

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
民國一一五年第二季及一一四年第二季(重編後)

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	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～43
(七)關係人交易	44～48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49～53
(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	55～56
3.大陸投資資訊	56
(十四)部門資訊	56～58



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六月三十日及重編後民國一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年四月一日至六月三十日及重編後民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一五年一月一日至六月三十日及重編後民國一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年一月一日至六月三十日及重編後民國一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年六月三十日及重編後民國一一四年六月三十日之資產總額分別為2,109,527千元及1,510,375千元，分別占合併資產總額之15%及14%；負債總額分別為1,565,803千元及1,104,083千元，分別占合併負債總額之15%及13%；民國一一五年四月一日至六月三十日及重編後民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一五年一月一日至六月三十日及重編後民國一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為25,170千元、(17,111)千元、62,003千元及(12,497)，分別占合併綜合損益總額之18%、34%、21%及(18)%。

除上段所述者外，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六月三十日及重編後民國一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為319,824千元及323,518千元，暨民國一一五年四月一日至六月三十日及重編後民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一五年一月一日至六月三十日及重編後民國一一四年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為8,274千元、4,741千元、11,414千元及16,445千元，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，致無法允當表達展碁國際股份有限公司及其子公司民國一一五年六月三十日及重編後民國一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年四月一日至六月三十日及重編後民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一五年一月一日至六月三十日及重編後民國一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年一月一日至六月三十日及重編後民國一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註四(二)及十二(三)所述，展碁國際股份有限公司以現金取得子公司Bluechip Infotech Pty Ltd.之股權，取得後持股比例為53.86%，前述交易屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，故展碁國際股份有限公司及其子公司編製民國一一五年第二季合併財務報告時，已追溯重編民國一一四年第二季合併財務報告。本會計師並未因此而修正核閱結論。

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
民國一一五年八月六日

展碁國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31 (重編後)		114.6.30 (重編後)			115.6.30		114.12.31 (重編後)		114.6.30 (重編後)	
	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：						
1150 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,068,229	8	773,996	6	702,458	7	2120 短期借款(附註六(十四)及九)	\$ 4,247,563	31	3,806,745	30	2,318,822	21
1170 應收票據淨額(附註六(四)、(二十四)及七)	87,821	1	123,441	1	100,929	1	2130 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
1180 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十四))	4,578,361	33	4,302,143	34	3,545,194	33	(附註六(二))	215	-	364	-	8,867	-
1200 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(二十四)及七)	172,508	1	75,337	1	89,156	1	2150 合約負債－流動(附註六(二十四)及七)	36,778	-	74,567	1	30,643	-
1210 其他應收款(附註六(四)及(五))	25,385	-	73,861	-	42,098	-	2170 應付票據	1,000	-	7	-	1,007	-
1220 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	-	-	1,018	-	40	-	2180 應付帳款	3,800,656	27	3,240,468	25	3,342,042	31
130x 本期所得稅資產	13,051	-	30,920	-	24,563	-	2200 應付帳款－關係人(附註七)	478,332	3	434,984	3	424,123	4
1410 存貨(附註六(六))	4,574,612	33	4,030,175	32	3,412,412	32	2216 其他應付款(附註六(二十一)及(二十五))	856,833	6	731,093	6	637,610	7
1470 預付款項	326,979	2	129,306	1	99,379	1	2220 應付股利(附註六(二十二))	274,744	2	-	-	258,638	2
流動資產合計	19,196	-	27,632	-	14,830	-	2230 其他應付款－關係人(附註七)	135,746	1	132,458	1	77,689	1
15xx 非流動資產：	10,866,142	78	9,567,829	75	8,031,059	75	2280 本期所得稅負債	76,801	1	85,416	1	40,889	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2322 租賃負債－流動(附註六(十五))	93,790	1	85,298	1	84,334	1
(附註六(三))	148,576	1	129,381	1	50,336	-	2365 一年內到期長期借款(附註六(十)、(十六)及八)	-	-	3,354	-	161,294	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	319,824	2	334,939	3	323,518	3	2300 退款負債－流動	66,104	-	49,784	-	58,489	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、(十六)及八)	1,455,861	10	1,467,370	12	1,014,166	9	2330 其他流動負債(附註七)	17,356	-	8,309	-	11,075	-
1755 使用權資產(附註六(十一)及(十五))	269,541	2	279,687	2	391,959	4	流動負債合計	10,085,918	72	8,652,847	68	7,455,522	69
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)、(十八)及七)	128,137	1	128,612	1	128,369	1	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(十三))	626,200	5	625,756	5	601,723	6	2540 長期借款(附註六(十)、(十六)及八)	247,087	2	244,595	2	314,655	3
1840 遞延所得稅資產	108,105	1	105,153	1	101,567	1	2570 遞延所得稅負債	9,592	-	9,358	-	18,498	-
1915 預付設備款	21,880	-	20,032	-	115,762	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	202,102	2	208,173	2	325,529	3
1920 存出保證金(附註七)	25,075	-	15,629	-	16,699	-	2640 淨確定福利負債－非流動	37,963	-	42,308	-	41,515	1
非流動資產合計	3,103,199	22	3,106,559	25	2,744,099	25	2645 存入保證金(附註七)	28,667	-	28,867	-	28,866	-
							2670 其他非流動負債(附註六(十七))	80,715	1	76,937	1	3,048	-
							負債合計	606,126	5	610,238	5	732,111	7
							負債總計	10,692,044	77	9,263,085	73	8,187,633	76
							31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(八)、(九)及(二十二))：						
							3110 普通股股本	915,814	7	915,814	7	815,814	7
							3200 資本公積	1,021,239	7	1,007,735	8	628,446	6
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	326,899	2	292,760	2	292,760	3
							3320 特別盈餘公積	22,323	-	76,511	1	76,511	1
							3350 未分配盈餘	491,418	4	527,221	4	344,870	3
							保留盈餘合計	840,640	6	896,492	7	714,141	7
							3400 其他權益	(8,976)	-	(25,837)	-	(125,366)	(1)
							歸屬於母公司業主權益合計	2,768,717	20	2,794,204	22	2,033,035	19
							35XX 共同控制下前手權益(附註六(二十二))	-	-	140,435	1	122,945	1
							36xx 非控制權益(附註六(九)及(二十二))	508,580	3	476,664	4	431,545	4
							3xxx 權益總計	3,277,297	23	3,411,303	27	2,587,525	24
1xxx 資產總計	\$ 13,969,341	100	12,674,388	100	10,775,158	100	2-3xx 負債及權益總計	\$ 13,969,341	100	12,674,388	100	10,775,158	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佳瑋

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四月一日至六月三十日及一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月 (重編後)		115年1月至6月		114年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 9,598,545	100	7,860,064	100	18,872,616	100	15,599,649	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)、七及十二)	8,815,380	92	7,288,816	93	17,405,764	92	14,460,536	93
5900 營業毛利	783,165	8	571,248	7	1,466,852	8	1,139,113	7
6000 營業費用(附註六(四)、(十)、(十一)、 (十三)、(十五)、(十九)、(二十) 五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	435,598	5	370,205	4	831,374	5	734,781	5
6200 管理費用	100,182	1	93,219	1	190,939	1	179,179	1
6450 預期信用減損損失(迴升利益)	55,068	-	(1,811)	-	68,157	-	(3,972)	-
營業費用合計	590,848	6	461,613	5	1,090,470	6	909,988	6
6900 營業淨利	192,317	2	109,635	2	376,382	2	229,125	1
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(十一)、 (十二)、(十五)、(十八)、(二十) 六)、七及十二)：								
7100 利息收入	3,536	-	2,836	-	4,921	-	4,810	-
7010 其他收入	3,268	-	2,789	-	6,652	-	3,646	-
7020 其他利益及損失	7,582	-	14,521	1	10,259	-	23,001	-
7050 財務成本	(39,835)	-	(34,313)	(1)	(76,877)	-	(72,116)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	8,274	-	4,741	-	11,414	-	16,445	-
營業外收入及支出合計	(17,175)	-	(9,426)	-	(43,631)	-	(24,214)	-
7900 稅前淨利	175,142	2	100,209	2	332,751	2	204,911	1
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	51,031	1	17,678	1	84,900	-	41,695	-
8200 本期淨利	124,111	1	82,531	1	247,851	2	163,216	1
8300 其他綜合損益(附註六(七)、(九)及(二十) 二))：								
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	19,195	-	(61,834)	(1)	19,195	-	(37,798)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	19,195	-	(61,834)	(1)	19,195	-	(37,798)	-
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	(4,121)	-	(66,722)	(1)	23,920	-	(53,591)	-
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	129	-	(4,256)	-	882	-	(3,754)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,992)	-	(70,978)	(1)	24,802	-	(57,345)	-
8300 本期其他綜合損益	15,203	-	(132,812)	(2)	43,997	-	(95,143)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 139,314	1	(50,281)	(1)	291,848	2	68,073	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 114,748	1	81,482	1	218,892	2	162,819	1
8160 共同控制下前手權益淨利	(4,147)	-	2,710	-	5,392	-	1,496	-
8620 非控制權益	13,510	-	(1,661)	-	23,567	-	(1,099)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 124,111	1	82,531	1	247,851	2	163,216	1
8710 母公司業主	\$ 131,352	1	(13,636)	-	249,901	2	96,496	1
共同控制下前手權益	(4,425)	-	(5,176)	-	6,924	-	(3,780)	-
8720 非控制權益	12,387	-	(31,469)	(1)	35,023	-	(24,643)	-
	\$ 139,314	1	(50,281)	(1)	291,848	2	68,073	1
基本每股盈餘(餘(單位：新台幣元，附註六 (二十三))								
9710 母公司業主	\$ 1.25		1.00		2.39		2.00	
9720 共同控制下前手權益	(0.05)		0.03		0.06		0.02	
	\$ 1.20		1.03		2.45		2.02	
稀釋每股盈餘(餘(單位：新台幣元，附註六 (二十三))								
9810 母公司業主	\$ 1.25		0.99		2.37		1.98	
9820 共同控制下前手權益	(0.05)		0.03		0.06		0.02	
	\$ 1.20		1.02		2.43		2.00	

