

股票代碼：6776

展碁國際股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：台北市忠孝西路一段39號2樓
電話：(02)2371-6000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~46
(七)關係人交易	47~52
(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	52~53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55~56
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	57~64



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

展碁國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

展碁國際股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達展碁國際股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與展碁國際股份有限公司保持超然獨立，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，對展碁國際股份有限公司民國一一四年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入認列；收入相關揭露請詳附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

展碁國際股份有限公司銷貨收入係投資人及管理階層評估財務或業務績效之主要指標，且展碁國際股份有限公司為上市公司，先天存有較高不實表達之風險，收入認列時點是否正確極為重要。因此，本會計師將資產負債表日前後一段期間之收入認列列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 了解展基國際股份有限公司營運狀況及行業特性，並檢視銷售合約，確認其收入認列時點及會計處理是否適當。
- 對收入認列有關之內部控制設計及執行有效性進行測試。
- 針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，包括比較本期與最近一期及去年同期之客戶名單及銷售收入金額，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析其原因。
- 抽核銷售交易，以評估銷售交易之真實性、銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性。
- 測試年度結束前後一段期間銷售交易之樣本，以評估收入認列時點是否適當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨減損之資訊請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

展基國際股份有限公司主要從事電子資訊消費產品等之代理及銷售，由於科技快速變遷，產品推陳出新可能會讓消費者需求發生重大改變，使其產品生命週期變短，且高度競爭及市場飽和，導致存貨跌價之風險。截至民國一一四年十二月三十一日，存貨餘額3,055,502千元，佔總資產33%，存貨評價需依據過去歷史經驗及對未來銷售狀況之預測，涉及主要管理階層主觀判斷，因此，本會計師將對存貨之減損評估列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估展基國際股份有限公司存貨跌價或呆滯提列政策之合理性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形是否合理。
- 評估存貨續後衡量是否已按展基國際股份有限公司既訂之提列政策，並前後一致辦理。
- 瞭解展基國際股份有限公司所採用之銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性，再以抽核方式驗證其售價及淨變現價值計算之正確性，以確認期末備抵存貨跌價損失提列之合理性。
- 針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證展基國際股份有限公司呆滯存貨損失估列之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估展基國際股份有限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展基國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

展基國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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



- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對展基國際股份有限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，以及使展基國際股份有限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個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致展基國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成展基國際股份有限公司之查核意見。

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

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
江家齊 
張純怡 

證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一一五年三月十日

展基國際股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 443,416	5	249,234	3	2100 短期借款(附註六(九)及九)	\$ 2,430,000	26	1,028,000	14
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十八)及七)	123,234	1	148,031	2	2130 合約負債(附註六(十八)及七)	23,829	-	8,923	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	2,923,973	32	2,472,870	33	2150 應付票據	7	-	2,006	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	128,793	1	140,832	2	2170 應付帳款	2,692,258	29	2,378,417	32
1200 其他應收款(附註六(四))	823	-	856	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	398,819	4	438,432	6
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	18	-	744	-	2200 其他應付款(附註六(十四)及(十九))	561,025	6	521,472	7
1220 本期所得稅資產	-	-	308	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	6,249	-	33,100	-
130X 存貨(附註六(五))	3,055,502	33	1,974,355	27	2230 本期所得稅負債	52,158	1	10,111	-
1410 其他流動資產	20,188	-	5,258	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	50,400	1	49,467	1
流動資產合計	6,695,947	72	4,992,488	67	2322 一年內到期長期借款(附註六(七)、(十)及八)	-	-	100,000	1
15xx 非流動資產：					2365 退款負債—流動	48,836	1	39,893	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	129,381	1	148,077	2	2399 其他流動負債	630	-	573	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,019,809	11	950,930	13	流動負債合計	6,264,211	68	4,610,394	62
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)、七及八)	1,150,743	13	979,638	14	25xx 非流動負債：				
1755 使用權資產(附註六(八)及(十一))	157,794	2	240,229	3	2540 長期借款(附註六(七)、(十)及八)	-	-	350,000	5
1780 無形資產(附註七)	7,827	-	5,711	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	3,330	-	340	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	61,140	1	56,388	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	110,586	1	195,353	3
1915 預付設備款	20,032	-	17,251	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	41,746	1	47,444	1
1920 存出保證金(附註七)	11,257	-	16,748	-	2645 存入保證金	28,250	-	28,250	-
非流動資產合計	2,557,983	28	2,414,972	33	2670 其他非流動負債—其他	3,048	-	3,048	-
					非流動負債合計	186,960	2	624,435	9
					負債總計	6,451,171	70	5,234,829	71
					31xx 權益(附註六(二)、(十二)、(十三)、(十五)及(十六))：				
					3110 普通股股本	915,814	10	815,814	10
					3200 資本公積	1,016,550	11	637,261	9
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	292,760	3	259,236	3
					3320 特別盈餘公積	76,511	1	54,882	1
					3350 未分配盈餘	523,446	5	481,948	7
					保留盈餘合計	892,717	9	796,066	11
					3400 其他權益	(22,322)	-	(76,510)	(1)
					3xxx 權益總計	2,802,759	30	2,172,631	29
1xxx 資產總計	\$ 9,253,930	100	7,407,460	100	2-3xx 負債及權益總計	\$ 9,253,930	100	7,407,460	100

董事長：陳俊聖



經理人：林佳瑋



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：王淑錦



展碁國際股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$23,318,554	100	19,339,907	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、七及十二)	22,126,959	95	18,326,513	95
5900 營業毛利	1,191,595	5	1,013,394	5
5910 減：未(已)實現銷貨損益	(381)	-	514	-
已實現營業毛利	1,191,976	5	1,012,880	5
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十六)、(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	550,742	2	516,377	2
6200 管理費用	227,596	1	184,238	1
6450 預期信用減損損失	3,253	-	1,883	-
營業費用合計	781,591	3	702,498	3
6900 營業淨利	410,385	2	310,382	2
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(八)、(十一)、(二十)及七)：				
7100 利息收入	2,673	-	2,713	-
7010 其他收入	9,292	-	4,222	-
7020 其他利益及損失	13,774	-	3,936	-
7050 財務成本	(47,937)	-	(29,338)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	36,615	-	101,281	-
營業外收入及支出合計	14,417	-	82,814	-
7900 稅前淨利	424,802	2	393,196	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	78,690	-	57,953	-
8200 本期淨利	346,112	2	335,243	2
8300 其他綜合損益(附註六(六)、(十二)、(十三)及(十五))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(4,279)	-	7,932	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	53,997	-	(41,831)	-
8330 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(7)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(856)	-	1,586	-
不重分類至損益之項目合計	50,567	-	(35,485)	-
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	(6,639)	-	9,062	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	7,120	-	572	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	1,577	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,096)	-	9,634	-
8300 本期其他綜合損益	49,471	-	(25,851)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 395,583	2	\$ 309,392	2
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$	4.20	\$	4.11
9850 稀釋每股盈餘	\$	4.15	\$	4.06

