u>	<u>\$-</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

	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			
權益工具投資：			
未上市櫃公司股票	\$29,475	\$-	\$5,638
評價調整	-	-	539
合 計	<u>\$29,475</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,177</u>
流 動	\$-	\$-	\$6,177
非 流 動	29,475	-	-
合 計	<u>\$29,475</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,177</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。

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款	\$174,210	\$107,670	\$293,220
銀行存款－備償戶	59,688	65,621	-
合計	\$233,898	\$173,291	\$293,220
流動	\$233,898	\$173,291	\$293,220
非流動	-	-	-
合計	\$233,898	\$173,291	\$293,220

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，請詳附註六.21，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。

5. 應收票據

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據－因營業而發生	\$1,369	\$1,826	\$2,324
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$1,369	\$1,826	\$2,324

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，請詳附註六.21，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$25,601	\$24,897	\$30,938
應收分期帳款	23,690	27,109	17,459
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(1,187)	(1,189)	(804)
小計(總帳面金額)	48,104	50,817	47,593
減：備抵損失	(5,753)	(5,562)	(5,497)
合計	\$42,351	\$45,255	\$42,096
長期應收款項	\$19,198	\$13,924	\$27,615
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(600)	(361)	(927)
合計	\$18,598	\$13,563	\$26,688

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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	\$1,565	\$2,608	\$42,981
減：備抵損失	(436)	(451)	(451)
小計	1,129	2,157	42,530
其他應收款－關係人	-	183	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	1,129	183	-
合計	\$1,129	\$2,340	\$42,530

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不超過一年	\$23,690	\$27,109	\$17,459
一年以上不超過兩年	16,408	10,986	16,224
兩年以上	2,790	2,938	11,391
合計	\$42,888	\$41,033	\$45,074

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114年9月30日、113年12月31日及民國113年9月30日之總帳面金額分別為68,267千元、67,171千元及117,262千元，民國114年及113年1月1日至9月30日備抵損失相關資訊詳附註六.21，信用風險揭露請詳附註十二。

本集團涉及應收帳款移轉交易之相關資訊請詳附註十二.11。

## 7. 存貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商品存貨	\$28,051	\$22,228	\$18,272

本集團民國114年及113年7月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為9,369千元及7,633千元，包括分別認列存貨跌價損失為70千元及存貨跌價回升利益為679千元。本集團民國113年7月1日至9月30日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。

本集團民國114年及113年1月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為24,185千元及18,123千元，包括分別認列存貨跌價回升利益為1,486千元及1,889千元。本集團民國114年及113年1月1日至9月30日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。

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. 預付款項

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付貨款	\$4,168	\$3,156	\$3,842
預付勞務費	212	982	1,093
預付授權金	119	627	119
預付租金	666	689	1,031
預付行銷推廣費	3,188	658	1,037
預付手續費	546	-	-
留抵稅額	12,385	12,033	12,282
其他	16,168	8,097	12,751
合計	<u>\$37,452</u>	<u>\$26,242</u>	<u>\$32,155</u>

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	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
弋果文化事業股份有限公司	\$257,551	16.32%	\$266,005	16.32%	\$288,773	16.32%
減：累計減損	-		-		-	
淨額	<u>\$257,551</u>		<u>\$266,005</u>		<u>\$288,773</u>	

(1) 投資關聯企業

A. 本集團關聯企業同期間之財務報表未經本會計師核閱，彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
繼續營業單位本期 淨(損)利	\$(7,469)	\$3,021	\$(3,794)	\$11,339
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(7,469)</u>	<u>\$3,021</u>	<u>\$(3,794)</u>	<u>\$11,339</u>

前述投資關聯企業於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

B. 本集團投資關聯企業並無公開報價者。

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)

(2) 亞洲教育於民國112年11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113年2月27日完成股權移轉。

(3) 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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$191,821</u>	<u>\$187,489</u>	<u>\$189,479</u>

