

股票代碼：6776

展碁國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～39
(七)關係人交易	39～43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～46
2.轉投資事業相關資訊	46～47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47～48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

展碁國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

展碁國際股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，展碁國際股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為463,733千元及350,769千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為2,809千元及11,704千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達展基國際股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

江家齊



會計師：

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

民國一一五年五月五日

展碁國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx 資 產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 574,935	5	656,087	6	523,270	6	2120 短期借款(附註六(十三)及九)	\$ 3,512,641	31	3,523,733	31	1,905,488	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(二))	-	-	-	-	540	-	(附註六(二))	101	-	-	-	43	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)、(二十二)及七)	111,669	1	123,441	1	110,292	1	2130 合約負債－流動(附註六(二十二)及七)	26,502	-	74,548	1	14,410	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十二))	3,647,103	32	3,668,125	33	2,868,476	32	2150 應付票據	200	-	7	-	2,006	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十二)及七)	120,769	1	68,071	1	92,117	1	2170 應付帳款	2,943,879	26	2,829,802	25	2,731,043	30
1200 其他應收款(附註六(四)及(五))	37,127	-	73,737	1	55,482	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	345,912	3	387,087	3	366,181	4
1210 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	18	-	1,018	-	37	-	2200 其他應付款(附註六(十九)及(二十三))	642,225	6	628,023	6	561,488	6
1220 本期所得稅資產	17,264	-	17,016	-	3,068	-	2216 應付股利(附註六(二十))	274,744	2	-	-	-	-
130x 存貨(附註六(六))	3,906,377	35	3,604,588	32	2,939,278	32	2220 其他應付款－關係人(附註七)	3,684	-	5,970	-	8,604	-
1410 預付款項	107,466	1	125,346	1	87,211	1	2230 本期所得稅負債	90,028	1	63,031	1	51,676	1
1470 其他流動資產	26,411	-	27,638	-	18,194	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十四))	68,012	1	63,555	1	72,832	1
流動資產合計	8,549,139	75	8,365,067	75	6,697,965	74	2322 一年內到期長期借款(附註六(九)、(十五)、八及九)	-	-	-	-	100,000	1
15xx 非流動資產：							2365 退款負債－流動	56,082	1	49,232	-	43,348	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							2300 其他流動負債	17,932	-	5,970	-	19,793	-
(附註六(三))	129,381	1	129,381	1	165,587	2	流動負債合計	7,981,942	71	7,630,958	68	5,876,912	65
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	463,733	4	453,232	4	350,769	4	25xx 非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十五)及八)	1,445,975	13	1,451,258	13	994,351	11	2540 長期借款(附註六(九)、(十五)、八及九)	230,340	2	230,340	2	300,000	3
1755 使用權資產(附註六(十)及(十四))	217,025	2	221,073	2	346,791	4	2570 遞延所得稅負債	9,525	-	9,358	-	19,168	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)、(十六)及七)	128,375	2	128,612	1	128,550	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四))	154,538	2	163,101	2	282,301	3
1780 無形資產(附註六(十二))	277,114	2	278,500	3	292,448	3	2640 淨確定福利負債－非流動	40,023	-	42,308	1	44,048	1
1840 遞延所得稅資產	88,926	1	88,309	1	90,620	1	2645 存入保證金(附註七)	28,866	-	28,866	-	28,866	-
1915 預付設備款	20,956	-	20,032	-	19,684	-	2670 其他非流動負債	3,048	-	3,048	-	3,048	-
1920 存出保證金(附註七)	16,603	-	15,590	-	22,987	-	非流動負債合計	466,340	4	477,021	5	677,431	7
非流動資產合計	2,788,088	25	2,785,987	25	2,411,787	26	負債總計	8,448,282	75	8,107,979	73	6,554,343	72
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(七)、(八)及(二十))：						
							31xx 普通股股本	915,814	8	915,814	8	815,814	9
							3200 資本公積	1,016,550	9	1,016,550	9	637,261	7
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	292,760	2	292,760	3	259,236	3
							3320 特別盈餘公積	76,511	1	76,511	1	54,882	1
							3350 未分配盈餘	352,846	3	523,446	4	564,010	6
							保留盈餘合計	722,117	6	892,717	8	878,128	10
							3400 其他權益	(10,671)	-	(22,322)	-	(55,801)	(1)
							歸屬於母公司業主權益合計	2,643,810	23	2,802,759	25	2,275,402	25
							36xx 非控制權益(附註六(八))	245,135	2	240,316	2	280,007	3
							3xxx 權益總計	2,888,945	25	3,043,075	27	2,555,409	28
1xxx 資產總計	\$ 11,337,227	100	11,151,054	100	9,109,752	100	2-3xx 負債及權益總計	\$ 11,337,227	100	11,151,054	100	9,109,752	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖

經理人：林佳瑋

會計主管：王淑錦

展基國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 7,780,255	100	6,492,989	100
5000 營業成本(附註六(六)、(九)、七及十二)	<u>7,293,152</u>	<u>94</u>	<u>6,073,157</u>	<u>94</u>
5900 營業毛利	<u>487,103</u>	<u>6</u>	<u>419,832</u>	<u>6</u>
6000 營業費用(附註六(四)、(九)、(十)、(十二)、(十四)、(十七)、(二十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	232,291	3	225,774	3
6200 管理費用	81,391	1	78,233	1
6450 預期信用減損損失(迴升利益)	<u>12,870</u>	<u>-</u>	<u>(2,161)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>326,552</u>	<u>4</u>	<u>301,846</u>	<u>4</u>
6900 營業淨利	<u>160,551</u>	<u>2</u>	<u>117,986</u>	<u>2</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(十)、(十一)、(十四)、(十六)、(二十四)、七及十二)：				
7100 利息收入	1,141	-	1,833	-
7010 其他收入	3,384	-	857	-
7020 其他利益及損失	(4,026)	-	3,293	-
7050 財務成本	(27,919)	-	(26,354)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>2,809</u>	<u>-</u>	<u>11,704</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(24,611)</u>	<u>-</u>	<u>(8,667)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	135,940	2	109,319	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	<u>29,627</u>	<u>1</u>	<u>24,623</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利	<u>106,313</u>	<u>1</u>	<u>84,696</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(附註六(七)、(八)及(二十))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	17,510	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,510</u>	<u>1</u>
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	6,609	-	4,503	-
8370 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	7,692	-	502	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>14,301</u>	<u>-</u>	<u>5,005</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>14,301</u>	<u>-</u>	<u>22,515</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 120,614</u>	<u>1</u>	<u>107,211</u>	<u>2</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 104,144	1	82,062	1
8620 非控制權益	<u>2,169</u>	<u>-</u>	<u>2,634</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 106,313</u>	<u>1</u>	<u>84,696</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 115,795	1	102,771	2
8720 非控制權益	<u>4,819</u>	<u>-</u>	<u>4,440</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 120,614</u>	<u>1</u>	<u>107,211</u>	<u>2</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>1.14</u>		<u>1.01</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>1.13</u>		<u>1.00</u>	

