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

民國一一〇年及一〇九年第一季

公 司 地 址：台北市忠孝西路一段39號2-4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	8～10
(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	12～33
(七)關係人交易	33～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其　　他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39～40

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.)
Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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一一〇年及一〇九年三月三十一日採用權益法之投資分別為240,505千元及245,101千元，暨民國一一〇年及一〇九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8,822千元及6,969千元，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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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

會　計　師：趙敏如

關春修

證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民　國　一一〇　年　五　月　四　日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

展碁國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資　產	110.3.31 金額	%	109.12.31 金額	%	109.3.31 金額	%
11xx	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 403,834	9	228,499	5	281,504	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	270	-	61	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(十九)及七)	135,645	3	214,057	5	115,288	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十九))	1,633,586	36	1,818,220	38	1,911,689	44
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(十九)及七)	49,541	1	66,509	1	56,281	1
1200	其他應收款(附註六(五))	24,392	1	238	-	207	-
130x	存貨(附註六(六))	1,528,930	34	1,823,138	38	1,329,314	31
1410	其他流動資產	12,729	-	11,665	-	80,251	2
	流動資產合計	3,788,657	84	4,162,596	87	3,774,595	87
15xx	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	255,329	6	166,794	4	109,823	3
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	240,505	6	255,857	5	245,101	6
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	9,486	-	10,126	-	8,035	-
1755	使用權資產(附註六(九)、(十二)及七)	84,619	2	47,733	1	63,822	1
1780	無形資產	2,361	-	2,560	-	4,150	-
1840	遞延所得稅資產	47,755	1	47,755	1	40,449	1
1920	存出保證金(附註七)	15,310	-	15,259	-	13,004	-
1930	長期應收款項(附註六(四)及(十九))	54,154	1	78,172	2	77,391	2
1990	其他非流動資產－其他	-	-	-	-	11	-
	非流動資產合計	709,519	16	624,256	13	561,786	13
1xxx	資產總計	$ 4,498,176	100	4,786,852	100	4,336,381	100

	負債及權益	110.3.31 金額	%	109.12.31 金額	%	109.3.31 金額	%
21xx	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十)及九)	$ 35,000	1	560,000	12	720,000	17
2110	應付短期票券(附註六(十一))	99,995	2	99,883	2	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	122	-	-	-	-	-
2150	應付票據	350	-	115	-	7	-
2170	應付帳款	1,538,220	34	1,707,887	36	1,412,272	32
2180	應付帳款－關係人(附註七)	130,488	3	178,060	4	163,481	4
2200	其他應付款(附註六(十五)及(二十))	475,661	11	453,118	9	353,766	8
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	477	-	712	-	442	-
2230	本期所得稅負債	49,787	1	35,887	1	27,083	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)	34,298	1	24,534	-	35,873	1
2365	退款負債－流動	30,981	1	33,466	1	35,823	1
2399	其他流動負債－其他(附註六(十九)及七)	11,761	-	19,875	-	8,319	-
	流動負債合計	2,407,140	54	3,113,537	65	2,757,066	64
25xx	非流動負債：						
2570	遞延所得稅負債	2,169	-	2,169	-	244	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)	50,667	1	23,613	-	28,394	-
2640	淨確定福利負債－非流動	86,931	2	88,281	2	90,572	2
2645	存入保證金	29,650	-	29,750	1	30,250	1
2670	其他非流動負債	3,048	-	3,048	-	-	-
	非流動負債合計	172,465	3	146,861	3	149,460	3
2xxx	負債總計	2,579,605	57	3,260,398	68	2,906,526	67
31xx	歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(十六)及(十七))：						
3110	普通股股本	815,814	18	737,484	16	737,484	17
3200	資本公積	609,811	14	441,893	9	441,893	10
3300	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	131,844	3	131,844	3	115,859	3
3320	特別盈餘公積	21,169	-	21,169	-	-	-
3350	未分配盈餘	280,916	7	223,411	5	217,375	5
	保留盈餘合計	433,929	10	376,424	8	333,234	8
3400	其他權益	58,772	1	(29,589)	(1)	(82,756)	(2)
	歸屬於母公司業主權益合計	1,918,326	43	1,526,212	32	1,429,855	33
36XX	非控制權益	245	-	242	-	-	-
3xxx	權益總計	1,918,571	43	1,526,454	32	1,429,855	33
2-3xx	負債及權益總計	$ 4,498,176	100	4,786,852	100	4,336,381	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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