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林佳璋



會計主管：王淑錦



展基國際股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			合計	權益總額
			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 實現評價損益	確定福利 計畫再衡 量數		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 815,814	629,750	217,966	54,882	473,510	746,358	(1,669)	(578)	(48,412)	(50,659)	2,141,263
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	41,270	-	(41,270)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(285,535)	(285,535)	-	-	-	-	(285,535)
本期淨利	-	-	-	-	335,243	335,243	-	-	-	-	335,243
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9,634	(41,831)	6,346	(25,851)	(25,851)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	335,243	335,243	9,634	(41,831)	6,346	(25,851)	309,392
實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	-	7,511	-	-	-	-	-	-	-	-	7,511
民國一十三年十二月三十一日餘額	815,814	637,261	259,236	54,882	481,948	796,066	7,965	(42,409)	(42,066)	(76,510)	2,172,631
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	33,524	-	(33,524)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,629	(21,629)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(244,744)	(244,744)	-	-	-	-	(244,744)
本期淨利	-	-	-	-	346,112	346,112	-	-	-	-	346,112
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,096)	53,997	(3,430)	49,471	49,471
本期綜合損益總額	-	-	-	-	346,112	346,112	(1,096)	53,997	(3,430)	49,471	395,583
現金增資	100,000	370,000	-	-	-	-	-	-	-	-	470,000
股份基礎給付交易	-	9,289	-	-	-	-	-	-	-	-	9,289
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	(4,717)	(4,717)	-	4,717	-	4,717	-
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 915,814	1,016,550	292,760	76,511	523,446	892,717	6,869	16,305	(45,496)	(22,322)	2,802,759

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林佳瑋



會計主管：王淑錦



展碁國際股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 424,802	393,196
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	80,076	61,784
攤銷費用	5,838	4,644
預期信用減損損失	3,253	1,883
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(263)	(3,560)
利息費用	47,937	29,338
利息收入	(2,673)	(2,713)
股利收入	(6,300)	-
股份基礎給付酬勞成本	8,847	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(36,615)	(101,281)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(244)	-
未實現銷貨損失(利益)	(381)	514
租賃修改利益	(2,241)	(3,225)
收益費損項目合計	97,234	(12,616)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,136	-
應收票據	24,797	29,490
應收帳款	(456,272)	(476,219)
應收帳款－關係人	12,039	51,020
其他應收款	(11)	(650)
其他應收款－關係人	726	181
存貨	(1,081,147)	(133,284)
其他流動資產	(14,930)	(1,479)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,508,662)	(530,941)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(5,873)	2,275
合約負債	14,906	4,483
應付票據	(1,999)	(12,681)
應付帳款	319,535	269,172
應付帳款－關係人	(39,613)	92,053
其他應付款	39,530	(24,796)
其他應付款－關係人	3,599	(182)
退款負債	8,943	(1,428)
其他流動負債	57	(156)
淨確定福利負債	(9,977)	(17,308)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	329,108	311,432
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,179,554)	(219,509)
調整項目合計	(1,082,320)	(232,125)
營運產生之現金流入(流出)	(657,518)	161,071
收取之利息	2,717	2,721
支付之所得稅	(38,818)	(97,003)
營業活動之淨現金流入(流出)	(693,619)	66,789
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(168,076)
取得採用權益法之投資	(28,950)	-
處分子公司價款	-	25,765
取得不動產、廠房及設備	(228,856)	(940,296)
處分不動產、廠房及設備	244	-
存出保證金減少	5,491	8,752
取得無形資產	(7,954)	(6,895)
預付設備款增加	(2,781)	(17,251)
收取之股利	76,976	84,518
投資活動之淨現金流出	(185,830)	(1,013,483)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,525,000	13,235,000
短期借款減少	(17,123,000)	(12,257,000)
應付短期票券增加	250,000	-
應付短期票券減少	(250,000)	-
舉借長期借款	-	500,000
償還長期借款	(450,000)	(50,000)
存入保證金減少	-	(1,900)
租賃本金償還	(51,933)	(39,908)
發放現金股利	(244,744)	(285,535)
現金增資	470,000	-
支付之利息	(47,206)	(28,341)
籌資活動之淨現金流入	1,078,117	1,072,316
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,486)	8,907
本期現金及約當現金增加數	194,182	134,529
期初現金及約當現金餘額	249,234	114,705
期末現金及約當現金餘額	\$ 443,416	249,234

董事長：陳俊聖



經理人：林佳璋

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~7~



會計主管：王淑錦



展碁國際股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

展碁國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十六年十二月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市忠孝西路一段39號2樓。本公司股票自民國一〇九年一月六日起公開發行，並於同年三月二十五日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。另，本公司於民國一一〇年三月三十一日在臺灣證券交易所上市買賣。本公司主要營業項目包括電子資訊消費產品等之代理及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一五年三月十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行表準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

原始認列時之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，若有因分批取得，而取得重大影響力，應將金融資產調整至取得重大影響力之日的公允價值，累積已認列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則視為已實現並轉列保留盈餘。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

銀行存款、其他應收款及存出保證金之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生之違約風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項已逾期，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過六十一日，或合約交易對象不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)權益交易

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

(2)金融負債

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

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

(3)金融負債之除列

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

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

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存 貨

存貨以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供銷售狀態及地點所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	50年
(2)房屋及建築附屬改良	10年
(3)電腦設備	1~5年
(4)運輸設備	1~5年
(5)辦公設備	3~5年
(6)機器設備	1~5年
(7)出租資產	6年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

針對部分機器設備之低價值標的資產租賃及短期租賃之辦公室及車位，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

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

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體

本公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3. 攤銷

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

無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限1~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三) 非金融資產減損

除存貨及遞延所得稅資產外，本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)收入之認列

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

1. 商品之銷售

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

本公司係以合約價格減除估計之數量折扣及折讓之淨額為基礎認列收入，折扣或折讓之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售折扣或折讓預期支付予客戶之金額，認列為退款負債。銷售之平均授信期間為30至90天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 客戶忠誠計畫

本公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向本公司以折扣購買產品。本公司認為該等點數提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。本公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。本公司係於銷售產品時以上述基礎遞延相關收入，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 勞務收入

本公司提供商品之維修、資訊管理及倉庫服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

3. 短期員工福利

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

(十六) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

本公司股份基礎給付之給與日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

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

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

本公司判斷其於全球最低稅負一支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

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

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

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

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

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

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依照「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響為對被投資公司是否具實質控制之判斷。

本公司持有展大國際股份有限公司(以下簡稱展大公司)30.22%之有表決權股份，為其單一最大股東，展大公司另外兩席董事分別與其配偶及與其一親等親屬共計持有33.90%及26.30%之有表決權股份，致本公司無法取得展大公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對展大公司係具重大影響力。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整者為存貨之評價。由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

現金	114,123	113,123
	\$ 30	25
三個月內到期之定期存款	-	49,171
活期存款及支票存款	443,386	200,038
	<u>\$ 443,416</u>	<u>249,234</u>

本公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(二十一)。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國外非上市(櫃)公司股票－Bluechip Infotech Pty Ltd(以下簡稱Bluechip)	\$ -	59,943
國內非上市(櫃)公司股票－捷毅國際股份有限公司(以下稱捷毅)	129,381	88,134
合 計	<u>\$ 129,381</u>	<u>148,077</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於民國一一四年五月二十日以澳幣1,500千元(約新台幣28,950千元)現金增資Bluechip，本公司之持股由18.10%增加至23.60%，取得重大影響力，改採權益法處理，除列時將累積未實現評價損失4,717千元移轉至保留盈餘。

本公司於民國一一三年四月十九日以澳幣2,630千元(約新台幣55,000千元)現金增資Bluechip，本公司之持股由7.38%增加至16.88%。Bluechip於民國一一三年十二月五日向股東買回庫藏股500千股，本公司之持股由16.88%增加至18.10%。

本公司於民國一一三年十月二十一日以現金取得捷毅10%普通股，金額計113,076千元，該公司主要經營電子零組件銷售。

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一一三年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.上述金融資產未有設定質押作為借款擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及長期應收款項