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林佳璋



會計主管：王淑錦



展碁國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
	其他權益項目										歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				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					
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	合 計		確定福利 計畫再衡 量 數	合 計				
民國一一四年一月一日餘額	\$ 815,814	637,261	259,236	54,882	481,948	796,066	7,965	(42,409)	(42,066)	(76,510)	2,172,631	275,567	2,448,198
本期淨利	-	-	-	-	82,062	82,062	-	-	-	-	82,062	2,634	84,696
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,199	17,510	-	20,709	20,709	1,806	22,515
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,062	82,062	3,199	17,510	-	20,709	102,771	4,440	107,211
民國一一四年三月三十一日餘額	<u>\$ 815,814</u>	<u>637,261</u>	<u>259,236</u>	<u>54,882</u>	<u>564,010</u>	<u>878,128</u>	<u>11,164</u>	<u>(24,899)</u>	<u>(42,066)</u>	<u>(55,801)</u>	<u>2,275,402</u>	<u>280,007</u>	<u>2,555,409</u>
民國一一五年一月一日餘額	\$ 915,814	1,016,550	292,760	76,511	523,446	892,717	6,869	16,305	(45,496)	(22,322)	2,802,759	240,316	3,043,075
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(274,744)	(274,744)	-	-	-	-	(274,744)	-	(274,744)
本期淨利	-	-	-	-	104,144	104,144	-	-	-	-	104,144	2,169	106,313
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,651	-	-	11,651	11,651	2,650	14,301
本期綜合損益總額	-	-	-	-	104,144	104,144	11,651	-	-	11,651	115,795	4,819	120,614
民國一一五年三月三十一日餘額	<u>\$ 915,814</u>	<u>1,016,550</u>	<u>292,760</u>	<u>76,511</u>	<u>352,846</u>	<u>722,117</u>	<u>18,520</u>	<u>16,305</u>	<u>(45,496)</u>	<u>(10,671)</u>	<u>2,643,810</u>	<u>245,135</u>	<u>2,888,945</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖

經理人：林佳瑋

會計主管：王淑錦

展碁國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 135,940	109,319
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,619	26,823
攤銷費用	6,901	6,612
預期信用減損損失(迴升利益)	12,870	(2,161)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,421	(1,089)
利息費用	27,919	26,354
利息收入	(1,141)	(1,833)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,809)	(11,704)
租賃修改利益	(13)	-
收益費損項目合計	70,767	43,002
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	-	596
應收票據	11,772	46,176
應收帳款	11,021	427,184
應收帳款－關係人	(52,698)	(21,089)
其他應收款	33,741	(7,860)
其他應收款－關係人	1,000	(28)
存貨	(301,789)	(271,496)
預付款項	17,880	11,631
其他流動資產	1,227	(10,766)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(277,846)	174,348
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	(1,320)	(4)
合約負債	(48,046)	(34,011)
應付票據	193	-
應付帳款	114,077	5,636
應付帳款－關係人	(41,175)	(50,157)
其他應付款	17,284	(39,503)
其他應付款－關係人	(2,286)	120
退款負債	6,850	172
其他流動負債	11,962	15,969
淨確定福利負債	(2,285)	(3,688)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	55,254	(105,466)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(222,592)	68,882
調整項目合計	(151,825)	111,884
營運產生之現金流入(流出)	(15,885)	221,203
收取之利息	1,141	1,877
支付之所得稅	(2,878)	(22)
營業活動之淨現金流入(流出)	(17,622)	223,058
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,903)	(34,992)
存出保證金減少(增加)	(1,013)	1,411
取得無形資產	(5,515)	(2,512)
預付設備款增加	(924)	(2,433)
投資活動之淨現金流出	(11,355)	(38,526)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,497,940	3,926,524
短期借款減少	(7,521,364)	(3,723,244)
償還長期借款	-	(50,000)
其他應付款－關係人減少	-	(415,075)
租賃本金償還	(16,015)	(18,553)
支付之利息	(31,001)	(23,088)
籌資活動之淨現金流出	(70,440)	(303,436)
匯率變動對現金及約當現金之影響	18,265	9,043
本期現金及約當現金減少數	(81,152)	(109,861)
期初現金及約當現金餘額	656,087	633,131
期末現金及約當現金餘額	\$ 574,935	523,270

董事長：陳俊聖



經理人：林佳璋

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：王淑錦



展基國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

展基國際股份有限公司(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起在臺灣證券交易所上市買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目包括電子資訊消費及橡膠製品等產品之代理及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月五日經董事會通過。

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
合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際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」

(二)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，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。	2027年1月1日

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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。

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

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

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

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	好漾生活股份有限公司(好漾生活)	家電及3C產品之零售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	沛捷生醫股份有限公司(沛捷生醫)	保健產品通路與生技服務業	75.00 %	75.00 %	75.00 %	
本公司	博瑞達應用材料股份有限公司(以下簡稱PAM)	買賣橡膠及各類橡膠製品	59.91 %	59.91 %	59.91 %	
PAM	Protrade Asia Limited(以下簡稱PAL)	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
PAM	Dakota Co., Ltd. (以下簡稱DCL)	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
PAM	Cascadia Resources, Inc. (以下簡稱CRI)	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
PAM	Protrade Resources Vietnam Company Limited (以下簡稱PRV)	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DCL	Protrade (Shanghai) Trading Co., Ltd. (以下簡稱PST)	買賣橡膠及各類橡膠製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金	\$ 134	144	130
活期存款及支票存款	533,654	608,714	521,149
三個月內到期之定期存款	41,147	47,229	1,991
	<u>\$ 574,935</u>	<u>656,087</u>	<u>523,270</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(二十五)。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	\$ -	-	540
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：			
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	\$ -	-	43
非避險之衍生工具—換匯換利合約	101	-	-
合 計	\$ 101	-	43

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之遠期外匯合約明細如下：

換匯換利合約

115.3.31		
合約金額 (美元千元)	幣 別	到期期間
\$ 2,800	賣出美元/買入台幣	115.04.09

遠期外匯合約

114.3.31		
合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
USD 1,000	買入美元/賣出台幣	114.04.10
USD 1,700	買入美元/賣出台幣	114.04.25
SGD 318	買入新加坡幣/賣出台幣	114.04.10