展碁國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		110年1月至3月		109年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	$ 4,065,460	100	4,078,874	100
5000	營業成本(附註六(六)及七)	3,865,579	95	3,911,545	96
5900	營業毛利	199,881	5	167,329	4
6000	營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十七)、(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	108,382	3	95,358	2
6200	管理費用	29,710	1	29,483	1
6450	預期信用減損損失	2,595	-	1,371	-
	營業費用合計	140,687	4	126,212	3
6900	營業淨利	59,194	1	41,117	1
7000	營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(八)、(十二)、(廿一)及七)：				
7100	利息收入	274	-	336	-
7010	其他收入	540	-	2,178	-
7020	其他利益及損失	4,419	-	998	-
7050	財務成本	(1,841)	-	(2,526)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	8,822	-	6,969	-
	營業外收入及支出合計	12,214	-	7,955	-
7900	稅前淨利	71,408	1	49,072	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	13,900	-	8,658	-
8200	本期淨利	57,508	1	40,414	1
8300	其他綜合損益(附註六(七)及(十六))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	88,535	3	(43,160)	(1)
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	88,535	3	(43,160)	(1)
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	(174)	-	97	-
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	(174)	-	97	-
8300	本期其他綜合損益	88,361	3	(43,063)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 145,869	4	(2,649)	-
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 57,505	1	40,414	1
8620	非控制權益	3	-	-	-
		$ 57,508	1	40,414	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 145,866	4	(2,649)	-
8720	非控制權益	3	-	-	-
		$ 145,869	4	(2,649)	-
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	$ 0.78		0.55	
9850	稀釋每股盈餘	$ 0.77		0.54	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：林佳璋　　會計主管：王淑錦

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

展碁國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九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												
			保留盈餘				其他權益項目						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	確定福利計畫再衡量數	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	$ 737,484	441,893	115,859	-	176,961	292,820	(26)	-	(39,667)	(39,693)	1,432,504	-	1,432,504
本期淨利	-	-	-	-	40,414	40,414	-	-	-	-	40,414	-	40,414
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	97	(43,160)	-	(43,063)	(43,063)	-	(43,063)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,414	40,414	97	(43,160)	-	(43,063)	(2,649)	-	(2,649)
民國一〇九年三月三十一日餘額	$ 737,484	441,893	115,859	-	217,375	333,234	71	(43,160)	(39,667)	(82,756)	1,429,855	-	1,429,855
民國一一〇年一月一日餘額	$ 737,484	441,893	131,844	21,169	223,411	376,424	(267)	13,811	(43,133)	(29,589)	1,526,212	242	1,526,454
本期淨利	-	-	-	-	57,505	57,505	-	-	-	-	57,505	3	57,508
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(174)	88,535	-	88,361	88,361	-	88,361
本期綜合損益總額	-	-	-	-	57,505	57,505	(174)	88,535	-	88,361	145,866	3	145,869
現金增資	78,330	166,219	-	-	-	-	-	-	-	-	244,549	-	244,549
股份基礎給付交易	-	1,699	-	-	-	-	-	-	-	-	1,699	-	1,699
民國一一〇年三月三十一日餘額	$ 815,814	609,811	131,844	21,169	280,916	433,929	(441)	102,346	(43,133)	58,772	1,918,326	245	1,918,571

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：林佳璋　　會計主管：王淑錦

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

展碁國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 71,408	49,072
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,624	10,062
攤銷費用	743	662
預期信用減損損失	2,595	1,371
利息費用	1,841	2,526
利息收入	(274)	(336)
股份基礎給付酬勞成本	1,699	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(8,822)	(6,969)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(35)	-
收益費損項目合計	8,371	7,316
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	270	(61)
應收票據	78,412	19,001
應收帳款	182,039	(34,015)
應收帳款－關係人	16,968	1,114
其他應收款	(154)	574
其他應收款－關係人	-	875
存貨	294,208	335,710
其他流動資產	(1,064)	26,014
長期應收款項	24,018	47,575
與營業活動相關之資產之淨變動合計	594,697	396,787
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	122	(458)
應付票據	235	(52)
應付帳款	(169,667)	(169,380)
應付帳款－關係人	(47,572)	(13,321)
其他應付款	22,716	19,954
其他應付款－關係人	(235)	(1,980)
退款負債	(2,485)	(3,337)
其他流動負債	(8,114)	(19,871)
淨確定福利負債	(1,350)	(1,226)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(206,350)	(189,671)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	388,347	207,116
調整項目合計	396,718	214,432
營運產生之現金流入	468,126	263,504
收取之利息	274	336
營業活動之淨現金流入	468,400	263,840
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(410)	(353)
處分不動產、廠房及設備	35	-
存出保證金增加	(51)	-
取得無形資產	(544)	(921)
投資活動之淨現金流出	(970)	(1,274)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(525,000)	(130,000)
應付短期票券增加(減少)	112	(99,965)
存入保證金減少	(100)	(50)
租賃本金償還	(9,642)	(8,985)
現金增資	244,549	-
支付之利息	(2,014)	(2,498)
籌資活動之淨現金流出	(292,095)	(241,498)
本期現金及約當現金增加數	175,335	21,068
期初現金及約當現金餘額	228,499	260,436
期末現金及約當現金餘額	$ 403,834	281,504