(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：						
114.1.1	\$94,612	\$2,769	\$42,056	\$1,523	\$98,782	\$239,742
增 添	-	-	-	-	22,123	22,123
處 分	-	-	-	-	(10,794)	(10,794)
114.9.30	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,769</u>	<u>\$42,056</u>	<u>\$1,523</u>	<u>\$110,111</u>	<u>\$251,071</u>
113.1.1	\$94,612	\$2,769	\$42,056	\$1,606	\$96,849	\$237,892
增 添	-	-	-	-	21,548	21,548
處 分	-	-	-	(49)	(13,387)	(13,436)
處分子公司	-	-	-	-	(738)	(738)
113.9.30	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,769</u>	<u>\$42,056</u>	<u>\$1,557</u>	<u>\$104,272</u>	<u>\$245,266</u>
折舊及減損：						
114.1.1	\$-	\$207	\$7,775	\$691	\$43,580	\$52,253
折 舊	-	104	924	381	16,272	17,681
處 分	-	-	-	-	(10,684)	(10,684)
114.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$311</u>	<u>\$8,699</u>	<u>\$1,072</u>	<u>\$49,168</u>	<u>\$59,250</u>
113.1.1	\$-	\$69	\$6,543	\$236	\$46,816	\$53,664
折 舊	-	104	923	370	14,420	15,817
處 分	-	-	-	(49)	(13,387)	(13,436)
處分子公司	-	-	-	-	(258)	(258)
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$173</u>	<u>\$7,466</u>	<u>\$557</u>	<u>\$47,591</u>	<u>\$55,787</u>
淨帳面金額：						
114.9.30	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,458</u>	<u>\$33,357</u>	<u>\$451</u>	<u>\$60,943</u>	<u>\$191,821</u>
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>
113.9.30	<u>\$94,612</u>	<u>\$2,596</u>	<u>\$34,590</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$56,681</u>	<u>\$189,479</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	合 計
成 本：					
114.1.1	\$56,000	\$67,191	\$3,886	\$4,186	\$131,263
增添－單獨取得	-	5,597	-	-	5,597
處 分	(56,000)	(1,776)	(200)	-	(57,976)
預付設備款轉入	-	5,303	-	-	5,303
114.9.30	\$-	\$76,315	\$3,686	\$4,186	\$84,187
113.1.1	\$56,000	\$70,531	\$4,480	\$11,281	\$142,292
增添－單獨取得	-	9,058	-	-	9,058
處 分	-	(6,917)	-	-	(6,917)
處分子公司	-	-	-	(3,960)	(3,960)
其他資產轉入	-	678	-	-	678
113.9.30	\$56,000	\$73,350	\$4,480	\$7,321	\$141,151
攤銷及減損：					
114.1.1	\$56,000	\$29,903	\$2,144	\$991	\$89,038
攤 銷	-	9,985	139	-	10,124
處 分	(56,000)	(1,776)	(200)	-	(57,976)
114.9.30	\$-	\$38,112	\$2,083	\$991	\$41,186
113.1.1	\$56,000	\$32,434	\$2,205	\$991	\$91,630
攤 銷	-	8,224	169	-	8,393
處 分	-	(6,917)	-	-	(6,917)
113.9.30	\$56,000	\$33,741	\$2,374	\$991	\$93,106
淨帳面金額：					
114.9.30	\$-	\$38,203	\$1,603	\$3,195	\$43,001
113.12.31	\$-	\$37,288	\$1,742	\$3,195	\$42,225
113.9.30	\$-	\$39,609	\$2,106	\$6,330	\$48,045

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業成本	\$2,216	\$1,597	\$6,099	\$4,430
推銷費用	-	15	1	23
管理費用	192	332	627	1,315
研究發展費用	1,227	1,006	3,397	2,625
合 計	\$3,635	\$2,950	\$10,124	\$8,393

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)

12. 其他非流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付設備款	\$12,959	\$12,781	\$2,489
存出保證金	20,460	20,427	23,778
長期應收款項	18,598	13,563	26,688
其他非流動資產－長期預付款	356	554	1,984
合 計	<u>\$52,373</u>	<u>\$47,325</u>	<u>\$54,939</u>

13. 短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$10,000	\$30,000	\$30,000
擔保銀行借款	200,000	50,000	183,500
合 計	<u>\$210,000</u>	<u>\$80,000</u>	<u>\$213,500</u>
利率區間(%)	<u>2.03%~2.40%</u>	<u>2.22%~2.40%</u>	<u>2.04%~2.20%</u>

本集團截至民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日，尚未使用之銀行借款額度分別為563,075千元、370,000千元及286,500千元。

14. 其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資	\$74,727	\$78,379	\$80,865
應付勞務費	14,638	14,776	17,053
應付佣金	12,504	11,843	8,782
應付員工及董事酬勞	1,281	2,339	2,036
應付勞健保	7,661	6,309	7,372
應付稅捐	96	100	78
其 他	30,793	28,220	36,760
合 計	<u>\$141,700</u>	<u>\$141,966</u>	<u>\$152,946</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)

15. 應付公司債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付國內轉換公司債	\$203,070	\$280,463	\$-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	\$203,070	\$280,463	\$-

(1) 應付國內轉換公司債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
負債要素：			
應付國內有擔保轉換公司債面額	\$213,700	\$300,000	\$-
應付國內有擔保轉換公司債折價	(10,630)	(19,537)	-
小 計	203,070	280,463	-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	\$203,070	\$280,463	\$-
嵌入式衍生金融工具－資產	\$1,050	\$270	\$-
嵌入式衍生金融工具－負債	\$-	\$-	\$-
權益要素	\$33,800	\$47,449	\$-

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，請參閱附註六.24。

- (2) 本公司於民國113年12月9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113年12月9日至民國116年12月9日

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)

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114年3月10日)至發行期間屆滿前四十日(民國116年10月30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114年3月10日)至發行期間屆滿前四十日(民國116年10月30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114年3月10日起至民國116年12月9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。本公司於民國114年10月29日轉換價格經依發行條款規定公式調整後為每股新台幣27.24元。
  - D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。
- (3) 本集團截至民國114年9月30日止，國內第一次有擔保轉換公司債已申請轉換金額為86,300千元，換發普通股2,996千股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為65,449千元列為資本公積之加項；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積—可轉換公司債認股權減少13,649千元。

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)

16. 長期借款

民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日長期借款明細如下：

債權人	114.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
富邦銀行無擔保借款	1,714	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	596	2.220%	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	3,127	2.220%	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	3,435	2.220%	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	3,263	2.220%	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	1,314	2.220%	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	4,288	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	6,102	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。
華南銀行擔保借款	3,742	2.220%	自民國114年3月10日至民國117年3月10日，每一個月為一期分36期償還，利息按月付息。
華南銀行擔保借款	4,083	2.220%	自民國114年8月11日至民國117年8月11日，每一個月為一期分36期償還，利息按月付息。
華南銀行擔保借款	4,100	2.220%	自民國114年9月10日至民國117年9月10日，每一個月為一期分36期償還，利息按月付息。
上海商銀擔保借款	20,396	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>(22,312)</u>		
合計	<u>\$33,848</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	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>		