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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－	\$ -	-	53,417
Bluechip Infotech Pty			
Ltd (以下簡稱Bluechip)			
國內非上市(櫃)公司股票－	129,381	129,381	112,170
捷毅國際股份有限公司			
(以下簡稱捷毅)			
合 計	<u>\$ 129,381</u>	<u>129,381</u>	<u>165,587</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併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，合併公司之持股由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。

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

2.市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

3.上述金融資產未有設定質押作為借款擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 111,669	123,441	110,292
應收帳款	3,692,854	3,703,589	2,908,799
應收帳款－關係人	120,769	68,071	92,117
減：備抵損失－應收帳款	(45,751)	(35,464)	(40,323)
	<u>\$ 3,879,541</u>	<u>3,859,637</u>	<u>3,070,885</u>

合併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、應收帳款及長期應收款係按所經營業務之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日經營電子資訊消費及保健產品等業務之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.3.31			
	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	\$ 3,087,343	0~0.17	5,351
逾期1~30天	105,759	1.97	2,088
逾期31~60天	6,765	53.57	3,624
逾期61天以上	2,923	0~100.00	2,877
	<u>\$ 3,202,790</u>		<u>13,940</u>
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	\$ 2,892,645	0~0.21	5,939
逾期1~30天	254,649	1.81	4,600
逾期31~60天	910	46.75	425
逾期61天以上	3,024	0~100.00	2,979
	<u>\$ 3,151,228</u>		<u>13,943</u>
114.3.31			
	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	\$ 2,217,368	0~0.13	2,909
逾期1~30天	131,667	1.51	1,982
逾期31~60天	9,714	50.91	4,945
逾期61天以上	1,021	100.00	1,021
	<u>\$ 2,359,770</u>		<u>10,857</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日經營橡膠及塑料產品業務之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	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	\$ 542,922	0~0.83	3,956
逾期1~30天	90,065	0~4.73	3,312
逾期31~60天	55,949	0~8.80	4,389
逾期61~90天	16,562	0~19.02	3,150
逾期91天以上	5,379	100.00	5,379
	<u>\$ 710,877</u>		<u>20,186</u>

上述應收票據及應收帳款帳面金額未包含合併公司對特定客戶之應收帳款，金額計11,625千元(人民幣2,501千元)，主係合併公司評估該等客戶違約風險較高，已全數提列預期信用損失。針對前述應收帳款，合併公司業已投保信用保險，理賠成數為應收帳款金額八成至九成，合併公司評估若實際遭受信用損失將可獲得賠償，故認列相關預期信用損失時同時認列補償權利資產及補償權利利益，分別帳列其他應收款及預期信用損失之減項。

	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	\$ 550,168	0.23~0.59	1,931
逾期1~30天	146,385	1.51~4.78	2,335
逾期31~60天	29,194	4.94~15.25	1,756
逾期61~90天	3,225	18.54	598
逾期91天以上	377	100.00	377
	<u>\$ 729,349</u>		<u>6,997</u>

上述應收票據及應收帳款帳面金額未包含合併公司對特定客戶之應收帳款，金額計14,524千元(人民幣3,231千元)，主係合併公司評估該等客戶違約風險較高，已全數提列預期信用損失。針對前述應收帳款，合併公司業已投保信用保險，理賠成數為應收帳款金額八成至九成，合併公司評估若實際遭受信用損失將可獲得賠償，故認列相關預期信用損失時同時認列補償權利資產及補償權利利益，分別帳列其他應收款及預期信用損失之減項。

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31		
	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	\$ 647,705	0~0.59	964
逾期1~30天	47,446	0~1.73	264
逾期31~60天	24,290	2.78~4.95	1,354
逾期61~90天	6,253	26.43	1,140
	<u>\$ 725,694</u>		<u>3,722</u>

上述應收票據及應收帳款帳面金額未包含合併公司對特定客戶之應收帳款，金額計25,744千元(新台幣7,192千元及人民幣4,057千元)，主係合併公司評估該等客戶違約風險較高，已全數提列預期信用損失。針對前述應收帳款，合併公司業已投保信用保險，理賠成數為應收帳款金額之八成至九成，合併公司評估若實際遭受信用損失將可獲得賠償，故於認列相關預期信用損失時同時認列補償權利資產及補償權利利益，分別帳列其他應收款及預期信用損失之減項。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 35,464	53,789
本期收回迴轉數	(2,869)	(11,681)
認列之減損損失(迴轉利益)	12,870	(2,161)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(265)	(8)
匯率影響數	551	384
期末餘額	<u>\$ 45,751</u>	<u>40,323</u>

合併公司之補償權利資產變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 12,465	31,494
本期收回迴轉數	(2,869)	(11,681)
匯率影響數	364	296
期末餘額	<u>\$ 9,960</u>	<u>20,109</u>

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款	\$ 37,127	73,737	55,482
其他應收款－關係人	18	1,018	37
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 37,145</u>	<u>74,755</u>	<u>55,519</u>

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三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(二十五)。

(六)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
商品存貨	\$ 3,712,468	3,358,227	2,713,913
維修料件	27,130	33,702	23,027
在途存貨	166,779	212,659	202,338
	<u>\$ 3,906,377</u>	<u>3,604,588</u>	<u>2,939,278</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ 75,117	(21,510)
維修成本	6,013	4,933
存貨盤虧(盈)	59	(14)
其他成本	565	544
	<u>\$ 81,754</u>	<u>(16,047)</u>

民國一一五年一月一日至三月三十一日，因存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失。民國一一四年一月一日至三月三十一日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。

(七)採用權益法之投資

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	<u>\$ 463,733</u>	<u>453,232</u>	<u>350,769</u>

合併公司原對Bluechip投資係按「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」分類認列，嗣後於一一四年五月二十日因持股比例增加至23.60%，取得對Bluechip之重大影響力，故採權益法處理，請詳附註六(二)說明。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
安東貿易股份有 限公司	被投資公司	台 灣	20.00 %	20.00 %	20.00 %

對合併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，以反映合併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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動資產	\$ 1,330,352	737,793	1,192,798
非流動資產	1,220,575	1,555,059	1,275,398
流動負債	(904,908)	(808,161)	(792,449)
非流動負債	(151,716)	(10,029)	(138,968)
淨 資 產	<u>\$ 1,494,303</u>	<u>1,474,662</u>	<u>1,536,779</u>

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業收入	\$ <u>343,113</u>	<u>426,754</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 15,876	58,202
其他綜合損益	3,765	2,510
綜合損益總額	<u>\$ 19,641</u>	<u>60,712</u>