董事長：林佳瑋

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	非控制 權 益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			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					
民國一四一年一月一日餘額	\$ 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
追溯調整共同控制下組織重組之前 手權益	-	(6,850)	-	-	-	-	-	17,467	-	17,467	10,617	117,965	201,313	329,895
民國一四一年一月一日重編後餘額	815,814	630,411	259,236	54,882	481,948	796,066	7,965	(24,942)	(42,066)	(59,043)	2,183,248	117,965	476,880	2,778,093
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)	-	-	(244,744)
本期淨利(損)	-	-	-	-	162,819	162,819	-	-	-	-	162,819	1,496	(1,099)	163,216
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(28,525)	(37,798)	-	(66,323)	(66,323)	(5,276)	(23,544)	(95,143)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	162,819	162,819	(28,525)	(37,798)	-	(66,323)	96,496	(3,780)	(24,643)	68,073
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	(1,965)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,965)	8,760	(6,795)	-
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,897)	(13,897)
民國一四一年六月三十日餘額 (重編後)	\$ 815,814	628,446	292,760	76,511	344,870	714,141	(20,560)	(62,740)	(42,066)	(125,366)	2,033,035	122,945	431,545	2,587,525
民國一五一年一月一日餘額	\$ 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
追溯調整共同控制下組織重組之前 手權益	-	(8,815)	-	-	3,775	3,775	(3,515)	-	-	(3,515)	(8,555)	140,435	236,348	368,228
民國一五一年一月一日重編後餘額	915,814	1,007,735	292,760	76,511	527,221	896,492	3,354	16,305	(45,496)	(25,837)	2,794,204	140,435	476,664	3,411,303
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	34,139	-	(34,139)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(54,188)	54,188	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(274,744)	(274,744)	-	-	-	-	(274,744)	-	-	(274,744)
本期淨利	-	-	-	-	218,892	218,892	-	-	-	-	218,892	5,392	23,567	247,851
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,814	19,195	-	31,009	31,009	1,532	11,456	43,997
本期綜合損益總額	-	-	-	-	218,892	218,892	11,814	19,195	-	31,009	249,901	6,924	35,023	291,848
共同控制下前手權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,038)	-	(2,038)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,107)	(3,107)
組織重組	-	13,504	-	-	-	-	(14,148)	-	-	(14,148)	(644)	(145,321)	-	(145,965)
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 915,814	1,021,239	326,899	22,323	491,418	840,640	1,020	35,500	(45,496)	(8,976)	2,768,717	-	508,580	3,277,297

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佳瑋

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

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 332,751	204,911
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	69,760	69,426
攤銷費用	23,154	23,049
預期信用減損損失(迴升利益)	68,157	(3,972)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益損失	1,976	3,621
利息費用	76,877	72,116
利息收入	(4,921)	(4,810)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(11,414)	(16,445)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(13)
租賃調整利益	(476)	-
收益費損項目合計	223,113	142,972
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	-	1,625
應收票據	35,620	55,539
應收帳款	(339,473)	299,687
應收帳款－關係人	(97,171)	(15,744)
其他應收款	43,551	(3,771)
其他應收款－關係人	1,018	(31)
存貨	(544,437)	(422,703)
預付款項	(197,673)	3,026
其他流動資產	5,523	(7,402)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,093,042)	(89,774)
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	(2,125)	(4,329)
合約負債	(37,789)	(17,868)
應付票據	993	(999)
應付帳款	560,188	303,042
應付帳款－關係人	43,348	(22,074)
其他應付款	127,796	(45,213)
其他應付款－關係人	(3,879)	15,795
退款負債	16,320	15,294
其他流動負債	9,047	6,091
淨確定福利負債	(4,345)	(6,221)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	709,554	243,518
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(383,488)	153,744
調整項目合計	(160,375)	296,716
營運產生之現金流入	172,376	501,627
收取之利息	4,944	4,853
支付之所得稅	(82,083)	(34,333)
營業活動之淨現金流入	95,237	472,147
投資活動之現金流量：		
支付取得子公司價款	(145,965)	-
取得不動產、廠房及設備	(10,014)	(54,260)
處分不動產、廠房及設備	-	13
存出保證金減少(增加)	(2,183)	7,802
取得無形資產	(9,420)	(6,348)
預付設備款增加	(1,848)	(98,511)
收取之股利	27,304	24,000
投資活動之淨現金流出	(142,126)	(127,304)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	16,673,144	8,058,311
短期借款減少	(16,242,849)	(7,733,099)
償還長期借款	(1,778)	(51,616)
存入保證金減少	(200)	-
其他應付款－關係人減少	-	(406,907)
租賃本金償還	(47,101)	(52,707)
支付之利息	(78,267)	(69,913)
共同控制下前手權益變動	(2,038)	-
非控制權益變動	(3,107)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	297,804	(255,931)
匯率變動對現金及約當現金之影響	43,318	(72,174)
本期現金及約當現金增加數	294,233	16,738
期初現金及約當現金餘額	773,996	685,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,068,229	702,458

董事長：林佳璋



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



展碁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二季
(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八月四日經董事會通過。

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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)共同控制組織重組

本公司於民國一一四年十二月二十四日經董事會決議向集團關係企業取得 Bluechip Infotech Pte Ltd.之股權，取得後持股比例為53.86%，並間接取得藍籌科技股份有限公司、Dingo Tech Pty Ltd.、O'Nature Pty Ltd、Bluechip Group (NZ) Limited、Goodson Imports Pty. Ltd、Mia Telecomms Pty Limited、Digital Networks Australia Pty Ltd、Ingeniq Pty Ltd及Bluechip Infotech Newzealand Limited，交易基準日為民國一一五年四月一日。前述交易係屬共同控制下之組織重組。

依會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函及(101)基秘字第301號函釋，屬共同控制下之組織重組，應採用帳面價值法且視為自始即取得而追溯重編至比較期間合併財務報表，並將組織重組前之淨資產於合併財務報告中列為共同控制下之前手權益。組織重組下支付現金超過組織重組前之淨資產應借記資本公積，若資本公積貸方餘額不足時，則調整保留盈餘。

(三)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
			115.6.30	114.12.31 (註一)	114.6.30 (註一)	
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 %	
本公司	Bluechip Infotech Pty Ltd. (以下簡稱Bluechip)	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	53.86 %	23.60 %	23.60 %	註二及四
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 %	

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31 (註一)	114.6.30 (註一)	
Bluechip	藍籌科技股份有限公司(以下簡稱BLI)	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四
Bluechip	Dingo Tech Pty Ltd.(以下簡稱DTP)	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四
Bluechip	O'Nature Pty Ltd(以下簡稱ONA)	髮妝護膚品牌之代理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四
Bluechip	Bluechip Group (NZ) Limited(以下簡稱BLNZ)	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四
Bluechip	Goodson Imports Pty. Ltd(以下簡稱GSI)	商用電腦及工業電腦系統整合服務商	70.02 %	70.02 %	- %	註二、三及四
DTP	Mia Telecomms Pty Limited(以下簡稱MIA)	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四
DTP	Digital Networks Australia Pty Ltd(以下簡稱DNA)	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四
DNA	Ingeniq Pty Ltd(以下簡稱IGP)	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四
BLNZ	Bluechip Infotech Newzealand Limited (以下簡稱BLINZ)	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及四

註一：所持有股權百分比係為法定持股百分比，並未考量自始追溯重編比較期。

註二：本公司於民國一一四年十二月二十四日經董事會決議向集團關係企業取得Bluechip之股權，並間接取得得藍籌科技股份有限公司、Dingo Tech Pty Ltd、O'Nature Pty Ltd、Bluechip Group (NZ) Limited、Goodson Imports Pty. Ltd、Mia Telecomms Pty Limited、Digital Networks Australia Pty Ltd、Ingeniq Pty Ltd及Bluechip Infotech Newzealand Limited。前述組織重整之交易基準日為民國一一五年四月一日，交易金額145,965千元，截至民國一一五年六月三十日止已全數付訖。

註三：Bluechip於民國一一四年十月取得之GSI 70.02%股權，交易金額70,252千元。

註四：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)員工福利

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

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
現金	\$ 26,246	186	167
活期存款及支票存款	910,278	717,413	691,699
三個月內到期之定期存款	131,705	56,397	10,592
	\$ 1,068,229	773,996	702,458

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(二十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
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	\$ 215	364	8,867