債權人	113.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
富邦銀行無擔保借款	\$31,250	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	1,073	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。

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	113.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
台新銀行無擔保借款	5,277	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	5,796	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	5,182	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	2,087	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	21,750	2.270%	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>(26,726)</u>		
合計	<u>\$61,274</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。

## 17. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本集團民國114年7月1日至9月30日、113年7月1日至9月30日、民國114年1月1日至9月30日及民國113年1月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,192千元、4,181千元、12,371千元及12,815千元。

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)

18. 權益

(1) 股本

截至民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本公司額定股本分別為1,100,000千元、800,000千元及800,000千元，已發行股本分別為400,698千元、373,615千元及373,615千元，每股票面金額10元，分別為40,070千股、37,362千股及37,362千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國111年6月8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113年5月8日董事會決議發行限制員工權利新股1,000千股，並以民國113年5月15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113年6月20日完成變更登記。

民國114年1月1日至9月30日因部分員工離職致未達成既得條件，本公司收回已發行之限制員工權利新股共計59千股。其中8千股之減資基準日為民國114年3月13日，註銷之股票業已於民國114年4月8日完成變更登記。另51千股之減資基準日為民國114年7月23日，註銷之股票業已於民國114年8月13日完成變更登記。

本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債於民國114年1月1日至9月30日申請轉換金額86,300千元，共換發普通股2,996千股。其中229千股於民國114年11月7日經董事會決議增資基準日為民國114年11月10日，故截至民國114年9月30日帳列債券轉股權利證書項下。

本公司為充實營運資金、償還銀行借款、轉投資及因應長期策略發展所需資金，於民國114年6月13日經股東常會決議通過，擬分次辦理私募發行普通股，私募發行普通股總額度不超過50,000千股。另於民國114年10月15日經董事會決議通過，辦理私募發行普通股19,000千股，每股認購價格36.11元，並訂定民國114年10月29日為增資基準日。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股相同。

(2) 資本公積

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行溢價	\$65,449	\$-	\$-
可轉換公司債－認股權	33,800	47,449	-
股份基礎給付	9,335	9,920	9,920
合計	<u>\$108,584</u>	<u>\$57,369</u>	<u>\$9,920</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)

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) 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。

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110年3月31日發布之金管證發字第1090150022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。

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)

本公司於民國114年6月13日股東常會決議民國113年度為虧損不予分配，並迴轉特別盈餘公積為941千元。另本公司於民國113年6月18日經股東常會決議民國112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六.23。

(5) 非控制權益

	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
期初餘額	\$305,588	\$326,539
歸屬於非控制權益之本期淨利	33,922	22,731
設立子公司所取得之非控制權益	-	1,960
實際取得子公司股權	(32,993)	(6,005)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	19,948
按持股比例認購子公司增資發行之新股	490	2,450
股份基礎給付計畫	(4,012)	(5,246)
子公司發放現金股利	(38,145)	(46,361)
期末餘額	\$264,850	\$316,016

19. 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111年6月8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112年6月13日向金融監督管理委員會申報生效。本公司於民國113年5月8日經董事會決議訂定民國113年5月15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。

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	941

- (2) 亞洲教育與員工於民國109年12月22日協議以發行新股作為獎酬計畫，約定亞洲教育發行股票總計398千股，已於民國109年12月18日向金融監督管理委員會申報生效，發行價格為民國109年12月22日收盤均價的50%，並以民國110年2月4日為增資基準日，發行之新股由亞洲教育員工及從屬員工承購，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：

	109年度計畫
流動性折價	20%
每股公允價值(新台幣元)	108.8

上述計畫於既得期間(四年)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)交付予亞洲教育，亞洲教育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	-

- (3) 本集團於民國114年及113年度1月1日至9月30日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：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
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)	\$2,511	\$1,829	\$7,449	\$3,697

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. 營業收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$102,659	\$67,019	\$244,775	\$169,944
勞務提供收入	270,145	299,479	740,061	855,581
合 計	<u>\$372,804</u>	<u>\$366,498</u>	<u>\$984,836</u>	<u>\$1,025,525</u>

本集團民國114年及113年1月1日至9月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國114年7月1日至9月30日

	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	\$101,761	\$-	\$898	\$102,659
提供勞務	-	-	270,145	270,145
合 計	<u>\$101,761</u>	<u>\$-</u>	<u>\$271,043</u>	<u>\$372,804</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$101,502	\$-	\$898	\$102,400
隨時間逐步滿足	259	-	270,145	270,404
合 計	<u>\$101,761</u>	<u>\$-</u>	<u>\$271,043</u>	<u>\$372,804</u>

民國113年7月1日至9月30日

	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	\$67,019	\$-	\$-	\$67,019
提供勞務	-	2,111	297,368	299,479
合 計	<u>\$67,019</u>	<u>\$2,111</u>	<u>\$297,368</u>	<u>\$366,498</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$66,728	\$-	\$-	\$66,728
隨時間逐步滿足	291	2,111	297,368	299,770
合 計	<u>\$67,019</u>	<u>\$2,111</u>	<u>\$297,368</u>	<u>\$366,498</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114年1月1日至9月30日