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 294,933	295,214
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	3,928	12,142
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	298,861	307,356
加：客戶關係	42,103	42,103
減：客戶關係之攤銷	21,412	18,173
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 319,552</u>	<u>331,286</u>

2.不具重大性之關聯企業

合併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。

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對個別不重大關聯企業之權 益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 144,181</u>	<u>136,798</u>	<u>19,483</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 444	873
其他綜合損益	6,939	-
綜合損益總額	<u>\$ 7,383</u>	<u>873</u>

3.合併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%，上述股權交易業已於民國一一五年四月一日匯出投資款145,965千元。

4.擔 保

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

5.未經核閱之採用權益法之投資

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

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		115.3.31	114.12.31	114.3.31
PAM及其子公司 (PAM集團)	台灣	40.094 %	40.094 %	40.094 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

PAM集團之彙總性財務資訊：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動資產	\$ 1,611,141	1,605,251	1,752,944
非流動資產	465,603	467,396	264,537
流動負債	(1,326,682)	(1,338,262)	(1,356,174)
非流動負債	(241,278)	(242,550)	(85,514)
淨 資 產	<u>\$ 508,784</u>	<u>491,835</u>	<u>575,793</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
淨資產歸屬於非控制權益之份額	\$ 203,994	197,198	230,858
加：客戶關係	40,870	42,847	48,780
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 244,864</u>	<u>240,045</u>	<u>279,638</u>

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業收入	\$ 1,274,837	1,583,925
本期淨利	\$ 10,341	11,513
其他綜合損益	6,609	4,503
綜合損益總額	<u>\$ 16,950</u>	<u>16,016</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 4,146</u>	<u>4,616</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 6,796</u>	<u>6,422</u>

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業活動現金流量	\$ 73,660	(83,982)
投資活動現金流量	(176)	(350)
籌資活動現金流量	(1,562)	(1,159)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 71,922</u>	<u>(85,491)</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日不動產、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115年1月1日餘額	\$ 808,329	566,898	54,988	32,029	21,046	32,255	10,947	13,749	1,819	-	1,542,060
增 添	-	-	1,200	1,171	1,164	-	368	-	-	-	3,903
處 分	-	-	-	(896)	-	(181)	-	-	-	-	(1,077)
匯率變動之影響	-	-	-	56	-	52	-	-	8	-	116
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 808,329</u>	<u>566,898</u>	<u>56,188</u>	<u>32,360</u>	<u>22,210</u>	<u>32,126</u>	<u>11,315</u>	<u>13,749</u>	<u>1,827</u>	<u>-</u>	<u>1,545,002</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 532,129	375,342	40,688	25,779	21,901	31,112	10,356	13,242	13,413	-	1,063,962
增 添	-	-	-	486	-	1,711	-	33	153	-	2,383
處 分	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	-	(201)
重分類	-	-	-	34	-	40	-	-	9	-	83
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 532,129</u>	<u>375,342</u>	<u>40,688</u>	<u>26,098</u>	<u>21,901</u>	<u>32,863</u>	<u>10,356</u>	<u>13,275</u>	<u>13,575</u>	<u>-</u>	<u>1,066,227</u>
累計折舊：											
民國115年1月1日餘額	\$ -	14,508	5,893	22,192	15,908	18,972	8,127	4,736	466	-	90,802
折 舊	-	2,823	1,400	1,366	510	1,815	583	565	156	-	9,218
處 分	-	-	-	(896)	-	(181)	-	-	-	-	(1,077)
匯率變動之影響	-	-	-	45	-	35	-	-	4	-	84
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,331</u>	<u>7,293</u>	<u>22,707</u>	<u>16,418</u>	<u>20,641</u>	<u>8,710</u>	<u>5,301</u>	<u>626</u>	<u>-</u>	<u>99,027</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	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	\$ -	5,620	339	19,738	16,193	13,869	5,797	2,520	579	-	64,655
折 舊	-	1,877	1,017	661	576	1,689	587	544	408	-	7,359
處 分	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	-	(201)
匯率變動之影響	-	-	-	27	-	30	-	-	6	-	63
民國114年3月31日餘額	\$ -	7,497	1,356	20,225	16,769	15,588	6,384	3,064	993	-	71,876
帳面價值：											
民國115年3月31日餘額	\$ 808,329	549,567	48,895	9,653	5,792	11,485	2,605	8,448	1,201	-	1,445,975
民國115年1月1日餘額	\$ 808,329	552,390	49,095	9,837	5,138	13,283	2,820	9,013	1,353	-	1,451,258
民國114年3月31日餘額	\$ 532,129	367,845	39,332	5,873	5,132	17,275	3,972	10,211	12,582	-	994,351

合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 333,444
增 添	12,509
減少(租約到期及提前終止合約)	(6,046)
匯率變動之影響	443
民國115年3月31日餘額	\$ 340,350
民國114年1月1日餘額	\$ 449,217
增 添	2,962
匯率變動之影響	533
民國114年3月31日餘額	\$ 452,712
使用權資產之累計折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 112,371
提列折舊	16,164
減少(租約到期及提前終止合約)	(5,406)
匯率變動之影響	196
民國115年3月31日餘額	\$ 123,325
民國114年1月1日餘額	\$ 86,265
提列折舊	19,283
匯率變動之影響	373
民國114年3月31日餘額	\$ 105,921
帳面價值：	
民國115年3月31日餘額	\$ 217,025
民國115年1月1日餘額	\$ 221,073
民國114年3月31日餘額	\$ 346,791

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國115年3月31日餘額(即 民國115年1月1日餘額)	\$ <u>103,223</u>	<u>36,325</u>	<u>139,548</u>
民國114年3月31日餘額(即 民國114年1月1日餘額)	\$ <u>103,223</u>	<u>35,644</u>	<u>138,867</u>
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ -	10,936	10,936
本年度折舊	-	237	237
民國115年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>11,173</u>	<u>11,173</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	10,136	10,136
本年度折舊	-	181	181
民國114年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>10,317</u>	<u>10,317</u>
帳面價值：			
民國115年3月31日餘額	\$ <u>103,223</u>	<u>25,152</u>	<u>128,375</u>
民國115年1月1日餘額	\$ <u>103,223</u>	<u>25,389</u>	<u>128,612</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>103,223</u>	<u>25,327</u>	<u>128,550</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