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：

遠期外匯合約

115.6.30

合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
USD <u>6,000</u>	買入美元/賣出台幣	115.07
USD <u>239</u>	買入美元/賣出人民幣	115.08~115.09
USD <u>4,500</u>	買入美元/賣出澳幣	115.07
USD <u>635</u>	買入美元/賣出紐幣	115.07
AUD <u>674</u>	買入澳幣/賣出紐幣	115.07

114.12.31(重編後)

合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
USD <u>7,700</u>	買入美元/賣出澳幣	115.01~115.02
USD <u>325</u>	買入美元/賣出紐幣	115.01
AUD <u>102</u>	買入澳幣/賣出紐幣	115.01
EUR <u>13</u>	買入歐元/賣出紐幣	115.01

114.6.30(重編後)

合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
USD <u>6,400</u>	買入美元/賣出澳幣	114.07~114.08
USD <u>881</u>	買入美元/賣出紐幣	114.07~114.08
AUD <u>1,298</u>	買入澳幣/賣出紐幣	114.07~114.08

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十六)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－ 捷穀國際股份有限公司 (以下簡稱捷穀)	\$ <u>148,576</u>	<u>129,381</u>	<u>50,336</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
 - 2.市場風險資訊請詳附註六(二十七)。
 - 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

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
應收票據	\$ 87,821	123,441	100,929
應收帳款	4,680,479	4,340,152	3,571,154
應收帳款－關係人	172,508	75,337	89,156
減：備抵損失－應收帳款	(102,118)	(38,009)	(25,960)
	<u>\$ 4,838,690</u>	<u>4,500,921</u>	<u>3,735,279</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。

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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：

	115.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,682,441	0.00~0.20	5,648
逾期1~30天	359,979	0.00~2.14	2,564
逾期31~60天	31,005	0.00~55.45	6,027
逾期61天以上	3,662	0.00~100.00	3,616
	<u>\$ 4,077,087</u>		<u>17,855</u>

	114.12.31(重編後)		
	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	\$ 3,298,978	0.00~0.21	8,484
逾期1~30天	459,973	0.00~1.81	4,600
逾期31~60天	23,639	0.00~46.75	425
逾期61天以上	12,467	0.00~100.00	2,979
	<u>\$ 3,795,057</u>		<u>16,488</u>

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30(重編後)		
	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	\$ 2,706,917	0.00~0.18	3,988
逾期1~30天	330,193	0.00~1.84	3,868
逾期31~60天	40,349	0.00~62.11	1,177
逾期61天以上	11,147	0.00~100.00	4,736
	<u>\$ 3,088,606</u>		<u>13,769</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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：

	115.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 551,584	0.29~1.85	5,946
逾期1~30天	145,841	1.72~8.58	8,161
逾期31~60天	58,957	4.91~16.82	7,784
逾期61~90天	57,528	21.84	12,561
逾期91天以上	40,363	100.00	40,363
	<u>\$ 854,273</u>		<u>74,815</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9,448千元(人民幣2,013千元)，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(重編後)		
	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>

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

114.6.30(重編後)			
	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	\$ 563,248	0.00~0.59	1,595
逾期30天以下	90,053	0.00~1.74	834
逾期31~60天	2,903	2.79~13.92	184
逾期61~90天	8,823	22.36	1,972
	<u>\$ 665,027</u>		<u>4,585</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7,606千元(人民幣1,859千元)，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6月	114年 1月至6月 (重編後)
期初餘額(重編後)	\$ 38,009	56,753
本期收回迴轉數	(4,902)	(24,277)
認列之減損損失(迴轉利益)	68,157	(3,972)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(475)	(703)
匯率影響數	1,329	(1,841)
期末餘額	<u>\$ 102,118</u>	<u>25,960</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之補償權利資產變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
期初餘額	\$ 12,465	31,494
本期收回迴轉數	(4,902)	(24,277)
匯率影響數	433	(900)
期末餘額	<u>\$ 7,996</u>	<u>6,317</u>

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

(五)其他應收款

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
其他應收款	\$ 25,385	73,861	42,098
其他應收款－關係人	-	1,018	40
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 25,385</u>	<u>74,879</u>	<u>42,138</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款皆未逾期。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(六)存 貨

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
商品存貨	\$ 4,372,816	3,779,328	3,282,009
維修料件	25,830	33,702	26,246
在途存貨	175,966	217,145	104,157
	<u>\$ 4,574,612</u>	<u>4,030,175</u>	<u>3,412,412</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ (4,625)	22,424	70,492	914
維修成本	6,265	5,042	12,278	9,975
存貨盤虧(盈)	(106)	184	(47)	170
其他成本	564	551	1,129	1,095
	<u>\$ 2,098</u>	<u>28,201</u>	<u>83,852</u>	<u>12,154</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年四月一日至六月三十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

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
關聯企業	<u>\$ 319,824</u>	<u>334,939</u>	<u>323,518</u>

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		
			115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
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：

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
流動資產	\$ 1,259,858	737,793	1,291,868
非流動資產	1,249,671	1,555,059	1,251,894
流動負債	(993,185)	(808,161)	(1,000,612)
非流動負債	(99,941)	(10,029)	(120,951)
淨 資 產	<u>\$ 1,416,403</u>	<u>1,474,662</u>	<u>1,422,199</u>

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業收入	<u>\$ 338,015</u>	<u>378,426</u>	<u>681,128</u>	<u>805,180</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 41,453	26,700	57,329	84,902
其他綜合損益	647	(21,279)	4,412	(18,769)
綜合損益總額	<u>\$ 42,100</u>	<u>5,421</u>	<u>61,741</u>	<u>66,133</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6月	114年 1月至6月 (重編後)
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	12,348	13,226
本期來自關聯企業所收取之股利	(24,000)	(24,000)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	283,281	284,440
加：客戶關係	42,103	42,103
減：客戶關係之攤銷	22,221	18,983
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 303,163</u>	<u>307,560</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。

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 16,661</u>	<u>18,505</u>	<u>15,958</u>

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 686	211	1,460	1,084
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 686</u>	<u>211</u>	<u>1,460</u>	<u>1,084</u>

3. 擔保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

4. 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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)對子公司所有權權益之變動—取得子公司額外股權

合併公司於民國一一四年五月二十日以澳幣1,500千元(新台幣28,950千元)增資取得Bluechip之股權，使權益由18.10%增加至23.60%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	114年 1月至6月 (重編後)
購入非控制權益之帳面金額	\$ 26,985
支付予非控制權益之對價	(28,950)
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (1,965)</u>

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日無此情形。

(九)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		
		115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
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：

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
流動資產	\$ 1,658,734	1,605,251	1,628,056
非流動資產	474,054	467,396	315,158
流動負債	(1,376,214)	(1,338,262)	(1,370,344)
非流動負債	(242,669)	(242,550)	(81,495)
淨資產	<u>\$ 513,905</u>	<u>491,835</u>	<u>491,375</u>
淨資產歸屬於非控制權益之份額	\$ 206,045	197,198	197,012
加：客戶關係	38,892	42,847	46,802
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 244,937</u>	<u>240,045</u>	<u>243,814</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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業收入	\$ 1,613,229	1,275,942	2,888,066	2,859,867
本期淨利(損)	\$ 6,304	(9,484)	16,645	2,029
其他綜合損益	(1,184)	(40,533)	5,425	(36,030)
綜合損益總額	\$ 5,120	(50,017)	22,070	(34,001)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 2,528	(3,802)	6,674	814
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 2,052	(20,055)	8,848	(13,633)

	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業活動現金流量	\$ 176,783	32,885
投資活動現金流量	(512)	(63,801)
籌資活動現金流量	(99,026)	(64,968)
現金及約當現金增加數	\$ 77,245	(95,884)

(十)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六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	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	其他	總計
成本：											
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ 808,329	566,898	54,988	72,384	21,959	46,775	17,472	13,749	58,107	1,774	1,662,435
增 添	-	-	1,200	4,384	2,212	791	703	-	724	-	10,014
處 分	-	-	-	(973)	-	(1,159)	-	-	-	-	(2,132)
匯率變動之影響	-	-	-	2,078	47	674	333	-	2,704	91	5,927
民國115年6月30日餘額	\$ 808,329	566,898	56,188	77,873	24,218	47,081	18,508	13,749	61,535	1,865	1,676,244
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ 532,129	375,342	40,688	61,766	22,783	44,827	16,234	13,242	66,644	1,717	1,175,372
增 添	-	-	1,757	8,316	1,500	3,136	93	411	1,577	-	16,790
處 分	-	-	-	(213)	-	(85)	-	-	-	-	(298)
匯率變動之影響	-	-	-	(2,012)	(42)	(905)	(292)	-	(2,701)	(85)	(6,037)
民國114年6月30日餘額(重編後)	\$ 532,129	375,342	42,445	67,857	24,241	46,973	16,035	13,653	65,520	1,632	1,185,827
累計折舊：											
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ -	14,508	5,893	58,137	16,821	31,441	13,229	4,736	48,526	1,774	195,065
折 舊	-	5,646	2,811	4,360	1,109	3,952	1,324	1,129	1,830	-	22,161
處 分	-	-	-	(973)	-	(1,159)	-	-	-	-	(2,132)
匯率變動之影響	-	-	-	1,876	47	597	260	-	2,418	91	5,289
民國115年6月30日餘額	\$ -	20,154	8,704	63,400	17,977	34,831	14,813	5,865	52,774	1,865	220,383
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ -	5,620	339	52,023	17,076	25,258	10,554	2,520	43,354	1,717	158,461
折 舊	-	3,753	2,049	2,656	1,193	3,779	1,254	1,095	2,879	-	18,658
處 分	-	-	-	(213)	-	(85)	-	-	-	-	(298)
匯率變動之影響	-	-	-	(1,793)	(43)	(741)	(239)	-	(2,259)	(85)	(5,160)
民國114年6月30日餘額(重編後)	\$ -	9,373	2,388	52,673	18,226	28,211	11,569	3,615	43,974	1,632	171,661