	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	\$242,719	\$-	\$2,056	\$244,775
提供勞務	-	-	740,061	740,061
合 計	\$242,719	\$-	\$742,117	\$984,836

收入認列時點：

於某一時點	\$241,838	\$-	\$2,056	\$243,894
隨時間逐步滿足	881	-	740,061	740,942
合 計	\$242,719	\$-	\$742,117	\$984,836

民國113年1月1日至9月30日

	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	\$169,944	\$-	\$-	\$169,944
提供勞務	-	2,965	852,616	855,581
合 計	\$169,944	\$2,965	\$852,616	\$1,025,525

收入認列時點：

於某一時點	\$168,465	\$-	\$-	\$168,465
隨時間逐步滿足	1,479	2,965	852,616	857,060
合 計	\$169,944	\$2,965	\$852,616	\$1,025,525

A. 合約資產—流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
提供勞務	\$-	\$-	\$67	\$7,030
減：備抵損失	-	-	-	-
合 計	\$-	\$-	\$67	\$7,030

本集團民國114年及113年1月1日至9月30日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$-	\$(7,030)
完成程度衡量結果變動	-	67

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)

B. 合約負債—流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
銷售商品	\$390	\$511	\$305	\$821
提供勞務	263,373	282,058	315,663	355,282
合計	<u>\$263,763</u>	<u>\$282,569</u>	<u>\$315,968</u>	<u>\$356,103</u>

本集團民國114年及113年1月1日至9月30日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$(281,370)	\$(356,103)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	262,564	316,035
處分子公司	-	(67)

(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114年9月30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263,763千元，於未來12個月內全數認列收入。

本集團截至民國113年9月30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315,968千元，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。

21. 預期信用減損損失(利益)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業費用—預期信用 減損損失(利益)				
應收票據	\$-	\$-	\$-	\$-
應收帳款	9	21	191	(500)
其他應收款	(107)	1	(15)	1
合計	<u>\$(98)</u>	<u>\$22</u>	<u>\$176</u>	<u>\$(499)</u>

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)

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產(定期存款及備償戶存款)，於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收帳款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114年9月30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	\$62,336	\$1,002	\$39	\$23	\$99	\$6,137	\$69,636
損 失 率	0%	0%	0%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	(2)	(50)	(6,137)	(6,189)
小 計	\$62,336	\$1,002	\$39	\$21	\$49	\$-	\$63,447
帳面金額							<u>\$63,447</u>

民國113年12月31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113年9月30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	\$111,987	\$1,529	\$46	\$15	\$125	\$5,884	\$119,586
損 失 率	0%	0%	0%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	(2)	(62)	(5,884)	(5,948)
小 計	\$111,987	\$1,529	\$46	\$13	\$63	\$-	\$113,638
帳面金額							<u>\$113,638</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)

本集團民國114年及113年1月1日至9月30日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
114.1.1	\$-	\$5,562	\$451
本期增加(迴轉)金額	-	191	(15)
114.9.30	\$-	\$5,753	\$436
113.1.1	\$-	\$5,997	\$450
本期(迴轉)增加金額	-	(500)	1
113.9.30	\$-	\$5,497	\$451

## 22. 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。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
土地	\$117	\$206	\$-
房屋及建築	142,390	165,341	216,114
運輸設備	1,927	3,185	3,890
合計	\$144,434	\$168,732	\$220,004

本集團民國114年及113年1月1日至9月30日對使用權資產分別增添38,712千元及38,109千元。

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)

(b) 租賃負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$67,555	\$74,893	\$91,300
非 流 動	82,289	99,925	135,512
合 計	<u>\$149,844</u>	<u>\$174,818</u>	<u>\$226,812</u>

本集團民國114年及113年1月1日至9月30日租賃負債之利息費用請詳附註六.24(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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
土 地	\$29	\$59	\$88	\$89
房屋及建築	20,225	25,027	60,985	75,025
運輸設備	438	540	1,258	1,776
合 計	<u>\$20,692</u>	<u>\$25,626</u>	<u>\$62,331</u>	<u>\$76,890</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期租賃之費用	\$1,302	\$1,460	\$3,720	\$4,180
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)	266	97	779	614

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國114年及113年1月1日至9月30日租賃之現金流出總額分別為69,567千元及84,292千元。

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)

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。

23. 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	114.7.1~114.9.30			113.7.1~113.9.30		
	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	\$86,727	\$63,110	\$149,837	\$99,680	\$71,271	\$170,951
勞健保費用	2,705	7,350	10,055	3,079	7,029	10,108
退休金費用	1,480	2,712	4,192	1,281	2,900	4,181
其他員工福利費用	792	3,021	3,813	1,219	4,074	5,293
折舊費用	21,776	4,992	26,768	24,561	6,520	31,081
攤銷費用	2,216	1,419	3,635	1,597	1,345	2,942

功能別 性質別	114.1.1~114.9.30			113.1.1~113.9.30		
	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	\$235,899	\$185,428	\$421,327	\$300,065	\$228,580	\$528,645
勞健保費用	9,221	18,914	28,135	9,083	20,098	29,181
退休金費用	4,445	7,926	12,371	4,026	8,789	12,815
其他員工福利費用	3,625	9,421	13,046	3,979	11,203	15,182
折舊費用	64,995	15,017	80,012	72,811	19,896	92,707
攤銷費用	6,099	4,025	10,124	4,430	3,963	8,393