(十二)無形資產

	商譽	客戶關係	電腦軟體	總計
成本或認定成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 162,983	197,291	37,498	397,772
增 添	-	-	5,515	5,515
處 分	-	-	(705)	(705)
民國115年3月31日餘額	\$ <u>162,983</u>	<u>197,291</u>	<u>42,308</u>	<u>402,582</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 162,983	197,291	32,079	392,353
增 添	-	-	2,512	2,512
處 分	-	-	(656)	(656)
民國114年3月31日餘額	\$ <u>162,983</u>	<u>197,291</u>	<u>33,935</u>	<u>394,209</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	客戶關係	電腦軟體	總計
折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ -	90,425	28,847	119,272
本期攤銷	-	4,932	1,969	6,901
處分	-	-	(705)	(705)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>95,357</u>	<u>30,111</u>	<u>125,468</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	70,696	25,109	95,805
本期攤銷	-	4,932	1,680	6,612
處分	-	-	(656)	(656)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>75,628</u>	<u>26,133</u>	<u>101,761</u>
帳面金額：				
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 162,983</u>	<u>101,934</u>	<u>12,197</u>	<u>277,114</u>
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 162,983</u>	<u>106,866</u>	<u>8,651</u>	<u>278,500</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 162,983</u>	<u>121,663</u>	<u>7,802</u>	<u>292,448</u>

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一四年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 3,512,641</u>	<u>3,523,733</u>	<u>1,905,488</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,898,505</u>	<u>3,326,831</u>	<u>5,002,061</u>
利率區間(%)	<u>1.85~5.40</u>	<u>1.87~5.77</u>	<u>1.87~6.60</u>

合併公司因借款額度而開立之擔保本票，請詳附註九。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	<u>\$ 68,012</u>	<u>63,555</u>	<u>72,832</u>
非流動	<u>154,538</u>	<u>163,101</u>	<u>282,301</u>
合計	<u>\$ 222,550</u>	<u>226,656</u>	<u>355,133</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 716	1,356
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 12,085	15,064
短期租賃之費用	\$ 519	637
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 18	14

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	\$ 12,622	15,715
籌資活動之現金流出總額－租賃本金	16,015	18,553
籌資活動之現金流出總額－利息費用	716	1,356
租賃之現金流出總額	\$ 29,353	35,624

合併公司民國一一五年及一一四年三月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所、停車位、員工宿舍、倉儲地點及零售店面，租賃期間通常為一至十年。

(十五)長期借款

	115.3.31	
	利率區間(%)	到期日
擔保銀行借款	1.90	124.8.15
減：一年內到期部分		
合 計		\$ 230,340
尚未使用額度		\$ -

	114.12.31	
	利率區間(%)	到期日
擔保銀行借款	1.90	124.8.15
減：一年內到期部分		
合 計		\$ 230,340
尚未使用額度		\$ -

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31	
	利率區間(%)	到期日	金 額
擔保銀行借款－兆豐銀行	2.03	118.3.26	\$ 400,000
減：一年內到期部分			(100,000)
合 計			<u>\$ 300,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
低於一年	\$ 3,523	2,955	2,955
一至二年	3,523	3,523	3,523
二至三年	3,553	3,523	3,523
三至四年	3,876	3,553	3,553
四至五年	3,876	3,876	3,876
五年以上	14,211	15,180	18,087
未折現租賃給付總額	<u>\$ 32,562</u>	<u>32,610</u>	<u>35,517</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為883千元及315千元。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下，列報為費用之明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業費用	<u>\$ 223</u>	<u>299</u>

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此等計畫下合併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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司及國內子公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業費用	\$ <u>4,206</u>	<u>4,025</u>

其餘合併子公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日依當地法令計提之退休金費用分別為1,066千元及1,225千元。

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>29,627</u>	<u>24,623</u>

2.所得稅核定情形

本公司之子公司沛捷生醫營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。本公司、好漾生活及PAM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。

(十九)其他應付款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付薪資	\$ 75,930	118,701	74,629
應付行銷費	392,912	326,766	300,875
應付權利金	6,988	16,962	16,032
應付運費	31,837	40,103	31,229
應付勞務費	4,835	4,215	5,174
應付營業稅	6,943	3,716	12,620
應付員工及董事酬勞	61,868	48,970	63,033
其 他	<u>60,912</u>	<u>68,590</u>	<u>57,896</u>
合 計	\$ <u>642,225</u>	<u>628,023</u>	<u>561,488</u>

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
普通股發行溢價	\$ 975,179	975,179	597,282
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	12,610	12,610	12,610
認列子公司組織重組之溢價	19,858	19,858	19,858
員工認股權	442	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	7,511
已失效員工認股權	950	950	-
	<u>\$ 1,016,550</u>	<u>1,016,550</u>	<u>637,261</u>

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十日經董事會決議民國一一四年盈餘分配案及民國一一四年五月二十八日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	114年度	113年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>274,744</u>	<u>244,744</u>

截至民國一一五年三月三十一日止，本公司董事會決議之民國一一四年度盈餘分配之現金股利尚未發放，帳列應付股利項下。

上述盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

3. 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115年1月1日餘額	\$ 6,869	16,305	(45,496)	(22,322)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,959	-	-	3,959
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	7,692	-	-	7,692
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 18,520</u>	<u>16,305</u>	<u>(45,496)</u>	<u>(10,671)</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	2,697	-	-	2,697
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	502	-	-	502
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	-	17,510	-	17,510
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 11,164</u>	<u>(24,899)</u>	<u>(42,066)</u>	<u>(55,801)</u>

(二十一)每股盈餘

	股數單位：千股	
	115年 1月至3月	114年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 104,144</u>	<u>82,062</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>91,581</u>	<u>81,581</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.14</u>	<u>1.01</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 104,144</u>	<u>82,062</u>
普通股加權平均流通在外股數	91,581	81,581
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	901	831
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>92,482</u>	<u>82,412</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.13</u>	<u>1.00</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月			
主要地區市場：	本 公 司	PAM集團	其 他	合 計
台 灣	\$ 6,299,124	100,280	205,326	6,604,730
中 國	-	290,245	-	290,245
馬來西亞	-	130,397	-	130,397
美 國	-	306,738	-	306,738
其他國家	968	447,177	-	448,145
	<u>\$ 6,300,092</u>	<u>1,274,837</u>	<u>205,326</u>	<u>7,780,255</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年1月至3月			
	本 公 司	PAM集團	其 他	合 計
主要產品/服務線：				
電腦軟體銷售	\$ 1,262,952	-	3,086	1,266,038
系統資訊及數位 娛樂產品銷售	5,025,052	-	201,163	5,226,215
橡膠產品	-	904,681	-	904,681
塑料產品	-	295,501	-	295,501
其 他	12,088	74,655	1,077	87,820
	<u>\$ 6,300,092</u>	<u>1,274,837</u>	<u>205,326</u>	<u>7,780,255</u>