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收票據	\$ 123,234	148,031
應收帳款	2,937,892	2,483,710
應收帳款－關係人	128,793	140,832
減：備抵損失－應收帳款	(13,919)	(10,840)
	<u>\$ 3,176,000</u>	<u>2,761,733</u>

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。依本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群。

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

114.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,931,611	0.20	5,915
逾期1~30天	254,419	1.81	4,600
逾期31~60天	910	46.70	425
逾期61天以上	2,979	100.00	2,979
	\$ 3,189,919		13,919
113.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,593,102	0.21	5,465
逾期1~30天	176,086	1.72	3,034
逾期31~60天	2,550	59.06	1,506
逾期61天以上	835	100.00	835
	\$ 2,772,573		10,840

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 10,840	8,989
認列之減損損失	3,253	1,883
本年度因無法收回而沖銷之金額	(174)	(32)
期末餘額	\$ 13,919	10,840

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他應收款	\$ 823	856
其他應收款－關係人	18	744
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 841</u>	<u>1,600</u>

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之其他應收款皆未逾期。
其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
商品存貨	\$ 2,812,772	1,803,928
維修料件	33,702	25,700
在途存貨	209,028	144,727
	<u>\$ 3,055,502</u>	<u>1,974,355</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度除因正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額列示如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ 14,500	(8,000)
維修成本	18,201	18,754
其他成本	2,207	2,083
	<u>\$ 34,908</u>	<u>12,837</u>

民國一一三年度迴轉先前認列之跌價損失，主係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

(六)採用權益法之投資

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
子公司	\$ 566,577	612,367
關聯企業	453,232	338,563
	<u>\$ 1,019,809</u>	<u>950,930</u>

1.子公司

請參閱民國一一四年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
關聯企業	\$ 453,232	338,563

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)具重大性之關聯企業

關聯企業 名稱	與本公 司間關係 之性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權 之比例	
			114.12.31	113.12.31
安東貿易股份有限公司	被投資公司	台灣	20.00 %	20.00 %

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 737,793	967,558
非流動資產	1,555,059	1,389,610
流動負債	(808,161)	(838,548)
非流動負債	(10,029)	(42,553)
淨資產	<u>\$ 1,474,662</u>	<u>1,476,067</u>
	114年度	113年度
營業收入	<u>\$ 1,621,016</u>	<u>2,008,134</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 122,430	255,913
其他綜合損益	(3,834)	5,813
綜合損益總額	<u>\$ 118,596</u>	<u>261,726</u>
期初本公司對取得關聯企業淨資產所享份額	\$ 295,214	303,622
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	23,719	51,592
本期自關聯企業所收取之股利	(24,000)	(60,000)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	294,933	295,214
加：客戶關係	42,103	42,103
減：客戶關係之攤銷	20,602	17,364
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 316,434</u>	<u>319,953</u>

(2)不具重大性之關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業因屬個別不重大，彙總其財務資訊如下。

	114.12.31	113.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 136,798</u>	<u>18,610</u>

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 12,395	4,152
其他綜合損益	<u>7,887</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 20,282</u>	<u>4,152</u>

3.本公司於民國一一四年十二月二十四日經董事會通過，擬向集團關係企業取得Bluechip之股權，完成交易後本公司預計持有Bulechip普通股4,006千股，佔Bulechip已發行股份總額之53.86%。截至民國一一五年三月十日尚未完成上述股權交易。

4.擔保

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一四年度及一一三年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成本：	土地	房屋及建築	房屋及建築附屬改良	電腦設備	運輸設備	辦公設備	機器設備	出租資產	租賃改良	未完工程	總計
民國114年1月1日餘額	\$ 532,128	375,342	40,688	23,156	21,900	23,178	5,671	12,929	-	-	1,034,992
增 添	108,161	74,020	1,757	7,714	1,645	2,574	591	515	1,429	-	198,406
處 分	-	-	-	(1,179)	(2,500)	(616)	-	-	-	-	(4,295)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 640,289</u>	<u>449,362</u>	<u>42,445</u>	<u>29,691</u>	<u>21,045</u>	<u>25,136</u>	<u>6,262</u>	<u>13,444</u>	<u>1,429</u>	<u>-</u>	<u>1,229,103</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	-	24,980	18,035	9,479	4,148	11,880	-	-	68,522
增 添	532,128	-	40,688	2,386	3,865	13,723	1,565	1,049	-	375,342	970,746
重 分 類	-	375,342	-	-	-	-	-	-	-	(375,342)	-
處 分	-	-	-	(4,210)	-	(24)	(42)	-	-	-	(4,276)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 532,128</u>	<u>375,342</u>	<u>40,688</u>	<u>23,156</u>	<u>21,900</u>	<u>23,178</u>	<u>5,671</u>	<u>12,929</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,034,992</u>
累計折舊：											
民國114年1月1日餘額	\$ -	5,620	339	17,688	16,192	9,599	3,667	2,249	-	-	55,354
折 舊	-	8,120	4,171	3,830	2,216	5,464	1,010	2,207	283	-	27,301
處 分	-	-	-	(1,179)	(2,500)	(616)	-	-	-	-	(4,295)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,740</u>	<u>4,510</u>	<u>20,339</u>	<u>15,908</u>	<u>14,447</u>	<u>4,677</u>	<u>4,456</u>	<u>283</u>	<u>-</u>	<u>78,360</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	-	19,551	14,216	8,606	2,831	165	-	-	45,369
折 舊	-	5,620	339	2,347	1,976	1,017	878	2,084	-	-	14,261
處 分	-	-	-	(4,210)	-	(24)	(42)	-	-	-	(4,276)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,620</u>	<u>339</u>	<u>17,688</u>	<u>16,192</u>	<u>9,599</u>	<u>3,667</u>	<u>2,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,354</u>
帳面價值：											
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 640,289</u>	<u>435,622</u>	<u>37,935</u>	<u>9,352</u>	<u>5,137</u>	<u>10,689</u>	<u>1,585</u>	<u>8,988</u>	<u>1,146</u>	<u>-</u>	<u>1,150,743</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 532,128</u>	<u>369,722</u>	<u>40,349</u>	<u>5,468</u>	<u>5,708</u>	<u>13,579</u>	<u>2,004</u>	<u>10,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>979,638</u>

本公司之不動產、廠房及設備作質押擔保之情形請詳附註八。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 282,021
增 添	11,012
減少(租約到期及提前終止合約)	<u>(50,732)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 242,301</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 72,997
增 添	347,401
減少(租約到期及提前終止合約)	<u>(138,377)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 282,021</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國114年1月1日餘額	\$ 41,792
本期折舊	52,775
減少(租約到期及提前終止合約)	<u>(10,060)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 84,507</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 60,842
本期折舊	47,523
減少(租約到期及提前終止合約)	<u>(66,573)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 41,792</u>
帳面價值：	
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 157,794</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 240,229</u>

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 2,430,000</u>	<u>1,028,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,508,652</u>	<u>2,840,682</u>
利率區間(%)	<u>1.87~2.08</u>	<u>1.90~1.96</u>

- 1.本公司因借款額度而開立之擔保本票，請詳附註九。
- 2.本公司未有以資產設定抵押銀行借款之擔保情形。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

	113.12.31		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	2.03	118.3.26	\$ 450,000
減：一年內到期部分			<u>(100,000)</u>
合計			<u>\$ 350,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