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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	其他	總計
民國115年6月30日餘額	\$ 808,329	546,744	47,484	14,473	6,241	12,250	3,695	7,884	8,761	-	1,455,861
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ 808,329	552,390	49,095	14,247	5,138	15,334	4,243	9,013	9,581	-	1,467,370
民國114年6月30日餘額(重編後)	\$ 532,129	365,969	40,057	15,184	6,015	18,762	4,466	10,038	21,546	-	1,014,166

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。

(十一)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(重編後)	\$ 483,189
增 添	37,480
減少(租約到期及提前終止合約)	(17,821)
匯率變動之影響	6,810
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 509,658</u>
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ 637,761
增 添	2,980
匯率變動之影響	(12,237)
民國114年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 628,504</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ 203,502
提列折舊	47,124
減少(租約到期及提前終止合約)	(14,462)
匯率變動之影響	3,953
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 240,117</u>
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ 193,991
提列折舊	50,406
匯率變動之影響	(7,852)
民國114年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 236,545</u>
帳面價值：	
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 269,541</u>
民國115年1月1日餘額(重編後)	<u>\$ 279,687</u>
民國114年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 391,959</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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6月30日餘額(即民國115年1月1日餘額(重編後))	\$ 103,223	36,325	139,548
民國114年6月30日餘額(重編後)(即民國114年1月1日餘額(重編後))	\$ 103,223	35,644	138,867
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ -	10,936	10,936
本年度折舊	-	475	475
民國115年6月30日餘額	\$ -	11,411	11,411
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ -	10,136	10,136
本年度折舊	-	362	362
民國114年6月30日餘額(重編後)	\$ -	10,498	10,498
帳面價值：			
民國115年6月30日餘額	\$ 103,223	24,914	128,137
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ 103,223	25,389	128,612
民國114年6月30日餘額(重編後)	\$ 103,223	25,146	128,369

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。

(十三)無形資產

	商譽	客戶關係	非確定耐用年限之商標	其他確定年限之無形資產	電腦軟體	總計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ 396,630	216,478	369	154,121	85,996	853,594
增 添	-	-	-	423	8,997	9,420
重 分 類	22,878	-	-	(22,878)	-	-
處 分	-	-	-	-	(1,142)	(1,142)
匯率影響數	9,609	979	19	5,805	2,527	18,939
民國115年6月30日餘額	\$ 429,117	217,457	388	137,471	96,378	880,811
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ 390,845	215,857	357	133,403	75,281	815,743
增 添	-	-	-	-	6,348	6,348
處 分	-	-	-	(62)	(942)	(1,004)
匯率變動之影響	(10,343)	(917)	(18)	(5,131)	(2,377)	(18,786)
民國114年6月30日餘額(重編後)	\$ 380,502	214,940	339	128,210	78,310	802,301

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	非確定耐用年限之商標	其他確定年限之無形資產	電腦軟體	總計
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額(重編後)	\$ -	109,612	-	45,198	73,028	227,838
本期攤銷	-	9,864	-	6,426	6,864	23,154
處分	-	-	-	-	(1,142)	(1,142)
匯率影響數	-	981	-	1,494	2,286	4,761
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>120,457</u>	<u>-</u>	<u>53,118</u>	<u>81,036</u>	<u>254,611</u>
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ -	87,243	-	34,843	60,927	183,013
本期攤銷	-	11,070	-	6,305	5,674	23,049
處分	-	-	-	(62)	(942)	(1,004)
匯率變動之影響	-	(873)	-	(1,588)	(2,019)	(4,480)
民國114年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ -</u>	<u>97,440</u>	<u>-</u>	<u>39,498</u>	<u>63,640</u>	<u>200,578</u>
帳面金額：						
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 429,117</u>	<u>97,000</u>	<u>388</u>	<u>84,353</u>	<u>15,342</u>	<u>626,200</u>
民國115年1月1日餘額(重編後)	<u>\$ 396,630</u>	<u>106,866</u>	<u>369</u>	<u>108,923</u>	<u>12,968</u>	<u>625,756</u>
民國114年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 380,502</u>	<u>117,500</u>	<u>339</u>	<u>88,712</u>	<u>14,670</u>	<u>601,723</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，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
無擔保銀行借款	<u>\$ 4,247,563</u>	<u>3,806,745</u>	<u>2,318,822</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,284,399</u>	<u>3,326,831</u>	<u>4,357,918</u>
利率區間(%)	<u>1.85~6.45</u>	<u>1.87~6.45</u>	<u>1.85~6.60</u>

合併公司因借款額度而開立之擔保本票，請詳附註九。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
流動	<u>\$ 93,790</u>	<u>85,298</u>	<u>84,334</u>
非流動	<u>202,102</u>	<u>208,173</u>	<u>325,529</u>
合計	<u>\$ 295,892</u>	<u>293,471</u>	<u>409,863</u>

到期分析請詳附註六(二十七)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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 2,276	3,596	4,296	6,137
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 13,527	14,504	29,512	32,310
短期租賃之費用	\$ 515	698	1,034	1,335
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 31	23	49	37

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流出總額	\$ 30,595	33,682
籌資活動之現金流出總額—租賃本金	47,101	52,707
籌資活動之現金流出總額—利息費用	4,296	6,137
租賃之現金流出總額	\$ 81,992	92,526

合併公司民國一一五年及一一四年六月三十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。

(十六)長期借款

	115.6.30		
	利率區間(%)	到期日	金 額
無擔保銀行借款	6.45	118.3.16	\$ 16,747
擔保銀行借款	1.90	124.8.15	230,340
減：一年內到期部分			-
合 計			\$ 247,087
尚未使用額度			\$ -

	114.12.31(重編後)		
	利率區間(%)	到期日	金 額
無擔保銀行借款	6.45	118.3.16	\$ 17,609
擔保銀行借款	1.90	124.8.15	230,340
減：一年內到期部分			(3,354)
合 計			\$ 244,595
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)

	114.6.30(重編後)		
	利率區間(%)	到期日	金 額
無擔保銀行借款	6.45	118.3.16	\$ 75,949
擔保銀行借款	2.03	118.3.26	400,000
減：一年內到期部分			(161,294)
合 計			<u>\$ 314,655</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。

(十七)其他非流動負債

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
應付可轉換票券	\$ 77,667	73,889	-
其他	3,048	3,048	3,048
	<u>\$ 80,715</u>	<u>76,937</u>	<u>3,048</u>

本公司之海外子公司Bluechip於民國一一四年十月發行無擔保可轉換票券，發行總額計澳幣3,525千元，每單位面額澳幣1元，共計發行3,524,602單位。主要發行條款如下：

- 1.票面利率：0%。
- 2.發行期間：兩年(民國一一四年十月三日至一一六年十月二日止)。
- 3.轉換：票券持有人得於下列情形發生時，選擇將全部或部分可轉換公司債轉換為Bluechip之普通股：
 - (1)到期日依約提出轉換申請；
 - (2)Bluechip發生重大資產出售或股東出售50%以上已發行股份予第三方；
 - (3)Bluechip或持有其資產及業務之特殊目的公司完成於澳洲證券交易所或其他認可證券交易所首次公開發行相關條件。

本可轉換票券之轉換價格係以轉換日Bluechip淨值之115%作為公司估值基礎，再除以轉換前完全稀釋基礎下之已發行股份數計算而得。

截至民國一一五年六月三十日尚未發生轉換之情事；民國一一四年一月一日至六月三十日無此情形。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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(十二)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：

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
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	13,242	15,180	17,118
未折現租賃給付總額	<u>\$ 31,593</u>	<u>32,610</u>	<u>34,548</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為884千元、884千元、1,767千元及1,199千元。

(十九)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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業費用	<u>\$ 224</u>	<u>300</u>	<u>447</u>	<u>599</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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業費用	\$ <u>4,275</u>	<u>4,105</u>	<u>8,534</u>	<u>8,193</u>

其餘合併子公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依當地法令計提之退休金費用分別為11,257千元、8,398千元、21,285千元及16,701千元。

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 50,868	16,660	84,736	40,677
調整前期之當期所得稅	<u>163</u>	<u>1,018</u>	<u>164</u>	<u>1,018</u>
所得稅費用	\$ <u>51,031</u>	<u>17,678</u>	<u>84,900</u>	<u>41,695</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。

(二十一)其他應付款

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
應付薪資	\$ 156,553	178,662	129,008
應付行銷費	408,297	326,766	300,891
應付權利金	13,179	16,962	11,870
應付運費	34,542	40,103	32,170
應付勞務費	7,083	4,299	5,067
應付營業稅	56,221	42,008	43,187
應付員工及董事酬勞	73,521	48,970	74,112
其 他	<u>107,437</u>	<u>73,323</u>	<u>41,305</u>
合 計	\$ <u>856,833</u>	<u>731,093</u>	<u>637,610</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
普通股發行溢價	\$ 979,868	966,364	588,467
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>\$ 1,021,239</u>	<u>1,007,735</u>	<u>628,446</u>