	114年1月至3月			
	本 公 司	PAM集團	其 他	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$ 4,635,422	142,758	252,806	5,030,986
中 國	-	283,814	-	283,814
泰 國	-	275,711	-	275,711
美 國	-	531,763	-	531,763
其他國家	20,834	349,881	-	370,715
	<u>\$ 4,656,256</u>	<u>1,583,927</u>	<u>252,806</u>	<u>6,492,989</u>

主要產品/服務線：				
電腦軟體銷售	\$ 1,144,393	-	3,230	1,147,623
系統資訊及數位 娛樂產品銷售	3,297,382	-	248,231	3,545,613
橡膠產品	-	1,101,239	-	1,101,239
塑料產品	-	393,364	-	393,364
其 他	214,481	89,324	1,345	305,150
	<u>\$ 4,656,256</u>	<u>1,583,927</u>	<u>252,806</u>	<u>6,492,989</u>

2. 合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 111,669	123,441	110,292
應收帳款	3,692,854	3,703,589	2,908,799
應收帳款－關係人	120,769	68,071	92,117
減：備抵損失－應收帳款	(45,751)	(35,464)	(40,323)
合 計	<u>\$ 3,879,541</u>	<u>3,859,637</u>	<u>3,070,885</u>
合約負債	<u>\$ 26,502</u>	<u>74,548</u>	<u>14,410</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)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1%為層員工酬勞)，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，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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為11,751千元及11,751千元，董事酬勞估列金額分別為775千元及805千元，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，並列報為該段期間之營業費用。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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為47,000千元及46,000千元，董事酬勞提列金額分別為820千元及800千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 1,110	1,738
押金設算之利息收入	31	95
	<u>\$ 1,141</u>	<u>1,833</u>

2.其他收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租金收入	\$ 914	343
呆帳收回轉列收入數	1	4
逾二年暫收轉收入	701	281
保險理賠收入	-	32
政府補助收入	1,665	-
其 他	103	197
	<u>\$ 3,384</u>	<u>857</u>

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (2,430)	2,385
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨利益(損失)	(1,421)	1,089
租賃修改利益	13	-
其 他	(188)	(181)
	<u>\$ (4,026)</u>	<u>3,293</u>

4.財務成本

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 27,203	22,359
關係人借款	-	2,639
租賃負債	716	1,356
	<u>\$ 27,919</u>	<u>26,354</u>

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司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

應收款項之信用風險與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為合併公司金融負債合約到期日，包括估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,512,641	3,531,310	3,531,310	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,289,991	3,289,991	3,289,991	-	-	-
其他應付款(含關係人)	645,909	645,909	645,909	-	-	-
應付股利	274,744	274,744	274,744	-	-	-
退款負債	56,082	56,082	56,082	-	-	-
租賃負債	222,550	230,064	70,015	65,839	74,096	20,114
長期借款(含一年內到期)	230,340	255,775	4,376	22,287	93,728	135,384
存入保證金	28,866	28,866	-	-	28,250	616
	<u>8,261,123</u>	<u>8,312,741</u>	<u>7,872,427</u>	<u>88,126</u>	<u>196,074</u>	<u>156,114</u>
衍生金融負債						
換匯換利合約：						
流 入	-	(89,600)	(89,600)	-	-	-
流 出	101	89,701	89,701	-	-	-
	<u>101</u>	<u>101</u>	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,261,224</u>	<u>8,312,842</u>	<u>7,872,528</u>	<u>88,126</u>	<u>196,074</u>	<u>156,114</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,523,733	3,545,134	3,545,134	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,216,896	3,216,896	3,216,896	-	-	-
其他應付款(含關係人)	633,993	633,993	633,993	-	-	-
退款負債	49,232	49,232	49,232	-	-	-
租賃負債	226,656	234,481	65,694	65,225	81,791	21,771
長期借款(含一年內到期)	230,340	256,870	4,376	15,571	93,728	143,195
存入保證金	28,866	28,866	-	-	28,250	616
	<u>\$ 7,909,716</u>	<u>7,965,472</u>	<u>7,515,325</u>	<u>80,796</u>	<u>203,769</u>	<u>165,582</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,905,488	1,926,327	1,926,327	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,099,230	3,099,230	3,099,230	-	-	-
其他應付款(含關係人)	570,092	570,092	570,092	-	-	-
退款負債	43,348	43,348	43,348	-	-	-
租賃負債	355,133	372,764	77,291	71,080	189,671	34,722
長期借款(含一年內到期)	400,000	418,375	107,626	105,601	205,148	-
存入保證金	28,866	28,866	-	-	28,866	-
	<u>6,402,157</u>	<u>6,459,002</u>	<u>5,823,914</u>	<u>176,681</u>	<u>423,685</u>	<u>34,722</u>
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 入	-	(7,868)	(7,868)	-	-	-
流 出	43	7,911	7,911	-	-	-
	<u>43</u>	<u>43</u>	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,402,200</u>	<u>6,459,045</u>	<u>5,823,957</u>	<u>176,681</u>	<u>423,685</u>	<u>34,722</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 20,473	32.05	656,182	22,378	31.42	703,028	23,802	33.18	789,805
歐 元	1,171	37.03	43,372	685	36.90	25,297	1,250	35.89	44,847
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	26,402	32.05	846,204	22,460	31.42	705,619	29,441	33.18	976,899
新加坡幣	482	24.91	12,007	772	24.44	18,858	655	24.71	16,198

(2)敏感性分析

合併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。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及新加坡幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少1,587千元及1,584千元。兩期分析係採用相同基礎。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(2,430)千元及2,385千元。

4.市場風險

第三等級權益證券價格變動請詳本附註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，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報導報告利率時所用之變動率為利率增加或減少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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別將減少或增加約712千元及1,902千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過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：

	帳面金額	115.3.31 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	574,935	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	3,879,541	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	37,145	-	-	-	-
存出保證金	16,603	-	-	-	-
小 計	4,508,224	-	-	-	-
合 計	\$ 4,637,605	-	-	129,381	129,381

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 101	-	101	-	101
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,512,641	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,289,991	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	645,909	-	-	-	-
應付股利	274,744	-	-	-	-
退款負債	56,082	-	-	-	-
租賃負債	222,550	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	230,340	-	-	-	-
存入保證金	28,866	-	-	-	-
小計	8,261,123	-	-	-	-
合計	\$ 8,261,224	-	101	-	101
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	656,087	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	3,859,637	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	74,755	-	-	-	-
存出保證金	15,590	-	-	-	-
小計	4,606,069	-	-	-	-
合計	\$ 4,735,450	-	-	129,381	129,381
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,523,733	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,216,896	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	633,993	-	-	-	-
退款負債	49,232	-	-	-	-
租賃負債	226,656	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	230,340	-	-	-	-
存入保證金	28,866	-	-	-	-
合計	\$ 7,909,716	-	-	-	-