民國一一四年十二月三十一日無長期借款之情事。

本公司民國一一三年三月二十六日取得擔保銀行借款500,000千元，年利率2.03%，到期為民國一一八年三月二十六日。本公司已於民國一一四年十二月五日償還前揭長期借款。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ 50,400	49,467
非流動	<u>110,586</u>	<u>195,353</u>
合計	<u>\$ 160,986</u>	<u>244,820</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,158</u>	<u>2,453</u>
短期租賃之費用	\$ <u>100</u>	<u>12,698</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>118</u>	<u>84</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業活動之現金流出總額	\$ 218	12,782
籌資活動之現金流出總額—租賃本金	51,933	39,908
籌資活動之現金流出總額—利息費用	<u>2,158</u>	<u>2,453</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 54,309</u>	<u>55,143</u>

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所之租賃期間通常為一至十年，倉儲地點則為二至五年。

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 133,116	127,849
計畫資產之公允價值	(91,370)	(80,405)
淨確定福利負債	<u>\$ 41,746</u>	<u>47,444</u>

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。本公司另依「營利事業設置職工退休基金保管運用及分配辦法」規定設置職工退休基金，以定期或活期存款專戶存儲於指定之金融機構，該職工退休基金之運用與本公司完全分離，該基金之本息除支付職工之退休金及離職金以外不得以任何名義支用。

民國一一四年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶及職工退休金專戶餘額合計91,291千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 127,849	128,602
當期服務成本及利息	2,903	2,485
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	5,497	1,877
—因財務假設變動產生之精算損益	3,104	(5,115)
計畫支付之福利	(6,237)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 133,116</u>	<u>127,849</u>

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 80,405	55,918
利息收入	1,755	963
淨確定福利負債再衡量數		
—精算損益(不含當期利息)	4,322	4,694
已提撥至計畫之金額	11,125	18,830
計畫已支付之福利	<u>(6,237)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 91,370</u>	<u>80,405</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一四年度及一一三年度列報為費用之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 359	402
淨確定福利負債之淨利息	<u>789</u>	<u>1,120</u>
	<u>\$ 1,148</u>	<u>1,522</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (52,584)	(60,516)
本期認列	<u>(4,279)</u>	<u>7,932</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (56,863)</u>	<u>(52,584)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.750 %	2.000 %
未來薪資增加	4.000 %	4.000 %

本公司預計於民國一一四年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為8,500千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為12年。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
民國114年12月31日		
折現率	(3,104)	3,204
未來薪資調薪率	3,060	(2,988)
民國113年12月31日		
折現率	(3,286)	3,381
未來薪資調薪率	3,241	(3,170)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此等計畫下本公司依規定提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,083千元及12,144千元。

(十三) 所得稅

1. 本公司之民國一一四年度及一一三年度所得稅費用(利益)明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 80,536	55,661
調整前期之當期所得稅	637	(430)
	81,173	55,231
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,483)	2,722
所得稅費用	\$ 78,690	57,953

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(856)</u>	<u>1,586</u>
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	\$ <u>1,577</u>	<u>-</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ <u>424,802</u>	<u>393,196</u>
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 84,960	78,639
股利收入	(1,260)	-
投資利益	(5,570)	(20,256)
前期所得稅調整	637	(430)
其 他	<u>(77)</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>78,690</u>	<u>57,953</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>確定福 利計畫</u>	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日	\$ 9,488	35,239	11,661	56,388
認列於(損)益	(1,995)	2,900	2,991	3,896
認列於其他綜合(損)益	<u>856</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>856</u>
民國114年12月31日	\$ <u>8,349</u>	<u>38,139</u>	<u>14,652</u>	<u>61,140</u>
民國113年1月1日	\$ 14,536	36,839	9,662	61,037
認列於(損)益	(3,462)	(1,600)	1,999	(3,063)
認列於其他綜合(損)益	<u>(1,586)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,586)</u>
民國113年12月31日	\$ <u>9,488</u>	<u>35,239</u>	<u>11,661</u>	<u>56,388</u>

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	兌換利益	未實現 評價利益	採用權益 法認列之 投資利益	國外 營運機構財 務報表換算 之兌換差額	合計
民國114年1月1日	\$ 340	-	-	-	340
認列於損(益)	(340)	-	1,753	-	1,413
認列於其他綜合損(益)	-	-	-	1,577	1,577
民國114年12月31日	\$ -	-	<u>1,753</u>	<u>1,577</u>	<u>3,330</u>
民國113年1月1日	\$ 938	(257)	-	-	681
認列於損(益)	(598)	257	-	-	(341)
民國113年12月31日	\$ <u>340</u>	-	-	-	<u>340</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十四)其他應付款

	114.12.31	113.12.31
應付薪資	\$ 106,094	100,352
應付行銷費	318,020	282,694
應付權利金	16,962	17,588
應付運費	24,873	23,510
應付勞務費	2,020	2,545
應付員工及董事酬勞	48,970	47,950
其他	44,086	46,833
合計	\$ <u>561,025</u>	<u>521,472</u>

(十五)股本及其他權益

1.普通股之發行

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,500,000千元及1,000,000千元，每股面額10元；已發行股份分別為普通股91,581千股及81,581千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年度及一一三年度普通股流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	114年度	113年度
1月1日期初餘額	81,581	81,581
現金增資	10,000	-
12月31日期末餘額	<u>91,581</u>	<u>81,581</u>

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年三月十二日經董事會決議通過，以現金增資發行普通股10,000千股，每股面額10元，並依本公司章程規定保留增資發行股數之15%計1,500千股，由本公司員工認購，若員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一一四年九月十二日經主管機關核准，並以民國一一四年十二月二日為增資基準日，合計總收取股款為470,000千元，扣除股本100,000千元，差額370,000千元帳列資本公積。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
普通股發行溢價	\$ 975,179	597,282
採權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動數	12,610	12,610
認列子公司組織重組之溢價	19,858	19,858
員工認股權	442	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	7,511	7,511
已失效員工認股權	950	-
	<u>\$ 1,016,550</u>	<u>637,261</u>

本公司於民國一一三年十一月處分子公司博瑞達應用材料股份有限公司601千股，處分價款25,765千元，處分後對其持股比例為59.91%，仍具控制力，處分價款與其帳面價值差異7,511千元帳列資本公積項下。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘保留連同以前年度為未分配盈餘外，得派付股東股利；除依法令以公積分派外，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

本公司所屬產業景氣與發展趨勢變化快速，本公司股利政策係採用剩餘股利政策。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規模及現金流量需求，視需求規劃，搭配發放股票股利、現金股利等。若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年五月二十八日及一一三年五月三十日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	113年度	112年度
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>244,744</u>	<u>285,535</u>

本公司於民國一一五年三月十日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度
分派予普通股業主之股利：	
現 金	\$ <u>274,744</u>

上述盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	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	確定福利計 畫再衡量數	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 7,965	(42,409)	(42,066)	(76,510)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(8,216)	-	-	(8,216)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	7,120	-	-	7,120
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	-	53,997	-	53,997
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	4,717	-	4,717
確定福利計畫再衡量數	-	-	(3,423)	(3,423)
採權益法認列之關聯企業之其他 綜合損益之份額	-	-	(7)	(7)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 6,869</u>	<u>16,305</u>	<u>(45,496)</u>	<u>(22,322)</u>

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	確定福利計 畫再衡量數	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (1,669)	(578)	(48,412)	(50,659)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	9,062	-	-	9,062
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	572	-	-	572
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	-	(41,831)	-	(41,831)
確定福利計畫再衡量數	-	-	6,346	6,346
民國113年12月31日餘額	\$ <u>7,965</u>	<u>(42,409)</u>	<u>(42,066)</u>	<u>(76,510)</u>