本公司於一一五年四月向集團關係企業取得Bluechip 30.26%股權，取得價款145,965千元，持股比例由23.60%增加至53.86%，取得價款與帳面價值差異13,504千元帳列資本公積項下。

本公司於一一四年五月現金增資取得Bluechip 5.5%股權，取得價款28,950千元，持股比例由18.10%增加至23.60%，取得價款與帳面價值差異1,965千元帳列資本公積減項。

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>

截至民國一一五年六月三十日止，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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(重編後)	\$ 3,354	16,305	(45,496)	(25,837)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	10,932	-	-	10,932
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	882	-	-	882
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	-	19,195	-	19,195
組織重組	(14,148)	-	-	(14,148)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 1,020</u>	<u>35,500</u>	<u>(45,496)</u>	<u>(8,976)</u>
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ 7,965	(24,942)	(42,066)	(59,043)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(24,771)	-	-	(24,771)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(3,754)	-	-	(3,754)
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	-	(37,798)	-	(37,798)
民國114年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ (20,560)</u>	<u>(62,740)</u>	<u>(42,066)</u>	<u>(125,366)</u>

4.共同控制下之前手權益

合併公司於民國一一四年十二月二十四日經董事會決議，向集團關係企業取得Bluechip之股權，取得後之持股比例為53.86%，合併公司已於民國一一五年四月一日完成交易。依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函及(101)基秘字第301號函釋，合併公司交易價金超過所取得淨資產之金額應調整資本公積，若資本公積貸方餘額不足時，則調整保留盈餘。合併公司取得上述採權益法之投資公司之交易價金為145,965千元，與所取得淨資產之差額，調增民國一一五年一月一日至六月三十日資本公積13,504千元及調減國外營運機構財務報表換算之兌換差額14,148千元。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)每股盈餘

	股數單位：千股			
	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利－ 母公司業主	\$ 114,748	81,482	218,892	162,819
歸屬於本公司之本期淨利－ 共同控制下前手權益	(4,147)	2,710	5,392	1,496
歸屬於本公司本期淨利	<u>\$ 110,601</u>	<u>84,192</u>	<u>224,284</u>	<u>164,315</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>91,581</u>	<u>81,581</u>	<u>91,581</u>	<u>81,581</u>
基本每股盈餘－母公司業主 (單位：新台幣元)	\$ 1.25	1.00	2.39	2.00
基本每股盈餘－共同控制下前 手權益(單位：新台幣元)	(0.05)	0.03	0.06	0.02
	<u>\$ 1.20</u>	<u>1.03</u>	<u>2.45</u>	<u>2.02</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利－ 母公司業主	\$ 114,748	81,482	218,892	162,819
歸屬於本公司之本期淨利－ 共同控制下前手權益	(4,147)	2,710	5,392	1,496
歸屬於本公司本期淨利	<u>\$ 110,601</u>	<u>84,192</u>	<u>224,284</u>	<u>164,315</u>
普通股加權平均流通在外股數	91,581	81,581	91,581	81,581
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工酬勞	436	400	782	709
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>92,017</u>	<u>81,981</u>	<u>92,363</u>	<u>82,290</u>
稀釋每股盈餘－母公司業主 (單位：新台幣元)	\$ 1.25	0.99	2.37	1.98
稀釋每股盈餘－共同控制下前 手權益(單位：新台幣元)	(0.05)	0.03	0.06	0.02
	<u>\$ 1.20</u>	<u>1.02</u>	<u>2.43</u>	<u>2.00</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

		115年4月至6月				
		本 公 司	PAM集團	Bluchip集團	其 他	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	5,850,431	89,704	14,291	227,164	6,181,590
中 國		-	362,009	-	-	362,009
馬來西亞		-	40,359	-	-	40,359
加 拿 大		-	105,923	-	-	105,923
越 南		-	77,320	-	-	77,320
泰 國		-	186,692	-	-	186,692
美 國		-	349,298	-	-	349,298
澳 洲		-	-	1,857,234	-	1,857,234
其他國家		25,172	401,924	11,024	-	438,120
	\$	<u>5,875,603</u>	<u>1,613,229</u>	<u>1,882,549</u>	<u>227,164</u>	<u>9,598,545</u>
主要產品/服務線：						
電腦軟體銷售	\$	1,168,674	-	736,834	4,208	1,909,716
系統資訊及數位 娛樂產品銷售		4,696,662	-	1,145,715	222,644	6,065,021
橡膠產品		-	1,223,020	-	-	1,223,020
塑料產品		-	316,105	-	-	316,105
其 他		10,267	74,104	-	312	84,683
	\$	<u>5,875,603</u>	<u>1,613,229</u>	<u>1,882,549</u>	<u>227,164</u>	<u>9,598,545</u>
		114年4月至6月(重編後)				
		本 公 司	PAM集團	Bluchip集團	其 他	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	4,852,004	87,992	-	283,881	5,223,877
中 國		-	223,221	-	-	223,221
泰 國		-	188,019	-	-	188,019
美 國		-	430,146	-	-	430,146
澳 洲		-	-	1,358,093	-	1,358,093
其他國家		5,294	346,562	84,852	-	436,708
	\$	<u>4,857,298</u>	<u>1,275,940</u>	<u>1,442,945</u>	<u>283,881</u>	<u>7,860,064</u>
主要產品/服務線：						
電腦軟體銷售	\$	1,064,950	-	777,640	2,930	1,845,520
系統資訊及數位 娛樂產品銷售		3,577,104	-	665,305	280,702	4,523,111
橡膠產品		-	957,947	-	-	957,947
塑料產品		-	270,255	-	-	270,255
其 他		215,244	47,738	-	249	263,231
	\$	<u>4,857,298</u>	<u>1,275,940</u>	<u>1,442,945</u>	<u>283,881</u>	<u>7,860,064</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6月				
		本 公 司	PAM集團	Bluchip集團	其 他	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	12,149,555	189,984	18,213	432,490	12,790,242
中 國		-	652,254	-	-	652,254
馬來西亞		-	170,756	-	-	170,756
加 拿 大		-	189,088	-	-	189,088
越 南		-	183,622	-	-	183,622
泰 國		-	249,757	-	-	249,757
美 國		-	656,036	-	-	656,036
澳 洲		-	-	3,189,666	-	3,189,666
其他國家		26,140	596,569	168,486	-	791,195
	\$	<u>12,175,695</u>	<u>2,888,066</u>	<u>3,376,365</u>	<u>432,490</u>	<u>18,872,616</u>
主要產品/服務線：						
電腦軟體銷售	\$	2,431,626	-	1,373,234	7,294	3,812,154
系統資訊及數位 娛樂產品銷售		9,721,714	-	2,003,131	423,807	12,148,652
橡膠產品		-	2,127,701	-	-	2,127,701
塑料產品		-	611,606	-	-	611,606
其 他		22,355	148,759	-	1,389	172,503
	\$	<u>12,175,695</u>	<u>2,888,066</u>	<u>3,376,365</u>	<u>432,490</u>	<u>18,872,616</u>
		114年1月至6月(重編後)				
		本 公 司	PAM集團	Bluchip集團	其 他	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	9,487,426	230,750	-	536,687	10,254,863
中 國		-	507,035	-	-	507,035
泰 國		-	463,730	-	-	463,730
美 國		-	961,909	-	-	961,909
澳 洲		-	-	2,480,595	-	2,480,595
其他國家		26,128	696,443	208,946	-	931,517
	\$	<u>9,513,554</u>	<u>2,859,867</u>	<u>2,689,541</u>	<u>536,687</u>	<u>15,599,649</u>
主要產品/服務線：						
電腦軟體銷售	\$	2,209,343	-	1,401,050	6,160	3,616,553
系統資訊及數位 娛樂產品銷售		6,874,486	-	1,288,491	528,933	8,691,910
橡膠產品		-	2,059,186	-	-	2,059,186
塑料產品		-	663,619	-	-	663,619
其 他		429,725	137,062	-	1,594	568,381
	\$	<u>9,513,554</u>	<u>2,859,867</u>	<u>2,689,541</u>	<u>536,687</u>	<u>15,599,649</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
應收票據	\$ 87,821	123,441	100,929
應收帳款	4,680,479	4,340,152	3,571,154
應收帳款－關係人	172,508	75,337	89,156
減：備抵損失－應收帳款	(102,118)	(38,009)	(25,960)
合 計	<u>\$ 4,838,690</u>	<u>4,500,921</u>	<u>3,735,279</u>
合約負債	<u>\$ 36,778</u>	<u>74,567</u>	<u>30,643</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十五)員工及董事酬勞

本公司依公司章程規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為11,751千元、11,751千元、23,502千元及23,502千元，董事酬勞估列金額分別為825千元、805千元、1,600千元及1,610千元，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。

(二十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
銀行存款利息	\$ 3,502	2,841	4,856	4,720
押金設算之利息收入	34	(5)	65	90
	<u>\$ 3,536</u>	<u>2,836</u>	<u>4,921</u>	<u>4,810</u>

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
租金收入	\$ 917	913	1,831	1,256
政府補助收入	-	6	1,665	6
呆帳收回轉列收入數	1	1	2	5
逾二年暫收轉收入	170	450	871	731
保險理賠收入	26	239	26	271
董事酬勞	1,050	600	1,050	600
其 他	<u>1,104</u>	<u>580</u>	<u>1,207</u>	<u>777</u>
	<u><u>\$ 3,268</u></u>	<u><u>2,789</u></u>	<u><u>6,652</u></u>	<u><u>3,646</u></u>