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	114.3.31 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 540	-	540	-	540
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	165,587	-	-	165,587	165,587
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	523,270	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	3,070,885	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	55,519	-	-	-	-
存出保證金	22,987	-	-	-	-
小 計	3,672,661	-	-	-	-
合 計	\$ 3,838,788	-	540	165,587	166,127
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 43	-	43	-	43
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,905,488	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,099,230	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	570,092	-	-	-	-
退款負債	43,348	-	-	-	-
租賃負債	355,133	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	400,000	-	-	-	-
存入保證金	28,866	-	-	-	-
小 計	6,402,157	-	-	-	-
合 計	\$ 6,402,200	-	43	-	43

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日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

合併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

遠期外匯及換匯換利合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	無公開報價 之權益工具
民國115年3月31日餘額(即民國115年1月1日餘額)	\$ <u>129,381</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	17,510
民國114年3月31日餘額	\$ <u>165,587</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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併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：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 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	- 企業價值營收比 (114.3.31為0.35) - 本益比乘數(115.3.31、 114.12.31及114.3.31分別 為16.21、16.32及16.38) - 股價淨值比乘數 (115.3.31、114.12.31及 114.3.31分別為1.84、 1.84及1.64) - 缺乏市場流通性折價 (115.3.31、114.12.31及 114.3.31分別為30%、 30%及40%)	- 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

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期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115年3月31日	本 益 比 乘 數 及 股 價 淨 值 比乘數	5%	(6,186)	6,186
民國114年12月31日	本 益 比 乘 數 及 股 價 淨 值 比乘數	5%	6,469	(6,469)
民國114年3月31日	企 業 價 值 營 收 比	5%	8,568	(8,568)
	本 益 比 乘 數 及 股 價 淨 值 比乘數	5%	5,608	(5,608)

合併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。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十八)非現金交易之籌資活動

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)及(十四)。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動			115.3.31
			增 添	減 少	匯率變動 影響數	
長期借款	\$ 230,340	-	-	-	-	230,340
短期借款	3,523,733	(23,424)	-	-	12,332	3,512,641
租賃負債	226,656	(16,015)	12,509	(653)	53	222,550
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 3,980,729</u>	<u>(39,439)</u>	<u>12,509</u>	<u>(653)</u>	<u>12,385</u>	<u>3,965,531</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.3.31
			增 添	減 少	匯率變動 影響數	
長期借款	\$ 450,000	(50,000)	-	-	-	400,000
短期借款	1,698,498	203,280	-	-	3,710	1,905,488
租賃負債	370,553	(18,553)	2,962	-	171	355,133
其他應付款－關 係人	414,200	(415,075)	-	-	875	-
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 2,933,251</u>	<u>(280,348)</u>	<u>2,962</u>	<u>-</u>	<u>4,756</u>	<u>2,660,621</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

宏基股份有限公司為合併公司及所屬集團之最終控制者，截至民國一一五年三月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之53.71%。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
宏基股份有限公司(宏基)	本公司之母公司
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(係宏基之子公司)
宏基資訊服務股份有限公司(宏基 資訊)	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
安基資訊股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
安基學苑股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智通股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基雲架構服務股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基通信股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基遊戲股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基健康股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智醫股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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)
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)
倚天酷碁科技股份有限公司	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)
鋰碁科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
Gateway Inc.	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁電腦(上海)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)
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)
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)
兆基屋管股份有限公司	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)
財團法人宏碁基金會	本公司之其他關係人(係宏碁之實質關係人)
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

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
母公司	\$ 1,502	20,401
關聯企業	1,667	1,245
其他關係人	193,242	102,608
合 計	<u>\$ 196,411</u>	<u>124,254</u>

合併公司售貨予關係人之收款條件為月結30～60天內收款，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，合併公司對上述關係人銷售之價格及收款期間與一般客戶並無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
母公司－宏碁	\$ 471,411	440,196
其他關係人	33,828	48,602
合 計	<u>\$ 505,239</u>	<u>488,798</u>

合併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45～60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

合併公司支付勞務服務、什項購置及軟體授權等支出予關係人明細如下：

帳列項目	關係人類別	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	母公司	\$ 2	35
	其他關係人	1,210	381
		<u>1,212</u>	<u>416</u>
營業費用	母公司	441	578
	其他關係人	403	536
		<u>844</u>	<u>1,114</u>
合 計		<u>\$ 2,056</u>	<u>1,530</u>

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.租 賃

合併公司向其他關係人承租車位、辦公室及機房空間，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	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業費用	其他關係人	\$ <u>435</u>	<u>414</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因出租投資性不動產予兆基屋管股份有限公司產生之租金收入分別為883千元及315千元，民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日收取之存入保證金皆為617千元。合併公司出租投資性不動產予其他關係人之價格係參考鄰近地區租賃價格決定。

5.應收關係人款項

合併公司因銷售交易、提供勞務服務及代付貨款產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據淨額	關聯企業	\$ -	-	6
	其他關係人	-	195	-
		<u>-</u>	<u>195</u>	<u>6</u>
應收帳款－關係人淨額	母公司	1,244	2,616	17,113
	關聯企業	585	71	413
	其他關係人	<u>118,940</u>	<u>65,384</u>	<u>74,591</u>
		<u>120,769</u>	<u>68,071</u>	<u>92,117</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	<u>18</u>	<u>1,018</u>	<u>37</u>
合 計		<u>\$ 120,787</u>	<u>69,284</u>	<u>92,160</u>

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併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

合併公司因進貨交易、購買勞務服務及應付設備款產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款－關係人	母公司－宏碁	\$ 319,367	367,140	337,786
	其他關係人	<u>26,545</u>	<u>19,947</u>	<u>28,395</u>
		<u>345,912</u>	<u>387,087</u>	<u>366,181</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應付款－關係人	母公司	\$ 647	1,032	605
	其他關係人	3,037	4,938	7,999
		<u>3,684</u>	<u>5,970</u>	<u>8,604</u>
合 計		<u>\$ 349,596</u>	<u>393,057</u>	<u>374,785</u>

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日對其他關係人之應付設備款金額分別0千元、0千元及6,031千元，係包含於上述其他應付款－關係人中。

7.對關係人借款

合併公司向關係人借款產生之利息費用如下：

帳列項目	關係人類別	115年 1月至3月	114年 1月至3月
利息費用	母公司	\$ -	246
	其他關係人－ Gateway Inc.	-	2,393
合 計		<u>\$ -</u>	<u>2,639</u>