(十六) 股份基礎給付

本公司民國一一四年度有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保 留予員工認購
給與日	114.10.03
給與數量(股)	1,500,000
合約期間(年)	0.1315
授予對象	全體員工
既得條件	立即既得

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	現金增資保 留予員工認購
給與日公允價值(認股權)	5.898
給與日股價	52.50
執行價格	47.00
認股權存續期間(年)	0.1315
預期股利(%)	-
無風險利率(%)	1.2250

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	加權平均履 約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	47.00	1,500,000
本期執行數量	47.00	(1,339,000)
本期逾期失效數量	47.00	<u>(161,000)</u>
12月31日流通在外	-	<u>-</u>
12月31日可執行	-	<u>-</u>

3.員工費用

本公司民國一一四年度因現金增資提撥予員工認購認列薪資費用計8,847千元，本公司之子公司員工因取得該認股權而於子公司認列之薪資費用計442千元。民國一一三年度無此情形。

(十七)每股盈餘

	股數單位：千股	
	114年度	113年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權持有人之本期淨利	\$ <u>346,112</u>	<u>335,243</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>82,403</u>	<u>81,581</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.20</u>	<u>4.11</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權持有人之本期淨利	\$ <u>346,112</u>	<u>335,243</u>
普通股加權平均流通在外股數	82,403	81,581
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>1,028</u>	<u>923</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>83,431</u>	<u>82,504</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.15</u>	<u>4.06</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度	113年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 23,262,935	19,305,092
其他國家	<u>55,619</u>	<u>34,815</u>
	\$ <u>23,318,554</u>	<u>19,339,907</u>

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
主要產品/服務線：		
電腦軟體銷售	\$ 4,427,029	3,931,467
系統資訊及數位娛樂產品銷售	18,850,707	15,345,225
其 他	<u>40,818</u>	<u>63,215</u>
	<u>\$ 23,318,554</u>	<u>19,339,907</u>

2.合約餘額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 3,189,919	2,772,573	2,374,903
減：備抵損失	<u>(13,919)</u>	<u>(10,840)</u>	<u>(8,989)</u>
合 計	<u>\$ 3,176,000</u>	<u>2,761,733</u>	<u>2,365,914</u>
合約負債	<u>\$ 23,829</u>	<u>8,923</u>	<u>4,440</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為8,923千元及2,128千元。

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度決算如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞(其中就其餘額應提撥不低於0.5%為基層員工酬勞)，及不高於0.8%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，包括符合一定條件之從屬員工。依修改前之章程規定，年度決算如有獲利，民國一一四年度及一一三年度應提撥不低於2%為員工酬勞，及不高於0.8%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，包括符合一定條件之從屬員工。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為47,000千元及46,000千元，董事酬勞估列金額分別為820千元及800千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年度及一一三年度財務報告估列金額並無差異。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,534	2,528
押金設算之利息收入	<u>139</u>	<u>185</u>
	<u>\$ 2,673</u>	<u>2,713</u>

2.其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
股利收入	\$ 6,300	-
保險理賠收入	-	21
呆帳收回轉列收入數	8	1,015
逾二年暫收轉收入	946	675
董事酬勞	1,657	849
管理服務收入	-	1,652
其他	<u>381</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 9,292</u>	<u>4,222</u>

3.其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 11,026	(2,849)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	263	3,560
租賃修改利益	2,241	3,225
處分不動產、廠房及設備利益	<u>244</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,774</u>	<u>3,936</u>

4.財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 45,779	26,885
租賃負債	<u>2,158</u>	<u>2,453</u>
	<u>\$ 47,937</u>	<u>29,338</u>

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

本公司之客戶群眾多且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他應收款明細請詳附註六(四)，其屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

2. 流動性風險

下表為本公司金融負債合約到期日，包括估計利息，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,430,000	2,436,797	2,436,797	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,091,084	3,091,084	3,091,084	-	-
其他應付款(含關係人款)	567,274	567,274	567,274	-	-
租賃負債	160,986	163,945	51,264	50,775	61,906
存入保證金	28,250	28,250	-	-	28,250
	<u>\$ 6,277,594</u>	<u>6,287,350</u>	<u>6,146,419</u>	<u>50,775</u>	<u>90,156</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,028,000	1,030,740	1,030,740	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,818,855	2,818,855	2,818,855	-	-
其他應付款(含關係人款)	554,572	554,572	554,572	-	-
長期借款(含一年內到期)	450,000	470,622	108,125	106,100	256,397
租賃負債	244,820	253,869	52,009	52,237	149,623
存入保證金	28,250	28,250	-	-	28,250
	<u>\$ 5,124,497</u>	<u>5,156,908</u>	<u>4,564,301</u>	<u>158,337</u>	<u>434,270</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 12,829	31.42	403,041	5,027	32.78	164,782
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,489	31.42	203,872	5,390	32.78	176,678
新加坡幣	772	24.44	18,858	604	23.99	14,487

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款及其他應收(付)款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日當新台幣相對於美金及新幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加1,803千元及減少264千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，其匯率資訊如下：

	114年度		113年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 11,026	1.000	(2,849)	1.000

4. 市場風險

第三等級金融工具之公允價值請詳本附註6(5)「對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析」說明。

5. 利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率金融工具通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報導報增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度稅前淨利分別將減少或增加約0千元及4,500千元，主因係本公司之變動利率借款。

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 129,381	-	-	129,381	129,381
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	443,416	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	3,176,000	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	841	-	-	-	-
存出保證金	11,257	-	-	-	-
小計	3,631,514	-	-	-	-
合計	\$ 3,760,895	-	-	129,381	129,381
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,430,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,091,084	-	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	567,274	-	-	-	-
租賃負債	160,986	-	-	-	-
存入保證金	28,250	-	-	-	-
合計	\$ 6,277,594	-	-	-	-

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 148,077	-	-	148,077	148,077
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	249,234	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,761,733	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,600	-	-	-	-
存出保證金	16,748	-	-	-	-
小計	<u>3,029,315</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,177,392</u>	-	-	<u>148,077</u>	<u>148,077</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,028,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,818,855	-	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	554,572	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	450,000	-	-	-	-
租賃負債	244,820	-	-	-	-
存入保證金	28,250	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,124,497</u>	-	-	-	-

民國一一四年度及一一三年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場權益工具者，其公允價值係使用市場可類比公司法估算公允價值。市場可類比公司法主要假設係以被投資者之營業收入、稅後淨利及淨值與可類比公司市場報價所推導之企業價值營收比、本益比及股價淨值化乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>無公開報價之 權益工具</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 148,077
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	53,997
處 分	<u>(72,693)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 129,381</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,832
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(41,831)
購 買	<u>168,076</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 148,077</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值，其重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可 觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係</u>
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—無活絡 市場之權益工 具投資	可類比公司 法	<ul style="list-style-type: none"> • 企業價值營收比 (113.12.31為0.35) • 本益比乘數(114.12.31及 113.12.31分別為16.32及 16.05) • 股價淨值比乘數 (114.12.31及113.12.31分 別為1.84及1.55) • 缺乏市場流通性折價 (114.12.31及113.12.31分 別為30%及40%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高， 公允價值愈 高 • 乘數愈高， 公允價值愈 高 • 乘數愈高， 公允價值愈 高 • 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價 值愈低

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
無活絡市場之權益工具投資：				
民國114年12月31日	本益比乘數 及股價淨比 乘數	5%	6,469	(6,469)
民國113年12月31日	企業價值營 收比	5%	8,215	(8,215)
	本益比乘數 及股價淨比 乘數	5%	4,407	(4,407)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

2.風險管理架構

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，定期將覆核結果報告董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於衍生工具交易、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