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(在前項員工酬勞數額中，非屬經理人之基層員工酬勞不低於40%)，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114年及113年1月1日至9月30日皆係稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞金額。

本公司民國113年度係稅前淨損，故民國114年3月12日董事會決議不發放員工酬勞與董事酬勞。

本公司民國112年度並無配發員工酬勞及董事酬勞。

24. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,005	\$2,961	\$7,604	\$10,290

(2) 其他收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
租金收入	\$77	\$20	\$94	\$37
其他收入—其他	380	1,620	1,019	2,502
合計	\$457	\$1,640	\$1,113	\$2,539

(3) 其他利益及損失

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
處分不動產、廠房及設備損失	\$(110)	\$-	\$(110)	\$-
淨外幣兌換利益(損失)	506	(3,216)	(8,738)	3,784
什項支出	(291)	(2)	(436)	(93)
透過損益按公允價值衡量之金融 負債/資產評價(損失)利益	(270)	(4,587)	780	(3,959)
處分投資利益	-	-	-	746
租賃修改利益	-	-	13	15
合計	\$(165)	\$(7,805)	\$(8,491)	\$493

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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銀行借款之利息	\$923	\$1,570	\$1,989	\$4,729
應付公司債之利息	1,173	-	4,371	-
租賃負債之利息	703	962	2,074	2,871
合 計	\$2,799	\$2,532	\$8,434	\$7,600

25. 其他綜合損益組成部分

民國114年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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	\$106	\$-	\$106	\$(21)	\$85

民國113年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (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	\$904	\$-	\$904	\$-	\$904
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	(84)	-	(84)	17	(67)
合 計	\$820	\$-	\$820	\$17	\$837

民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
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	\$(220)	-	\$(220)	44	\$(176)

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113年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (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	99	-	99	(20)	79
合計	\$1,250	\$-	\$1,250	\$(20)	\$1,230

26. 所得稅

民國114年及113年1月1日至9月30日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$5,977	\$5,192	\$18,899	\$15,182
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	-	80
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	850	(3,766)	(2,502)	(2,964)
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期認列數	-	-	-	(126)
所得稅費用(利益)	\$6,827	\$1,426	\$16,397	\$12,172

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
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	\$21	\$(17)	\$(44)	\$20
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$21	\$(17)	\$(44)	\$20

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114年9月30日，除民國112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112年度。

27. 每股盈餘(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。

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
(1) 基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(損)(千元)	\$1,060	\$(9,795)	\$(17,564)	\$(41,675)
基本每股盈餘(虧損)之普通股 加權平均股數(千股)	39,453	36,362	38,106	36,362
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$0.03	\$(0.27)	\$(0.46)	\$(1.15)
(2) 稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(損)(千元)	\$1,060	\$(9,795)	\$(17,564)	\$(41,675)
基本每股盈餘(虧損)之普通股 加權平均股數(千股)	39,453	36,362	38,106	36,362
稀釋效果：				
股份基礎給付(千股)	803	註	註	註
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數 (千股)	40,256	36,362	38,106	36,362
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$0.03	\$(0.27)	\$(0.46)	\$(1.15)

註：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。

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)

28. 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114年1月1日至9月30日額外取得亞洲教育6.62%有表決權之股份，使其所有權增加至61.50%。支付予非控制權益股東之現金對價為61,691千元，與非控制權益間之差額已沖減未分配盈餘28,698千元。

本公司於民國113年1月1日至9月30日額外收購亞洲教育2.54%有表決權之股份，使其所有權增加至54.35%。支付予非控制權益股東之現金對價為22,264千元。與非控制權益間之差額已沖減未分配盈餘16,259千元。

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

- (1) 詹浩教育於民國113年6月14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29,309千元，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：非控制權益增加數	11,738
認列於權益中資本公積或保留盈餘之差異數	<u><u>\$(3,738)</u></u>

- (2) 朱希教育於民國113年6月14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22,460千元，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：非控制權益增加數	8,998
認列於權益中資本公積或保留盈餘之差異數	<u><u>\$(2,331)</u></u>

- (3) 勤學教育於民國113年6月14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18,404千元，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：非控制權益增加數	7,365
認列於權益中資本公積或保留盈餘之差異數	<u><u>\$(2,865)</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)

除列子公司

鼎文資訊之除列

本集團於民國113年5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

	<u>金 額</u>
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
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	15,054
處分子公司投資利益	<u>\$746</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)

學盟教育之除列

本集團於民國113年10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

	<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><u>\$(2,206)</u></u>

(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><u>\$2,306</u></u>

哈佛教育之除列

本集團於民國113年12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

	金 額
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	(20,824)
除列之淨資產	<u>\$57,525</u>

(2) 除列子公司之利益

	金 額
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	(34,515)
處分子公司投資利益	<u>\$28,985</u>

29. 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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
亞洲教育	台 灣	38.50%	45.12%	45.65%

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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
重大非控制權益之累積餘額：			
亞洲教育及其子公司	<u>\$264,850</u>	<u>\$305,588</u>	<u>\$316,016</u>
		114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
分攤予重大非控制權益之利益：			
亞洲教育及其子公司		<u>\$33,922</u>	<u>\$22,731</u>