3.其他利益及損失

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
外幣兌換利益淨額	\$ 8,140	16,379	12,420	26,610
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨損失	(555)	(2,047)	(1,976)	(3,621)
租賃修改利益	463	-	476	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	9	-	13
折舊－投資性不動產	(238)	(181)	(475)	(362)
其 他	<u>(228)</u>	<u>361</u>	<u>(186)</u>	<u>361</u>
	<u><u>\$ 7,582</u></u>	<u><u>14,521</u></u>	<u><u>10,259</u></u>	<u><u>23,001</u></u>

4.財務成本

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
利息費用：				
銀行借款	\$ 35,610	29,760	68,856	61,209
關係人借款	1,949	957	3,725	4,770
租賃負債	<u>2,276</u>	<u>3,596</u>	<u>4,296</u>	<u>6,137</u>
	<u><u>\$ 39,835</u></u>	<u><u>34,313</u></u>	<u><u>76,877</u></u>	<u><u>72,116</u></u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)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。

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6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 4,247,563	4,275,508	4,275,508	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,279,988	4,279,988	4,279,988	-	-	-
其他應付款(含關係人)	992,579	992,579	992,579	-	-	-
應付股利	274,744	274,744	274,744	-	-	-
退款負債	66,104	66,104	66,104	-	-	-
租賃負債	295,892	299,112	99,057	91,110	90,488	18,457
長期借款(含一年內到期)	247,087	349,860	21,890	106,668	93,728	127,574
應付可轉換票券(帳列其他非流動負債)	77,667	77,667	-	77,667	-	-
存入保證金	28,667	28,667	-	-	28,051	616
	<u>10,510,291</u>	<u>10,644,229</u>	<u>10,009,870</u>	<u>275,445</u>	<u>212,267</u>	<u>146,647</u>
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 入	-	(198,694)	(198,694)	-	-	-
流 出	215	198,909	198,909	-	-	-
	<u>215</u>	<u>215</u>	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,510,506</u>	<u>10,644,444</u>	<u>10,010,085</u>	<u>275,445</u>	<u>212,267</u>	<u>146,647</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12月31日(重編後)						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,806,745	3,955,738	3,955,738	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,675,459	3,675,459	3,675,459	-	-	-
其他應付款(含關係人)	863,551	863,551	863,551	-	-	-
退款負債	49,784	49,784	49,784	-	-	-
租賃負債	293,471	330,910	95,276	91,496	122,367	21,771
長期借款(含一年內到期)	247,949	256,870	4,376	15,571	93,728	143,195
應付可轉換票券(帳列其他非流動負債)	73,889	73,889	-	73,889	-	-
存入保證金	28,867	28,867	-	-	28,251	616
	<u>9,039,715</u>	<u>9,235,068</u>	<u>8,644,184</u>	<u>180,956</u>	<u>244,346</u>	<u>165,582</u>
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 入	-	(254,741)	(254,741)	-	-	-
流 出	364	255,105	255,105	-	-	-
	<u>364</u>	<u>364</u>	<u>364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,040,079</u>	<u>9,235,432</u>	<u>8,644,548</u>	<u>180,956</u>	<u>244,346</u>	<u>165,582</u>
114年6月30日(重編後)						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,318,822	2,423,874	2,423,874	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,767,172	3,767,172	3,767,172	-	-	-
其他應付款(含關係人)	715,299	715,299	715,299	-	-	-
應付股利	258,638	258,638	258,638	-	-	-
退款負債	58,489	58,489	58,489	-	-	-
租賃負債	409,863	455,689	102,612	85,376	234,982	32,719
長期借款(含一年內到期)	475,949	494,861	170,191	120,556	204,114	-
存入保證金	28,866	28,866	-	-	28,866	-
	<u>8,033,098</u>	<u>8,202,888</u>	<u>7,496,275</u>	<u>205,932</u>	<u>467,962</u>	<u>32,719</u>
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 入	-	(238,361)	(238,361)	-	-	-
流 出	8,867	247,228	247,228	-	-	-
	<u>8,867</u>	<u>8,867</u>	<u>8,867</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,041,965</u>	<u>8,211,755</u>	<u>7,505,142</u>	<u>205,932</u>	<u>467,962</u>	<u>32,719</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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

115.6.30				114.12.31(重編後)			114.6.30(重編後)				
		外幣	匯率	台幣	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	\$	14,315	31.85	455,913	22,378	31.42	703,028	13,667	29.30	400,437
歐	元		1,411	36.38	51,318	685	36.90	25,297	857	34.54	29,583
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金		27,049	31.85	861,455	22,460	31.42	705,619	35,965	29.30	1,053,764
新加坡幣			454	24.62	11,182	772	24.44	18,858	973	23.04	22,417

(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六月三十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六月三十日之稅前淨利將分別減少3,654千元及6,462千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為8,140千元、16,379千元、12,420千元及26,610千元。

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六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加約1,906千元及4,420千元，主因係合併公司之變動利率借款。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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：

		115.6.30			
		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	\$ 148,576	-	-	148,576	148,576
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,068,229	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	4,838,690	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	25,385	-	-	-	-
存出保證金	25,075	-	-	-	-
小計	5,957,379	-	-	-	-
合計	\$ 6,105,955	-	-	148,576	148,576
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 215	-	215	-	215
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	4,247,563	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,279,988	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	992,579	-	-	-	-
應付股利	274,744	-	-	-	-
退款負債	66,104	-	-	-	-
租賃負債	295,892	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,087	-	-	-	-
應付可轉換票券(帳列其他非流動負債)	77,667	-	-	-	-
存入保證金	28,667	-	-	-	-
小計	10,510,291	-	-	-	-
合計	\$ 10,510,506	-	215	-	215

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31(重編後)					
		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	773,996	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	4,500,921	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	74,879	-	-	-	-
存出保證金	15,629	-	-	-	-
小 計	5,365,425	-	-	-	-
合 計	\$ 5,494,806	-	-	129,381	129,381
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 364	-	364	-	364
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,806,745	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,675,459	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	863,551	-	-	-	-
退款負債	49,784	-	-	-	-
租賃負債	293,471	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,949	-	-	-	-
應付可轉換票券(帳列其他非流動負債)	73,889	-	-	-	-
存入保證金	28,867	-	-	-	-
小 計	9,039,715	-	-	-	-
合 計	\$ 9,040,079	-	364	-	364
114.6.30(重編後)					
		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	\$ 50,336	-	-	50,336	50,336
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	702,458	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	3,735,279	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	42,138	-	-	-	-
存出保證金	16,699	-	-	-	-
小 計	4,496,574	-	-	-	-
合 計	\$ 4,546,910	-	-	50,336	50,336

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30(重編後)					
	帳面金額	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負債					
衍生金融負債	\$ 8,867	-	8,867	-	8,867
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,318,822	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,767,172	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	715,299	-	-	-	-
應付股利	258,638	-	-	-	-
退款負債	58,489	-	-	-	-
租賃負債	409,863	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	475,949	-	-	-	-
存入保證金	28,866	-	-	-	-
小 計	8,033,098	-	-	-	-
合 計	\$ 8,041,965	-	8,867	-	8,867

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十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稅後淨利及淨值與可類比公司市場報價所推導之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。

(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1月1日餘額(重編後)	\$ 129,381
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	19,195
民國115年6月30日餘額	\$ 148,576
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ 88,134
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(37,798)
民國114年6月30日餘額(重編後)	\$ 50,336

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	• 本益比乘數(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為16.21、16.32及16.86)	• 乘數愈高，公允價值愈高
	可類比公司法	• 股價淨值比乘數(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為1.88、1.84及1.75)	• 乘數愈高，公允價值愈高
		• 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為30%、30%及40%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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6月30日	本 益 比 乘 數 及 股 價 淨 值 比 乘 數	5%	5,861	(5,861)
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6月30日	本 益 比 乘 數 及 股 價 淨 值 比 乘 數	5%	2,517	(2,517)

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。

(二十八)財務風險管理

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

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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)。

(三十)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六月三十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(十一)及(十五)。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動				115.6.30
			增	添	減	少	
長期借款(含一年內到期)	\$ 247,949	(1,778)	-	-	-	916	247,087
短期借款	3,806,745	430,295	-	-	-	10,523	4,247,563
應付可轉換票券	73,889	-	-	-	-	3,778	77,667
租賃負債	293,471	(47,101)	37,480	-	(3,835)	15,877	295,892
其他應付款－關係人	126,398	-	-	-	-	6,501	132,899
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,548,452</u>	<u>381,416</u>	<u>37,480</u>	<u>(3,835)</u>	<u>37,595</u>	<u>5,001,108</u>	

	114.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動				114.6.30 (重編後)
			增	添	減	少	
長期借款(含一年內到期)	\$ 533,294	(51,616)	-	-	-	(5,729)	475,949
短期借款	2,012,914	325,212	-	-	-	(19,304)	2,318,822
租賃負債	460,647	(52,707)	2,980	-	-	(1,057)	409,863
其他應付款－關係人	493,169	(406,907)	-	-	-	(11,702)	74,560
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,500,024</u>	<u>(186,018)</u>	<u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>(37,792)</u>	<u>3,279,194</u>	