由於本公司係為電子資訊消費產品之通路商，擁有廣大客戶群，本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額並未顯著集中與少數客戶進行交易，故應收帳款之信用風險無顯著集中之虞。本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(2)衍生工具交易

本公司之存款及衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大之信用風險。

(3)保 證

為他人背書保證情形請詳附註十三。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，未使用之借款融資額度分別為1,508,652千元及2,840,682千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，其運用受董事會通過之政策所規範。一般而言，本公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

本公司暴露於非功能性貨幣計價之採購交易所產生之匯率風險，該等非功能性貨幣主係美金。本公司之避險策略係於以簽訂遠期外匯合約及換匯換利合約進行避險，此類衍生金融工具之使用可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

(2)利率風險

本公司之定期存款及短期借款屬固定利率，無利率市場波動風險。本公司據利率敏感性之重大金融負債為採浮動利率計算之長期借款，惟評估其利率增減變動不大，因而對本公司不致產生重大現金流量風險。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

本公司所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動係投資國內外非上市(櫃)公司股票，因係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險，為管理市場風險，審慎選擇投資標的，並控制持有之部位，以管理市場風險。

(二十三)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。本公司透過定期審核負債資本比率對資金進行監控。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）。

民國一四年度及一三年度十二月三十一日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 6,451,171	5,234,829
減：現金及約當現金	(443,416)	(249,234)
淨負債	\$ 6,007,755	4,985,595
資本總額	\$ 2,802,759	2,172,631
負債資本比率	214.35 %	229.47 %

(二十四)非現金交易之籌資活動

本公司民國一四年度及一三年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.12.31
			增添	減少	
長期借款	\$ 450,000	(450,000)	-	-	-
短期借款	1,028,000	1,402,000	-	-	2,430,000
租賃負債	244,820	(51,933)	11,012	(42,913)	160,986
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,722,820	900,067	11,012	(42,913)	2,590,986

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.12.31
			增添	減少	
長期借款	\$ -	450,000	-	-	450,000
短期借款	50,000	978,000	-	-	1,028,000
租賃負債	12,356	(39,908)	347,401	(75,029)	244,820
來自籌資活動之負債總額	\$ 62,356	1,388,092	347,401	(75,029)	1,722,820

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

宏碁股份有限公司為本公司及所屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之54.06%。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
宏碁股份有限公司(宏碁)	本公司之母公司
好漾生活股份有限公司(好漾生活)	本公司之子公司
沛捷生醫股份有限公司(沛捷生醫)	本公司之子公司
博瑞達應用材料股份有限公司 (PAM)	本公司之子公司
Protrade Asia Limited (PAL)	本公司之子公司
Cascadia Resources Limited (CRI)	本公司之子公司
Dakota Co., Ltd (DCL)	本公司之子公司
Protrade Shanghai Trading Co., Ltd. (PST)	本公司之子公司
展大國際股份有限公司	本公司之關聯企業
安東貿易股份有限公司	本公司之關聯企業
智聯服務股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁資訊服務股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
安碁資訊股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
安碁學苑股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智通股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁雲架構服務股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁通信股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁遊戲股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁健康股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智醫股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智雲資訊股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智新股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
聯永基股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智聯資產管理股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
安圖斯科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
建碁股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
建碁智見股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
倚天酷基科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
渴望園區服務開發股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
海柏特股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
鋰基科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
Acer Computer (Far East) LTD.	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁風尚股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁創達股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
瑞傳科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
振樺電子股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
智頻科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之關聯企業)
怡康軟體股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之關聯企業)
宇瞻科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之關聯企業)
智林運動股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之關聯企業)
旭誼工程股份有限公司	本公司之其他關係人(係智聯之關聯企業)
廣盛科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係安圖斯之關聯企業)
木真投資有限公司	本公司之其他關係人(其董事長與本公司董事長為同一人)
木實投資有限公司	本公司之其他關係人(其董事長與本公司董事長為同一人)
智探太空股份有限公司	本公司之實質關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年度	113年度
母公司	\$ 81,638	108,661
子公司	924,202	786,984
關聯企業	4,538	4,600
其他關係人	391,186	343,682
合 計	<u>\$ 1,401,564</u>	<u>1,243,927</u>

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司售貨予子公司之收款條件為30~85天內收款，除部分子公司交易價格為雙方議定外，餘一般客戶無顯著不同；另除對部分其他關係人之銷貨，因並無銷售予其他客戶類似之產品，故無有與其他客戶之交易價格可資比較外，本公司對母公司、其他關係人及關聯企業交易條件與一般客戶之銷售條件尚無顯著不同。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	114年度	113年度
母公司－宏碁	\$ 2,209,432	2,183,793
子公司	10,239	21,427
其他關係人	141,014	101,566
合 計	\$ 2,360,685	2,306,786

本公司向上述關係人之進貨，因並無向其他供應商採購類似之產品，故無有與其他供應商之交易價格可資比較，付款期限為月結30~60天，與一般供應商之付款條件並無顯著不同。

3. 營業成本及營業費用

本公司支付管理服務及什項購置等支付予關係人明細如下：

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
營業成本	母公司	\$ 179	137
營業成本	子公司	83,241	97,013
營業成本	其他關係人	3,273	1,507
		86,693	98,657
營業費用	母公司	1,502	1,170
營業費用	子公司	2	21
營業費用	其他關係人	2,422	1,357
		3,926	2,548
		\$ 90,619	101,205

4. 租 賃

本公司向母公司及其他關係人承租車位及機房空間，依雙方議定價格計算租金，其明細如下：

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
營業費用	母公司	\$ -	20
營業費用	其他關係人	1,657	1,657
		\$ 1,657	1,677

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 應收關係人款項

本公司因銷售交易及諮詢服務產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應收票據淨額	其他關係人	\$ 195	355
應收帳款－關係人淨額	母公司	2,616	9,309
	子公司	60,722	69,804
	關聯企業	71	53
	其他關係人	65,384	61,666
		<u>128,793</u>	<u>140,832</u>
其他應收款－關係人	子公司	-	735
	其他關係人	18	9
		<u>18</u>	<u>744</u>
合 計		\$ <u>129,006</u>	<u>141,931</u>

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司對上述應收款項未有需提列備抵損失之情事。

6. 應付關係人款項

本公司因進貨交易、租賃及前述營業成本及費用產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應付帳款－關係人	母公司－宏碁	\$ 367,140	387,262
	子公司	11,732	22,094
	其他關係人	19,947	29,076
		<u>398,819</u>	<u>438,432</u>
其他應付款－關係人	母公司	743	1,501
	子公司	568	197
	其他關係人	4,938	952
		<u>6,249</u>	<u>2,650</u>
合 計		\$ <u>405,068</u>	<u>441,082</u>

7. 存出保證金

本公司為母公司之授權維修中心，受託管理維修料件而支付母公司存出保證金，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日皆為100千元。

8. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	114年度	113年度
其他關係人	\$ <u>1,770</u>	<u>46,300</u>

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年度及一一三年度向其他關係人購入辦公室裝修、電力工程及辦公設備，分別帳列房屋及建築附屬改良1,300千元及36,300千元，暨帳列辦公設備470千元及10,000千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，未付餘額分別為0元及30,450千元，帳列其他應付款項－關係人，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(七)。

(2)取得其他資產

本公司向關係人取得無形資產之取得價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	114年度	113年度
其他關係人	無形資產	\$ 627	-

9.背書保證

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日對關係人背書保證之餘額如下：

	114.12.31	113.12.31
子公司－CRI	\$ -	196,686
子公司－PAM	-	81,953
子公司－PST	-	147,515
子公司－PAL	-	37,698
合 計	\$ -	463,852