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114年1月1日至9月30日損益彙總性資訊：

	<u>亞洲教育 及其子公司</u>
營業收入	\$742,973
繼續營業單位本期淨利	42,105
本期綜合損益總額	42,105

民國113年1月1日至9月30日損益彙總性資訊：

	<u>亞洲教育 及其子公司</u>
營業收入	\$853,473
繼續營業單位本期淨利	25,710
本期綜合損益總額	25,710

民國114年9月30日資產負債彙總性資訊：

	<u>亞洲教育 及其子公司</u>
流動資產	\$594,500
非流動資產	534,911
流動負債	450,488
非流動負債	101,335

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)

民國113年12月31日資產負債彙總性資訊：

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

民國113年9月30日資產負債彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司
流動資產	\$676,171
非流動資產	642,385
流動負債	(569,901)
非流動負債	(154,951)

民國114年1月1日至9月30日現金流量彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司
營運活動	\$101,979
投資活動	(81,117)
籌資活動	(117,842)
現金及約當現金淨減少	<u><u>\$(96,980)</u></u>

民國113年1月1日至9月30日現金流量彙總性資訊：

	亞洲教育 及其子公司
營運活動	\$46,572
投資活動	(33,594)
籌資活動	(143,331)
現金及約當現金淨減少	<u><u>\$(130,353)</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)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
三明國際事業股份有限公司	本集團之實質關係人
超零售行銷科技股份有限公司	本集團之實質關係人
宏泰物理有限公司	本集團之實質關係人(註2)
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(註1)
浩學出版社	本集團之實質關係人(註1)
李東樺企業社	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
成就數位股份有限公司	本集團之實質關係人
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
陳昀	本集團之實質關係人
李瑞貞	本集團之實質關係人
王俊傑	本集團之實質關係人
連政鴻	本集團之實質關係人
李志恒	本集團之實質關係人
吳明錦等7人	本集團之管理階層

(註1) 自民國113年12月已非關係人。

(註2) 自民國114年5月已非關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 勞務成本

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
實質關係人	<u>\$3,942</u>	<u>\$8,514</u>	<u>\$13,164</u>	<u>\$28,675</u>

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。

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. 推銷費用－薪資支出及其他費用

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
實質關係人	\$319	\$380	\$911	\$972

3. 管理費用－薪資支出及其他費用

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
本集團之管理階層	\$30	\$15	\$85	\$70

4. 研發費用－其他費用

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
實質關係人	\$3	\$2	\$9	\$16

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。

(a) 使用權資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
實質關係人	\$8,677	\$14,779	\$17,415

(b) 租賃負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
實質關係人	\$8,674	\$15,331	\$12,021
流動	\$5,148	\$10,753	\$7,603
非流動	\$3,526	\$4,578	\$4,418

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) 使用權資產之折舊金額(成本及管理費用)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
實質關係人	<u>\$2,185</u>	<u>\$2,266</u>	<u>\$6,552</u>	<u>\$6,419</u>

(d) 租賃負債之利息費用

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
實質關係人	<u>\$41</u>	<u>\$61</u>	<u>\$153</u>	<u>\$237</u>

(e) 短期租賃之費用

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
實質關係人	<u>\$129</u>	<u>\$17</u>	<u>\$387</u>	<u>\$32</u>

6. 其他應收款－關係人

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$183</u>	<u>\$-</u>

7. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
實質關係人	<u>\$1,335</u>	<u>\$1,335</u>	<u>\$1,330</u>

8. 其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
實質關係人	<u>\$1,292</u>	<u>\$887</u>	<u>\$2,782</u>

9. 本集團主要管理人員之薪酬

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期員工福利	\$10,255	\$10,523	\$30,981	\$36,127
退職後福利	539	543	1,492	1,494
股份基礎給付	-	-	4,763	-
合計	<u>\$10,794</u>	<u>\$11,066</u>	<u>\$37,236</u>	<u>\$37,621</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)

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
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$59,688	\$65,621	\$130,080	短期借款/應付公司債
不動產、廠房及設備－土地及建築物	130,427	131,455	131,798	長期借款/應付公司債
合 計	\$190,115	\$197,076	\$261,878	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國114年9月30日止，除已於其他附註揭露者外，本集團之重大承諾及或有事項如下：

集團子公司未來領袖教育股份有限公司(以下簡稱未來領袖)員工葉○娟於執行職務期間發生交通事故，對方已對該員工及未來領袖提起民事訴訟，請求損害賠償。該事件業於民國114年7月8日經臺灣新北地方法院一審判決未來領袖及其員工敗訴，未來領袖並於民國114年7月28日經臺灣新北地方法院裁定提起二審上訴，基於本案雙方存有和解及責任分攤之空間，且本案判決尚未確定，截至通過發布本合併財務報表之日止尚無法評估最終賠償金額，故未估列相關負債。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司發行之國內第一次有擔保轉換公司債於民國114年7月1日至9月30日申請行使轉換普通股之金額為6,600千元，轉換普通股229千股，業於民國114年11月7日經董事會決議增資基準日為民國114年11月10日。
2. 本公司於民國114年10月15日經董事會決議通過收購弋果文化事業股份有限公司普通股13,800千股，投資成本共計814,192千元，持股比例為48.32%，該收購案業於民國114年10月27日交割並於民國114年10月29日完成過戶登記。
3. 本公司於民國114年10月15日經董事會決議通過公開收購亞洲教育平台股份有限公司普通股，收購期間自民國114年10月16日起至11月4日止，預計收購1,910,134股(占已發行股份總數5.00%)至14,249,968股(占已發行股份總數37.30%)。本公司依公開收購公開發行公司有價證券管理辦法相關規定辦理。截至公開收購期間屆滿日(民國114年11月4日)，實際收購股數為13,169,061股。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,050	\$270	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,475	-	6,177
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,031,745	1,057,480	912,179
合 計	<u>\$1,062,270</u>	<u>\$1,057,750</u>	<u>\$918,356</u>