截至民國一一四年三月三十一日，上述借款利息合併公司已全數付訖。

合併公司於民國一一五年一月一月至三月三十一日未有向關係人借款之情事。

8.存出保證金

合併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，於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日皆為100千元。

9.合約負債

合併公司對關係人銷售所收取之預收款項明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他關係人	<u>\$ 347</u>	<u>694</u>	<u>693</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,369	8,815
職後福利	124	155
合 計	<u>\$ 8,493</u>	<u>8,970</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
不動產、廠房及設備：				
土 地	長期借款	\$ 168,039	697,232	529,193
房屋及建築	長期借款	116,192	477,020	365,852
合 計		<u>\$ 284,231</u>	<u>1,174,252</u>	<u>895,045</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司開立本票供銀行長、短期借款額度之擔保分別為7,526,254千元、7,194,150千元及6,899,700千元；提供供應商進貨額度擔保皆為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

(一)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	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	130,857	130,857	-	123,647	123,647
勞健保費用	-	11,323	11,323	-	9,978	9,978
退休金費用	-	5,495	5,495	-	5,549	5,549
其他員工福利費用	-	13,595	13,595	-	14,631	14,631
折舊費用(註)	565	24,817	25,382	544	26,098	26,642
攤銷費用	-	6,901	6,901	-	6,612	6,612

註：投資性不動產民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日折舊費用金額分別為237千元及181千元，帳列其他利益及損失項下。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併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)										
1	PAM	CRI	2	254,392	32,051	32,051	-	-	6.30 %	508,784	Y	N	N
1	PAM	PST	2	254,392	160,255	160,255	7,666	-	31.50 %	508,784	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總額則以不超過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： 捷毅國際股份有限公司	-	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	471,411	7.29	月結45天	(註一)		(319,367)	(9.98)	
本公司	好漾生活	本公司之子公司	(銷貨)	(158,782)	(2.46)	月結45天			54,934	1.71	註三
本公司	宏碁資訊	本公司之其他關係人	(銷貨)	(170,912)	(2.65)	月結60天			100,636	3.13	
好漾生活	本公司	本公司之子公司	進貨	158,782	84.62	月結45天			(54,934)	(98.24)	註三

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。

註三：有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 (註二)	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		
本公司	宏基資訊	本公司之其他關係人	100,636	8.62	-		-	-
PAM	CRI	聯屬公司	191,632	1.10	-		66,519	-

註一：截至民國一一五年四月二十八日止。

註二：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總 資產之比率
0	本公司	好漾生活	1	銷貨收入	158,782	無顯著不同	2.04 %
1	PAM	CRI	3	銷貨收入	95,475	雙方議定	1.23 %
1	PAM	CRI	3	應收帳款	191,632	雙方議定	1.69 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

註四：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日之轉投資事業資訊如下：

單位：千股(單位)

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
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	48,684 (註一)	4,441	4,441 (註一)	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	781 (註一)	-	-	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	19,280 (註二)	2,434	775 (註二)	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	319,552 (註二)	15,876	2,365 (註二及三)	關聯企業
本公司	Bluechip	澳洲	經營電腦週邊軟體硬體銷售	106,361	106,361	1,756	23.60	124,901 (註二)	(1,401)	(331) (註二)	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	528,836 (註一)	10,341	3,240 (註一及四)	子公司
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	60,885 (註一)	222	-	孫公司
PAM	DCL	薩摩亞國	轉投資	135,924	135,924	650	100.00	50,149 (註一)	178	-	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	176,832 (註一)	(507)	-	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	11,008 (註一)	(366)	-	孫公司

單位：千股(單位)

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核閱之財務報告，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：本公司所認列之投資損益及帳面金額，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告以權益法認列。

註三：係包含投資利益3,175千元及客戶關係攤銷數(810)千元。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註四：係包含投資利益6,195千元及客戶關係攤銷數(2,955)千元。

註五：PRV為有限公司，僅有投資額，故無股數。

註六：本公司與合併公司個體之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

(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)	-	-	-	-	186	100.00 %	186 (註二)	47,843 (註二)	-

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核閱之財務報告，並以權益法評價，並於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (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)
	142,114	305,270

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1:32.051。

註三：係以PAM之淨值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

合併公司之部門損益衡量基礎於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年1月至3月					
	本公司	PAM集團	其他	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,300,092	1,274,837	205,326	-	7,780,255
部門間收入	159,056	-	-	(159,056)	-
收入總計	<u>\$ 6,459,148</u>	<u>1,274,837</u>	<u>205,326</u>	<u>(159,056)</u>	<u>7,780,255</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 22,166</u>	<u>7,798</u>	<u>2,556</u>	<u>-</u>	<u>32,520</u>
部門損益	<u>\$ 137,312</u>	<u>17,483</u>	<u>5,756</u>	<u>-</u>	<u>160,551</u>

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年1月至3月					
	本公司	PAM 集團	其他	調整 及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,656,256	1,583,927	252,806	-	6,492,989
部門間收入	230,453	-	1,401	(231,854)	-
收入總計	<u>\$ 4,886,709</u>	<u>1,583,927</u>	<u>254,207</u>	<u>(231,854)</u>	<u>6,492,989</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 21,197</u>	<u>9,520</u>	<u>2,537</u>	<u>-</u>	<u>33,254</u>
部門損益	<u>\$ 86,745</u>	<u>22,184</u>	<u>9,057</u>	<u>-</u>	<u>117,986</u>

合併公司報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
應報導營運部門損益	\$ 160,551	117,986
營業外收入及支出	(24,611)	(8,667)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 135,940</u>	<u>109,319</u>

	本公司	PAM 集團	其他	調整 及銷除	合計
應報導部門資產：					
民國115年3月31日	<u>\$ 9,471,975</u>	<u>2,341,660</u>	<u>184,214</u>	<u>(660,622)</u>	<u>11,337,227</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 9,253,930</u>	<u>2,342,496</u>	<u>195,370</u>	<u>(640,742)</u>	<u>11,151,054</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 7,336,239</u>	<u>2,302,127</u>	<u>196,187</u>	<u>(724,801)</u>	<u>9,109,752</u>
應報導部門負債：					
民國115年3月31日	<u>\$ 6,828,165</u>	<u>1,567,959</u>	<u>133,431</u>	<u>(81,273)</u>	<u>8,448,282</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 6,451,171</u>	<u>1,580,812</u>	<u>149,028</u>	<u>(73,032)</u>	<u>8,107,979</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 5,060,837</u>	<u>1,441,689</u>	<u>148,934</u>	<u>(97,117)</u>	<u>6,554,343</u>