10.其他收入

本公司民國一一四年度及一一三年度因銷售商標、提供管理服務及擔任董事而收取之酬勞，認列於其他收入明細如下：

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
其他收入	子公司	\$ 900	925
	關聯企業	757	624
	其他關係人	-	952
合 計		\$ 1,657	2,501

11.合約負債

本公司對關係人銷售所收取之預收款項明細如下：

	114.12.31	113.12.31
其他關係人	\$ 694	-

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 30,034	32,552
退職後福利	498	621
股份基礎給付	767	-
	<u>\$ 31,299</u>	<u>33,173</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備：			
土地	長期借款	\$ 529,193	529,193
房屋及建築	長期借款	360,252	367,718
合計		<u>\$ 889,445</u>	<u>896,911</u>

本公司已於民國一一四年度清償長期借款，上述提供質押擔保之資產已於民國一一五年一月二十日申請並完成塗銷。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司開立本票供銀行長、短期借款額度之擔保分別為3,791,636千元及3,721,182千元；提供供應商進貨擔保皆為376,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	380,319	380,319	-	347,166	347,166
勞健保費用	-	29,404	29,404	-	27,339	27,339
退休金費用	-	14,231	14,231	-	13,666	13,666
董事酬金	-	3,120	3,120	-	3,100	3,100
其他用人費用	-	40,481	40,481	-	34,816	34,816
折舊費用	2,207	77,869	80,076	2,083	59,701	61,784
攤銷費用	-	5,838	5,838	-	4,644	4,644

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	326	313
未兼任員工之董事人數	6	6
平均員工福利費用	\$ 1,451	1,378
平均員工薪資費用	\$ 1,188	1,131
平均員工薪資費用調整情形	5.04 %	
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(一)本公司給付董事之酬勞分為：

1. 固定報酬：參酌其對公司營運參與程度及貢獻價值，參考同業水準由薪酬委員會提出報告，經董事會決議通過後，依法提報股東常會報告。
2. 董事酬勞：依公司章程第廿二規定，當年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不高於於千分之八為董事酬勞，且其分配辦法將由薪資報酬委員會提報董事會決定後，並於股東會報告之。
3. 業務執行費用(含車馬費)等。

(二)本公司給付經理人及員工之酬勞主要分為：

1. 固定薪資：依據同仁之工作職掌、業界整體環境及市場水準等因素，依每年度與員工約定之月發放薪資。
2. 變動獎金：為達成目標績效表現之酬勞，考量當年度績效與貢獻，由薪酬委員會提報經董事會核准後，依公司年度獎金發放公告之次數及日期辦理。
3. 員工酬勞則根據公司章程第廿二條之規定，當年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不低於百分之二為員工酬勞(其中就其餘額應提撥不低於0.5%為基層員工酬勞)。員工酬勞實際分派之數額由董事會議定並報告股東會，員工酬勞之發放總金額須符合董事會通過之年度預算。
4. 員工酬勞乃依據法規及當年度經營結果辦理，其發放標準、結構及制度亦將隨時視實際營運狀況及相關法規變動適時檢討調整之。本公司之薪酬委員會亦定期評估經理人之薪資報酬現況，並提供建議予董事會參考及討論，以確認整體報酬之合理性。

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	本期實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	CRI	1	560,552	199,092	-	-	-	-	1,401,380	Y	N	N
0	本公司	PAM	1	560,552	82,955	-	-	-	-	1,401,380	Y	N	N
0	本公司	PST	1	560,552	149,319	-	-	-	-	1,401,380	Y	N	Y
0	本公司	PAL	1	560,552	38,159	-	-	-	-	1,401,380	Y	N	N
1	PAM	CRI	1	245,917	80,043	-	-	-	-	491,835	Y	N	N
1	PAM	PST	1	245,917	80,043	78,540	1,197	-	15.97%	491,835	Y	N	Y

註一：1. 公司直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

2. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註二：本公司及子公司背書保證規定如下：

1. 本公司

(1) 對外背書保證總額度以最近期財務報表淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證總額度以淨值之百分之二十為限。

(2) 本公司及子公司對外整體背書保證總額度以本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之二十為限。

2. PAM

(1) 為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值。

(2) 對單一企業背書保證總額度不超過PAM最近期財務報表淨值的百分之二十為限。

(3) 對PAM轉投資控股達百分之百之單一公司所為背書保證限額則以不超過PAM最近期財務報表淨值的百分之五十為限。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	
本公司	股權： 捷碁國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,800	129,381	10.00	129,381	

單位：千股(單位)

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	宏碁	本公司之母公司	進貨	2,209,432	9.52	月結45天	(註一)		(367,140)	(11.88)	
本公司	好漾生活	本公司之子公司	(銷貨)	(922,524)	(3.96)	月結45天			60,682	1.91	
本公司	宏碁資訊	本公司之其他關係人	(銷貨)	(337,072)	(1.45)	月結60天			58,017	1.83	
好漾生活	本公司	本公司之子公司	進貨	922,524	95.91	月結45天			(60,682)	(88.95)	
CRI	PAM	聯屬公司	進貨	916,255	50.51	月結120天	(註二)		(175,054)	(77.69)	
PAM	CRI	聯屬公司	(銷貨)	(916,255)	(26.71)	月結120天	(註二)		175,054	39.64	

註一：本公司無向其他供應商採購類似產品，無一般交易價格可比較。

註二：雙方議定。

展基國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註一)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
PAM	CRI	聯屬公司	175,054	2.70	43,781	註二	72,575	-

註一：截至民國一〇一五年二月二十八日止。

註二：已於期後收回。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇一四年度之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額 (註一)			
本公司	好漾生活	台灣	家電及3C產品之零售	10,000	10,000	1,000	100.00	44,192	28,247	28,247	子公司
本公司	沛捷生醫	台灣	保健產品通路與生技服務業	750	750	75	75.00	745	(11)	(9)	子公司
本公司	展大國際股份有限公司	台灣	資訊軟體零售服務	26,820	26,820	882	30.22	18,505	12,019	3,632	關聯企業
本公司	安東貿易股份有限公司	台灣	代理銷售重型機械及機汽車零組件之OEM	203,052	203,052	6,000	20.00	316,434	122,430	21,248	關聯企業 (註二)
本公司	Bluechip	澳洲	經營電腦週邊軟硬體銷售	106,361	77,411	1,756	23.60	118,293	37,128	8,763	關聯企業
本公司	PAM	台灣	買賣橡膠及各類橡膠製品	602,150	602,150	13,739	59.91	521,640	(22,447)	(25,266)	子公司 (註三)
PAM	PAL	英屬維京群島	買賣橡膠及各類橡膠製品	36,979	36,979	70	100.00	59,458	8,243	-	孫公司
PAM	DCL	薩摩亞國	轉投資	135,924	135,924	650	100.00	48,396	(23,142)	-	孫公司
PAM	CRI	美國	買賣橡膠及各類橡膠製品	99,078	99,078	2,000	100.00	174,318	(13,223)	-	孫公司
PAM	PRV	越南	買賣橡膠及各類橡膠製品	14,940	14,940	(註四)	100.00	11,142	(1,322)	-	孫公司

註一：該公司所認列之投資損益及帳面金額，係依據被投資公司經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告，並以權益法評價。孫公司之損益已併入子公司損益認列。