金融負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$210,000	\$80,000	\$213,500
應付款項	146,515	149,971	162,342
應付公司債	203,070	280,463	-
長期借款(含一年內到期)	56,160	57,776	88,000
租賃負債(含流動)	149,844	174,818	226,812
合 計	<u>\$765,589</u>	<u>\$743,028</u>	<u>\$690,654</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。

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。

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)

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114年及113年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加126千元及1,338千元。

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114年及113年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加955千元及800千元。

權益價格風險

本集團持有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。本集團持有之未上市櫃權益證券，係包含於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。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之未上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國114年及113年1月1日至9月30日之損益將分別增加/減少295千元及62千元。

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)

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。

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、高流動性之銀行借款以維持財務彈性。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。

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)

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
114.9.30					
借 款	\$233,613	\$18,929	\$3,636	\$14,241	\$270,419
應付款項	146,515	-	-	-	146,515
租賃負債	70,716	64,155	12,516	7,206	154,593
應付公司債	-	203,070	-	-	203,070
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
113.9.30					
借 款	\$242,279	\$45,144	\$3,636	\$16,059	\$307,118
應付款項	162,342	-	-	-	162,342
租賃負債	97,326	103,345	32,114	-	232,785

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國114年1月1日至9月30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
114.1.1	\$80,000	\$57,776	\$280,463	\$174,818
現金流量	130,000	(1,616)	-	(65,068)
非現金之變動	-	-	(77,393)	40,094
114.9.30	<u>\$210,000</u>	<u>\$56,160</u>	<u>\$203,070</u>	<u>\$149,844</u>

民國113年1月1日至9月30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	23,000	(14,382)	-	(79,498)
非現金之變動	-	-	-	37,573
113.9.30	<u>\$213,500</u>	<u>\$88,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$226,812</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)

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，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。

除下表所述外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面價係趨近於公允價值。

	帳面金額		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
金融負債：			
應付公司債	\$203,070	\$280,463	\$-

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)

	公允價值		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
金融負債：			
應付公司債	\$205,985	\$284,550	\$-

(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114年9月30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：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$-	\$-	\$29,475	\$29,475
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	\$-	\$-	\$1,050	\$1,050

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113年12月31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

民國113年9月30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：				
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之權益工具				
股 票	\$-	\$-	\$6,177	\$6,177

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114年9月30日

	資 產		合 計
	透過損益按 公允價值衡量 衍生工具	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量(註) 股 票	
114.1.1	\$270	\$-	\$270
114年前三季認列總利益(損失)：			
認列於損益	780	-	780
114年前三季取得/發行	-	29,475	29,475
114.9.30	\$1,050	\$29,475	\$30,525

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113年9月30日

	資 產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量(註)
	股 票
113.1.1	\$5,026
113年前三季認列總利益(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	1,151
工具未實現評價損益	
113.9.30	<u>\$6,177</u>

上述認列於損益之總利益中，與截至民國114年及113年9月30日持有之資產相關之利益分別為780千元及0千元。

註：本集團購入透過其他綜合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：

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：

民國114年9月30日

金融資產：	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與公允	輸入值與公允
				價值關係	價值關係之敏感度 分析價值關係
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	45.21%	波動率越高，公 允價值估計數越 高	當波動率上升(下 降)5%，對本集團 損益將增加/減少 128千元/85千元

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)

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			
114.9.30			
金融資產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目：			
美 金	\$413	30.445	\$12,582
113.12.31			
金融資產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目：			
美 金	\$4,258	32.785	\$139,583
113.9.30			
金融資產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目：			
美 金	\$4,229	31.650	\$133,843

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114年7月1日至9月30日、民國113年7月1日至9月30日、民國114年1月1日至9月30日及113年1月1日至9月30日之外幣兌換利益(損失)分別為506千元、(3,216)千元、(8,738)千元及3,784千元。

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。

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. 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：

114.9.30			
讓售對象	讓售金額	已預支金額	其 他
A資融公司	\$149,633	\$149,633	未提供擔保及本票予讓售對象
B資融公司	24,526	24,526	未提供擔保及本票予讓售對象
C資融公司	1,620	1,620	未提供擔保及本票予讓售對象
合 計	\$175,779	\$175,779	

113.12.31			
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	\$149,193	\$149,193	

113.9.30			
讓售對象	讓售金額	已預支金額	其 他
A資融公司	\$87,646	\$87,646	未提供擔保及本票予讓售對象
B資融公司	20,568	20,568	未提供擔保及本票予讓售對象
C資融公司	2,554	2,554	未提供擔保及本票予讓售對象
合 計	\$110,768	\$110,768	

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) 期末持有之重大有價證券情形：詳附表一。
- (4) 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。
- (5) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (6) 母子公司間及各子公司間業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

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. 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。