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一一五年六月三十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)
宏基智雲資訊股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智新股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
聯永基股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智聯資產管理股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
安圖斯科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
建基股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
倚天酷基科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
渴望園區服務開發股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
海柏特股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
鋰基科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
Acer Computer (Far East) LTD.	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
Gateway Inc.	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
宏基電腦(上海)有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)
瑞傳科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏基之子公司)

展碁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
振樺電子股份有限公司(振樺電子)	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)
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)
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
Acer Computer Australia Pty. Limited	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
群碁投資股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁跨世紀投資股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)

(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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
母公司	\$ 37,098	43,175	38,600	63,576
關聯企業	2,588	1,322	4,255	2,567
其他關係人	168,651	105,081	385,900	220,465
合 計	<u>\$ 208,337</u>	<u>149,578</u>	<u>428,755</u>	<u>286,608</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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
母公司－宏碁	\$ 587,050	556,068	1,058,461	996,264
其他關係人	58,927	47,684	142,580	110,508
合 計	<u>\$ 645,977</u>	<u>603,752</u>	<u>1,201,041</u>	<u>1,106,772</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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業成本	母公司	\$ 22	29	24	64
	其他關係人	671	547	1,881	928
		<u>693</u>	<u>576</u>	<u>1,905</u>	<u>992</u>
營業費用	母公司	715	416	1,156	994
	關聯企業	9	-	9	-
	其他關係人	266	464	669	1,000
		<u>990</u>	<u>880</u>	<u>1,834</u>	<u>1,994</u>
合 計		<u>\$ 1,683</u>	<u>1,456</u>	<u>3,739</u>	<u>2,986</u>

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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
營業費用	其他關係人	<u>\$ 435</u>	<u>415</u>	<u>870</u>	<u>829</u>

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十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884千元、884千元、1,767千元及1,199千元，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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。

展碁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

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	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
應收票據淨額	其他關係人	\$ -	195	-
應收帳款－關係人淨額	母公司	36,680	2,616	21,049
	關聯企業	2,440	71	525
	其他關係人	133,388	72,650	67,582
		172,508	75,337	89,156
其他應收款－關係人	其他關係人	-	1,018	40
合 計		\$ 172,508	76,550	89,196

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
應付帳款－關係人	母公司－宏碁	\$ 432,190	367,140	392,969
	其他關係人	46,142	67,844	31,154
		478,332	434,984	424,123
其他應付款－關係人	母公司	592	1,041	419
	其他關係人	1,508	4,938	2,620
		2,100	5,979	3,039
合 計		\$ 480,432	440,963	427,162

7. 對關係人借款

(1) 合併公司向關係人借款產生之應付款項、利息費用及應付利息如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
其他應付款－關係人	其他關係人	\$ 132,899	126,398	74,560

展碁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年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
利息費用	母公司	\$ -	-	-	246
	其他關係人	1,949	957	3,725	4,524
合 計		<u>\$ 1,949</u>	<u>957</u>	<u>3,725</u>	<u>4,770</u>

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
其他應付款－關係人	其他關係人	\$ 747	81	90

合併公司與關係人借款，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之借款利率皆為BBSY 1M+1.88%。

(2)合併公司關係人持有合併公司發行之無擔保可轉換票券如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
其他非流動負債	振樺電子	\$ 77,667	73,889	-

合併公司發行無擔保可轉換票券請詳附註六(十七)說明。

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，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日皆為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：

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
其他關係人	<u>\$ 347</u>	<u>694</u>	<u>699</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	115年 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
短期員工福利	\$ 7,823	6,661	16,192	15,476
職後福利	133	432	257	587
合 計	<u>\$ 7,956</u>	<u>7,093</u>	<u>16,449</u>	<u>16,063</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	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
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	115,615	477,020	363,985
合計		<u>\$ 283,654</u>	<u>1,174,252</u>	<u>893,178</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

	115.6.30	114.12.31 (重編後)	114.6.30 (重編後)
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>456,497</u>

(二)於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司開立本票供銀行短期借款額度之擔保分別為7,283,201千元、7,194,150千元及6,607,230千元；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4月至6月			114年4月至6月(重編後)		
	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	-	255,590	255,590	-	211,975	211,975
勞健保費用	-	11,968	11,968	-	13,496	13,496
退休金費用	-	15,756	15,756	-	12,803	12,803
其他員工福利費用	-	23,949	23,949	-	28,483	28,483
折舊費用	564	35,625	36,189	551	33,996	34,547
攤銷費用	-	11,868	11,868	-	11,618	11,618

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月(重編後)			114年1月至6月(重編後)		
	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	-	481,648	481,648	-	413,822	413,822
勞健保費用	-	25,053	25,053	-	25,357	25,357
退休金費用	-	30,266	30,266	-	25,493	25,493
其他員工福利費用	-	56,491	56,491	-	61,024	61,024
折舊費用(註)	1,129	68,156	69,285	1,095	67,969	69,064
攤銷費用	-	23,154	23,154	-	23,049	23,049

註：投資性不動產民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日折舊費用金額分別為237千元、181千元、475千元及362千元，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。

(三)組織重組

合併公司於民國一一四年十二月二十四日董事會決議，以現金對價向集團關係企業購入Bluechip股份，取得後持股比例為53.86%，交易基準日為民國一一五年四月一日。該項交易依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函及(101)基秘字第301號函釋規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，並重編民國一一四年第二季合併財務報告。

經重編民國一一四年十二月三十一日及六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，其說明如下：

<u>114.12.31合併資產負債表</u>	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 8,365,067	1,202,762	9,567,829
非流動資產	2,785,987	320,572	3,106,559
資產總計	<u>\$ 11,151,054</u>	<u>1,523,334</u>	<u>12,674,388</u>
流動負債	\$ 7,630,958	1,021,889	8,652,847
非流動負債	477,021	133,217	610,238
負債總計	<u>8,107,979</u>	<u>1,155,106</u>	<u>9,263,085</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31合併資產負債表	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
股 本	\$ 915,814	-	915,814
資本公積	1,016,550	(8,815)	1,007,735
保留盈餘	892,717	3,775	896,492
其他權益	(22,322)	(3,515)	(25,837)
共同控制下前手權益	-	140,435	140,435
非控制權益	240,316	236,348	476,664
權益合計	3,043,075	368,228	3,411,303
負債及權益總計	<u>\$ 11,151,054</u>	<u>1,523,334</u>	<u>12,674,388</u>

114.6.30合併資產負債表	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 6,925,744	1,105,315	8,031,059
非流動資產	2,443,143	300,956	2,744,099
資產總計	<u>\$ 9,368,887</u>	<u>1,406,271</u>	<u>10,775,158</u>
流動負債	\$ 6,427,075	1,028,447	7,455,522
非流動負債	656,475	75,636	732,111
負債總計	7,083,550	1,104,083	8,187,633
股 本	815,814	-	815,814
資本公積	637,261	(8,815)	628,446
保留盈餘	710,366	3,775	714,141
其他權益	(122,187)	(3,179)	(125,366)
共同控制下前手權益	-	122,945	122,945
非控制權益	244,083	187,462	431,545
權益合計	2,285,337	302,188	2,587,525
負債及權益總計	<u>\$ 9,368,887</u>	<u>1,406,271</u>	<u>10,775,158</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表	114年4月至6月		
	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
營業收入	\$ 6,417,119	1,442,945	7,860,064
營業成本	6,031,409	1,257,407	7,288,816
營業毛利	385,710	185,538	571,248
營業費用	303,680	157,933	461,613
營業利益	82,030	27,605	109,635
營業外收入及支出	6,479	(15,905)	(9,426)
稅前淨利	88,509	11,700	100,209
減：所得稅費用	12,593	5,085	17,678
本期淨利	75,916	6,615	82,531
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(87,347)	(45,465)	(132,812)
本期綜合損益總額	<u>\$ (11,431)</u>	<u>(38,850)</u>	<u>(50,281)</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 81,699	(217)	81,482
共同控制下前手權益	-	2,710	2,710
非控制權益	(5,783)	4,122	(1,661)
本期淨利	<u>\$ 75,916</u>	<u>6,615</u>	<u>82,531</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 10,596	(24,232)	(13,636)
共同控制下前手權益	-	(5,176)	(5,176)
非控制權益	(22,027)	(9,442)	(31,469)
本期綜合損益總額	<u>\$ (11,431)</u>	<u>(38,850)</u>	<u>(50,281)</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 1.00</u>	<u>0.03</u>	<u>1.03</u>
稀釋每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 1.00</u>	<u>0.02</u>	<u>1.02</u>

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表	114年1月至6月		
	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
營業收入	\$ 12,910,108	2,689,541	15,599,649
營業成本	12,104,566	2,355,970	14,460,536
營業毛利	805,542	333,571	1,139,113
營業費用	605,526	304,462	909,988
營業利益	200,016	29,109	229,125
營業外收入及支出	(2,188)	(22,026)	(24,214)
稅前淨利	197,828	7,083	204,911
減：所得稅費用	37,216	4,479	41,695
本期淨利	160,612	2,604	163,216
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(64,832)	(30,311)	(95,143)
本期綜合損益總額	<u>\$ 95,780</u>	<u>(27,707)</u>	<u>68,073</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 163,761	(942)	162,819
共同控制下前手權益	-	1,496	1,496
非控制權益	(3,149)	2,050	(1,099)
本期淨利	<u>\$ 160,612</u>	<u>2,604</u>	<u>163,216</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 113,367	(16,871)	96,496
共同控制下前手權益	-	(3,780)	(3,780)
非控制權益	(17,587)	(7,056)	(24,643)
本期綜合損益總額	<u>\$ 95,780</u>	<u>(27,707)</u>	<u>68,073</u>
基本每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 2.01</u>	<u>0.01</u>	<u>2.02</u>
稀釋每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 1.99</u>	<u>0.01</u>	<u>2.00</u>