註二：係包含投資利益24,486千元及客戶關係攤銷數(3,238)千元。

註三：係包含投資利益(13,447)千元及客戶關係攤銷數(11,819)千元。

註四：PRV為有限公司，僅有投資額，故無股數。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被 投資公 司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
PST	買賣橡膠及各類橡膠製品	19,960	(二)	-	-	-	-	(22,951)	100.00%	(22,951)	46,084	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過DCL再投資大陸
- (三) 其他方式。

註二：該公司所認列之投資損益及期末投資帳面金額係依據被投資公司經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告，並以權益法評價。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額 (註一)	經濟部投審會 核准投資金額 (美金4,434千元)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註三)
	139,299	295,101

展碁國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

註一：因併購Protrade Global Limited(已完成清算)而間接轉投資大陸地區，非由本公司直接匯出投資金額，換股對價為美金4,434千元，業經經濟部投審會核准。

註二：美金換算新台幣之匯率為1:31.416。

註三：係以PAM淨值之60%計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一四年度合併財務報告。

展碁國際股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	週 轉 金	\$ 30
銀行存款	支票存款	216
	活期存款	420,221
	外幣存款：	
	美金活存(USD730,497.89元@31.416)	22,949
		<u>\$ 443,416</u>

展碁國際股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據：			
A公司		\$ 17,516	
B公司		8,073	
C公司		6,450	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>91,195</u>	
小 計		<u>123,234</u>	
應收帳款：			
D公司		365,392	
E公司		279,535	
F公司		230,675	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>2,062,290</u>	
		2,937,892	
減：備抵呆帳		<u>13,919</u>	
小 計		<u>2,923,973</u>	
合 計		<u>\$ 3,047,207</u>	

展碁國際股份有限公司

應收帳款－關係人明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
宏碁資訊服務股份有限公司		\$ 58,017	
好漾生活股份有限公司		60,682	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		10,094	
		<u>\$ 128,793</u>	

存貨明細表

項 目	金額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商品存貨	\$ 3,003,465	4,471,298	市價係指估計之淨變現價值
維修料件	33,702	37,737	"
在途存貨	209,028	209,028	"
合 計	3,246,195	<u>4,718,063</u>	
減：備抵存貨跌價損失	190,693		
	<u>\$ 3,055,502</u>		

展碁國際股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/
千股

名 稱	期初餘額		本期增加(註一)		本期減少(註二)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
好漾生活股份有限公司	1,000	\$ 37,457	-	28,763	-	22,028	1,000	100.00 %	44,192	45.26	45,264	無	
沛捷生醫股份有限公司	75	749	-	307	-	311	75	75.00 %	745	10.78	808	無	
展大國際股份有限公司	882	18,610	-	3,632	-	3,737	882	30.22 %	18,505	20.98	18,505	無	
安東貿易股份有限公司	6,000	319,953	-	21,248	-	24,767	6,000	20.00 %	316,434	49.16	294,933	無	
博瑞達應用材料股份有限公司	13,739	574,161	-	-	-	52,521	13,739	59.91 %	521,640	21.45	294,638	無	
Bluechip Infotech Pty Ltd	-	-	1,756	118,293	-	-	1,756	23.60 %	118,293	65.68	115,334	無	
		<u>\$ 950,930</u>		<u>172,243</u>		<u>103,364</u>			<u>1,019,809</u>		<u>769,482</u>		

註一：包含累計換算調整數7,887千元、投資收益61,890千元、資本公積－認列子公司股份基礎給付442千元、未實現銷貨毛利381千元及Bluechip持股由18.10%增加至23.60%，取得重大影響力，轉列採用權益法投資101,643千元。

註二：包含累計換算調整數7,406千元、投資損失25,275千元、子公司確定福利精算損失7千元及被投資公司現金股利發放數70,676千元。

展碁國際股份有限公司

短期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押 或擔保	備註
無擔保借款	凱基銀行	\$ 300,000	114.11~115.01	2.020	300,000	-	註
無擔保借款	合作金庫	150,000	114.11~115.02	2.078	300,000	-	〃
無擔保借款	台灣中小企銀	200,000	114.12~115.03	1.900	300,000	-	〃
無擔保借款	中國信託銀行	250,000	114.12~115.01	1.900	300,000	-	〃
無擔保借款	國泰世華銀行	300,000	114.12~115.01	1.900	300,000	-	〃
無擔保借款	星展銀行	150,000	114.12~115.01	1.980	300,000	-	〃
無擔保借款	遠東銀行	200,000	114.12~115.01	1.960	300,000	-	〃
無擔保借款	元大銀行	300,000	114.12~115.05	1.870	300,000	-	〃
無擔保借款	彰化銀行	290,000	114.12~115.02	1.880	300,000	-	〃
無擔保借款	兆豐銀行	<u>290,000</u>	114.12~115.01	1.880	300,000	-	〃
合計		<u>\$ 2,430,000</u>					

註：本公司因借款額度而開立之擔保本票，請詳附註九。

展碁國際股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據：			
G公司		\$ 7	
應付帳款：			
H公司		306,095	
I公司		281,535	
J公司		191,729	
K公司		132,759	
L公司		129,795	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>1,650,345</u>	
		<u>2,692,258</u>	
		<u>\$ 2,692,265</u>	

應付帳款－關係人明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
宏碁股份有限公司		\$ 367,140	
好漾生活股份有限公司		11,732	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>19,947</u>	
		<u>\$ 398,819</u>	

展碁國際股份有限公司

營業收入明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
產品銷售收入：			
電腦軟體		\$ 4,427,029	
系統資訊及數位娛樂產品		18,850,707	
		23,277,736	
其他銷貨及營業收入		40,818	
		<u>\$ 23,318,554</u>	

營業成本明細表

項 目	金 額	
	小 計	合 計
外購商品銷貨成本	\$	22,092,051
期初盤存	2,150,548	
本期進貨淨額	23,208,284	
期末存貨	(3,246,195)	
其 他	(20,586)	
維修成本		18,201
存貨跌價損失		14,500
其他成本		2,207
營業成本總計	\$	<u>22,126,959</u>

展碁國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 288,263	
運 費		104,386	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		158,093	
		<u>\$ 550,742</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 92,056	
折舊費用		62,879	
租金費用		28,548	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		44,113	
		<u>\$ 227,596</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)。

其他應付款明細表請詳財務報告附註六(十四)。

利息收入明細表請詳財務報告附註六(二十)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(二十)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(二十)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(二十)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150116 號

會員姓名： (1) 江家齊

副簽證會計師名稱： (2) 張純怡

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

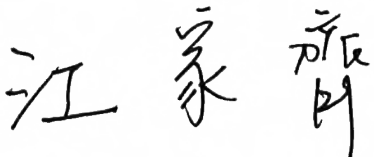



委託人統一編號： 20773257

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4499 號

(2) 北市會證字第 3955 號

印鑑證明書用途： 辦理 展碁國際股份有限公司

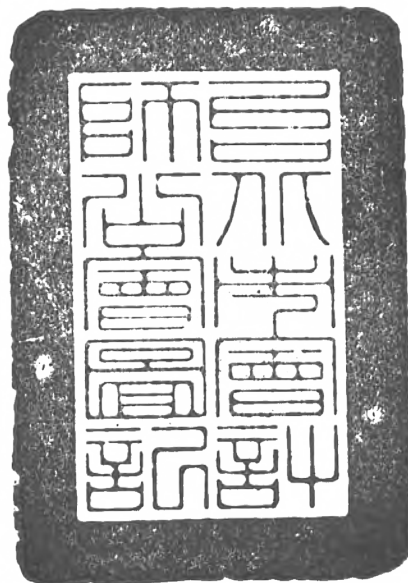
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 07 日