#### 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平台課程等。
2. 勞務服務部門：該部門負責指派老師至補習班或學校授課及提供工程服務等。
3. 補習教育事業部門：該部門負責開課授課等。

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。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

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及負債。

民國114年7月1日至9月30日

	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	\$101,761	\$-	\$271,043	\$372,804	\$-	\$372,804
部門間收入	-	-	7,527	7,527	(7,527)	-
收入合計	\$101,761	\$-	\$278,570	\$380,331	\$(7,527)	\$372,804
部門損益	\$3,612	\$(719)	\$20,211	\$23,104	\$555	\$23,659

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113年7月1日至9月30日

	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	\$67,019	\$2,111	\$297,368	\$366,498	\$-	\$366,498
部門間收入	1,379	-	286	1,665	(1,665)	-
收入合計	<u>\$68,398</u>	<u>\$2,111</u>	<u>\$297,654</u>	<u>\$368,163</u>	<u>\$(1,665)</u>	<u>\$366,498</u>
部門損益	<u>\$(14,319)</u>	<u>\$(47)</u>	<u>\$24,434</u>	<u>\$10,068</u>	<u>\$529</u>	<u>\$10,597</u>

民國114年1月1日至9月30日

	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	\$242,719	\$-	\$742,117	\$984,836	\$-	\$984,836
部門間收入	-	-	8,098	8,098	(8,098)	-
收入合計	<u>\$242,719</u>	<u>\$-</u>	<u>\$750,215</u>	<u>\$992,934</u>	<u>\$(8,098)</u>	<u>\$984,836</u>
部門損益	<u>\$(19,042)</u>	<u>\$(1,580)</u>	<u>\$63,721</u>	<u>\$43,099</u>	<u>\$1,658</u>	<u>\$44,757</u>

民國113年1月1日至9月30日

	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	\$169,944	\$2,965	\$852,616	\$1,025,525	\$-	\$1,025,525
部門間收入	1,379	-	857	2,236	(2,236)	-
收入合計	<u>\$171,323</u>	<u>\$2,965</u>	<u>\$853,473</u>	<u>\$1,027,761</u>	<u>\$(2,236)</u>	<u>\$1,025,525</u>
部門損益	<u>\$(52,409)</u>	<u>\$(362)</u>	<u>\$27,364</u>	<u>\$(25,407)</u>	<u>\$1,574</u>	<u>\$(23,833)</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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
應報導部門損益合計數	\$23,104	\$10,068	\$43,099	\$(25,407)
調節(減除)部門間利益	555	529	1,658	1,574
部門損益	<u>\$23,659</u>	<u>\$10,597</u>	<u>\$44,757</u>	<u>\$(23,833)</u>

三貝德數位文創股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：期末持有之重大有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控股部分)

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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
三貝德數位文創股份有限公司	股票 - EDSPARK TECHNOLOGIES LIMITED	無	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	600 股	\$29,475	6.00%	\$29,475	無

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

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	\$359,563	\$297,871	22,766	61.50%	\$312,770	\$14,995	\$8,172	註4
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%	2,186	(1,048)	(1,048)	註4
三貝德數位文創股份有限公司	鴻閔科技股份有限公司	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%	21,588	(465)	(465)	註4
三貝德數位文創股份有限公司	升學王科技股份有限公司	新北市三重區	主要從事教學產品買賣	5,000	-	500	100%	4,203	(797)	(797)	註2及註4
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%	\$9,030	3,182	1,909	註4
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%	(565)	(414)	(248)	註4
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%	12,875	1,645	1,645	註4
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%	1,349	(399)	(239)	註4
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%	9,113	9,789	5,873	註4
亞洲教育平台股份有限公司	臺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%	25,425	4,926	4,926	註4
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%	4,779	2,112	2,112	註4
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%	19,453	25,848	15,509	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%	10,371	7,871	4,920	註4
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%	7,535	6,380	3,828	註4
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%	6,255	5,880	3,528	註4
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%	3,691	2,363	1,418	註4
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%	4,244	3,097	1,859	註4
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%	(1,148)	(1,802)	(1,081)	註4
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%	2,559	368	221	註4
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%	4,206	762	505	註4
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%	8,336	4,971	2,535	註4
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%	(103)	(127)	(65)	註4
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	6,120	612	51%	4,377	446	227	註4
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%	77	(84)	(43)	註4
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	13,000	1,300	100%	7,524	(1,341)	(1,341)	註4
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	主要從事兒童美語短期補習之業務	164,981	164,981	4,660	16.32%	257,551	(23,247)	(3,794)	
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%	(239)	(297)	(297)	註4
精習個別指導文教事業股份有限公司	精款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	2,550	255	51%	1,716	185	94	註4
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	2,550	2,040	255	51%	1,900	(933)	(476)	註2及註4

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

註2：本公司於民國114年1月投資設立紳盟國際股份有限公司，持股比例為100%。該公司於民國114年8月更名為升學王科技股份有限公司。

註3：學造文教於民國114年6月增資發行新股，亞洲教育之子公司精習教育依持股比例認購。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

三貝德數位文創股份有限公司及其公司財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，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)	\$83,226 USD 2,753	\$-	\$-	\$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		-	-	-	-	-	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)
\$83,226 (USD 2,753)	\$- 註6	\$440,900

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111年1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114年9月30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113年7月將MOUSIKA LIMITED剩餘19.5%之股權全數出售，並已於民國114年3月14日取得經濟部投審會核准函。