註：重編後每股盈餘包含歸屬共同控制下前手權益之淨損益。

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六月三十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	256,953	32,051	-	-	-	-	513,905	Y	N	N
1	PAM	PST	2	256,953	160,255	79,620	-	-	15.49	513,905	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度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	148,576	10.00	148,576	

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	1,058,461	8.51	月結45天	(註一)		(432,190)	(13.10)	
本公司	好漾生活	本公司之子公司	(銷貨)	(362,206)	(2.89)	月結45天			79,730	2.52	註三
本公司	宏碁資訊	本公司之其他關係人	(銷貨)	(290,556)	(2.32)	月結60天			86,144	2.72	
好漾生活	本公司	本公司之子公司	進貨	362,206	91.19	月結45天			(79,730)	(98.95)	註三
PAM	CRI	聯屬公司	(銷貨)	(243,304)	(13.93)	月結120天	(註二)		170,145	34.88	註三
CRI	PAM	聯屬公司	進貨	243,304	32.39	月結120天	(註二)		(170,145)	(80.88)	註三
PAM	CRI	聯屬公司	進貨	52,718	3.41	月結30天	(註二)		(1,917)	(1.03)	註三
CRI	PAM	聯屬公司	(銷貨)	(52,718)	(5.05)	月結30天	(註二)		1,917	0.49	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		
PAM	CRI	聯屬公司	170,145	2.82	-		21,248	-

註一：截至民國一一五年七月二十四日止。

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	362,206	無顯著不同	1.92 %
1	PAM	CRI	3	銷貨收入	243,304	雙方議定	1.29 %
1	PAM	CRI	3	應收帳款	170,145	雙方議定	1.22 %

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六月三十日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	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	28,375 (註一)	9,753	9,753	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	811 (註一)	3		2 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	16,661 (註二)	4,704	1,460	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	303,163 (註二)	57,329	9,954	關聯企業
本公司	Bluechip	澳洲	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	252,326	106,361	4,006	53.86	280,354 (註二)	45,334	19,202	子公司
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	528,948 (註一)	16,645	4,062	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	60,917 (註一)	637	-	孫公司
PAM	DCL	薩摩亞國	轉投資	135,924	135,924	650	100.00	58,079 (註一)	7,614	-	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	166,789 (註一)	(8,845)	-	孫公司
PAM	PRV	越南	買賣橡膠及各類橡膠製品	14,940	14,940	(註五)	100.00	10,743 (註一)	(516)	-	孫公司
Bluechip	BLI	台灣	資訊軟硬體設備及其他產品之代理及經銷	8,150	8,150	815	100.00	5,099	1,082	-	孫公司
Bluechip	DTP	澳洲	轉投資	110,110	110,110	1	100.00	2	-	-	孫公司
Bluechip	ONA	澳洲	髮妝護膚品牌之代理	2	2	1	100.00	(2,274)	271	-	孫公司
Bluechip	BLNZ	紐西蘭	轉投資	69,343	69,343	3,600	100.00	54,189	1,263	-	孫公司
Bluechip	GSI	澳洲	商用電腦及工業電腦系統整合服務商	70,252	70,252	2	70.02	76,815	(426)	-	孫公司

單位：千股(單位)

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	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			
DTP	MIA	澳洲	資訊軟體設備及其他產品之代理及經銷	142,771	142,771	719	100.00	165,101	(3,168)	-	孫公司
DTP	DNA	澳洲	資訊軟體設備及其他產品之代理及經銷	111,234	111,234	0.2	100.00	105,071	(1,146)	-	孫公司
DNA	IGP	澳洲	資訊軟體設備及其他產品之代理及經銷	2	2	0.1	100.00	5,217	3	-	孫公司
BLNZ	BLINZ	紐西蘭	資訊軟體設備及其他產品之代理及經銷	109,626	109,626	5,000	100.00	99,655	1,477	-	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11,573千元及客戶關係攤銷數(1,619)千元。

註四：係包含投資利益9,971千元及客戶關係攤銷數(5,909)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)	-	-	-	-	7,714	100.00 %	7,714 (註二)	55,836 (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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
(註一)	141,214 (美金4,434千元)	308,343 (註三)

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1:31.848。

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

除下列所述外，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六月三十日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註十四。

合併公司於民國一一五年四月一日完成組織重組，因此新增Bluechip集團應報導部門，其主要從事營業項目為資訊軟體設備及其他產品之代理及經銷等業務。

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年4月至6月						
	本公司	PAM 集團	Bluechip 集團	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 5,875,603	1,613,229	1,882,549	227,164	-	9,598,545
部門間收入	203,952	-	-	975	(204,927)	-
收入總計	<u>\$ 6,079,555</u>	<u>1,613,229</u>	<u>1,882,549</u>	<u>228,139</u>	<u>(204,927)</u>	<u>9,598,545</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 22,660</u>	<u>7,562</u>	<u>15,537</u>	<u>2,535</u>	<u>-</u>	<u>48,294</u>
部門損益	<u>\$ 124,402</u>	<u>13,101</u>	<u>48,170</u>	<u>6,644</u>	<u>-</u>	<u>192,317</u>
114年4月至6月(重編後)						
	本公司	PAM 集團	Bluechip 集團	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,857,298	1,275,940	1,442,945	283,881	-	7,860,064
部門間收入	254,131	-	-	4,695	(258,826)	-
收入總計	<u>\$ 5,111,429</u>	<u>1,275,940</u>	<u>1,442,945</u>	<u>288,576</u>	<u>(258,826)</u>	<u>7,860,064</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 21,217</u>	<u>9,586</u>	<u>12,980</u>	<u>2,563</u>	<u>-</u>	<u>46,346</u>
部門損益	<u>\$ 82,307</u>	<u>(10,549)</u>	<u>27,605</u>	<u>10,272</u>	<u>-</u>	<u>109,635</u>
115年1月至6月						
	本公司	PAM 集團	Bluechip 集團	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 12,175,695	2,888,066	3,376,365	432,490	-	18,872,616
部門間收入	363,008	-	-	975	(363,983)	-
收入總計	<u>\$ 12,538,703</u>	<u>2,888,066</u>	<u>3,376,365</u>	<u>433,465</u>	<u>(363,983)</u>	<u>18,872,616</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 44,826</u>	<u>15,360</u>	<u>27,637</u>	<u>5,091</u>	<u>-</u>	<u>92,914</u>
部門損益	<u>\$ 261,714</u>	<u>30,584</u>	<u>71,684</u>	<u>12,400</u>	<u>-</u>	<u>376,382</u>
114年1月至6月(重編後)						
	本公司	PAM 集團	Bluechip 集團	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 9,513,554	2,859,867	2,689,541	536,687	-	15,599,649
部門間收入	484,584	-	-	6,096	(490,680)	-
收入總計	<u>\$ 9,998,138</u>	<u>2,859,867</u>	<u>2,689,541</u>	<u>542,783</u>	<u>(490,680)</u>	<u>15,599,649</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 42,414</u>	<u>19,287</u>	<u>25,674</u>	<u>5,100</u>	<u>-</u>	<u>92,475</u>
部門損益	<u>\$ 169,052</u>	<u>11,635</u>	<u>29,109</u>	<u>19,329</u>	<u>-</u>	<u>229,125</u>

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 4月至6月	114年 4月至6月 (重編後)	115年 1月至6月	114年 1月至6月 (重編後)
應報導營運部門損益	\$ 192,317	109,635	376,382	229,125
營業外收入及支出	(17,175)	(9,426)	(43,631)	(24,214)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 175,142</u>	<u>100,209</u>	<u>332,751</u>	<u>204,911</u>

	本公司	PAM 集團	Bluechip 集團	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
應報導部門資產：						
民國115年6月30日	<u>\$ 10,221,424</u>	<u>2,392,772</u>	<u>2,109,527</u>	<u>210,539</u>	<u>(964,921)</u>	<u>13,969,341</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 9,385,598</u>	<u>2,342,496</u>	<u>1,641,628</u>	<u>195,370</u>	<u>(890,704)</u>	<u>12,674,388</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 7,764,786</u>	<u>2,222,927</u>	<u>1,510,375</u>	<u>230,401</u>	<u>(953,331)</u>	<u>10,775,158</u>
應報導部門負債：						
民國115年6月30日	<u>\$ 7,452,708</u>	<u>1,618,884</u>	<u>1,565,803</u>	<u>179,862</u>	<u>(125,213)</u>	<u>10,692,044</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 6,451,171</u>	<u>1,580,812</u>	<u>1,155,107</u>	<u>149,028</u>	<u>(73,033)</u>	<u>9,263,085</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 5,608,807</u>	<u>1,451,839</u>	<u>1,104,083</u>	<u>197,006</u>	<u>(174,102)</u>	<u>8,187,633</u>