(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

<u>僅經核閱，未依一般公認審計準則查核</u>

展碁國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第一季

(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2-4樓。本公司股票自民國一〇九年一月六日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於同年三月二十五日經該中心核准，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產品等之代理及銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月四日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革－第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對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10號及國際會計準則第28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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： ・規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； ・闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 ・闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
・國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
・國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
・國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
・國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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」)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

合併財務報告編制原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九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 110.3.31	109.12.31	109.3.31	說明
本公司	好漾生活股份有限公司(好漾生活)	電腦及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 %	- %	註

註：本公司於民國一〇九年九月增資750千元設立沛捷生醫，持股比例為75%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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

合併公司持有展大國際股份有限公司(以下簡稱展大公司)30.22%之有表決權股份，為其單一最大股東，展大公司另外兩席董事分別與其配偶及與其一親等親屬共計持有31.56%及23.96%之有表決權股份，致合併公司無法取得展大公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對展大公司係具重大影響力。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整者為存貨之評價。由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
現　　金	$ 41	36	36
活期存款及支票存款	403,793	228,463	281,468
	$ 403,834	**228,499**	**281,504**

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	**$ -**	**270**	**61**
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	**$ 122**	**-**	**-**

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：

110.3.31		
合約金額（美元千元）	**幣 別**	**到期期間**
$ 2,900	買入美元/賣出台幣	110.04.09~110.04.26

109.12.31		
合約金額（美元千元）	**幣 別**	**到期期間**
$ 700	買入美元/賣出台幣	110.01.11

109.3.31		
合約金額（美元千元）	**幣 別**	**到期期間**
$ 1,800	買入美元/賣出台幣	109.04.10~109.04.24

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
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－ProTrade Global Ltd.	$ 255,329	166,794	109,823

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(廿二)。

3.上述金融資產於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日未有設定質押作為借款擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及長期應收款項

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	$ 135,645	214,057	115,288
應收帳款	1,606,283	1,788,459	1,875,414
應收分期帳款	45,360	45,360	47,782
應收款項－關係人	49,541	66,509	56,281
長期應收款項	54,495	78,645	78,645
減：備抵損失－應收帳款	(17,206)	(14,611)	(10,059)
未實現利息收入－應收分期帳款	(851)	(988)	(1,448)
未實現利息收入－長期應收款項	(341)	(473)	(1,254)
	$ 1,872,926	2,176,958	2,160,649

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及長期應收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代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日應收票據、應收帳款及長期應收款之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	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	$ 1,629,326	0.18	3,003
逾期1～30天	246,611	1.83	4,501
逾期31～60天	14,707	61.34	9,022
逾期61天以上	680	100.00	680
	$ 1,891,324		**17,206**

	109.12.31		
	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	$ 1,910,036	0.16	3,171
逾期1～30天	275,070	1.72	4,727
逾期31～60天	2,844	57.42	1,633
逾期61天以上	5,080	100.00	5,080
	$ 2,193,030		**14,611**

	109.3.31		
	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	$ 2,099,923	0.10	2,076
逾期1～30天	59,112	1.23	723
逾期31～60天	11,060	35.67	3,945
逾期61天以上	3,315	100.00	3,315
	$ 2,173,410		**10,059**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	$ 14,611	8,688
認列之減損損失	2,595	1,371
期末餘額	**$ 17,206**	**10,059**

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

(五)其他應收款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他應收款	$ 24,392	238	207
減：備抵損失	-	-	-
	$ 24,392	**238**	**207**

合併公司民國一一〇年三月三十一日、一〇九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(廿二)。

(六)存　　貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
商品存貨	$ 1,460,473	1,743,493	1,267,592
維修料件	29,137	28,138	28,588
在途存貨	39,320	51,507	33,134
	$ 1,528,930	**1,823,138**	**1,329,314**

合併公司當期認列為銷貨成本之明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
已出售存貨成本	$ 3,847,542	3,899,396
存貨跌價損失	7,948	1,641
維修成本	10,089	10,508
	$ 3,865,579	**3,911,545**

(七)採用權益法之投資

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
關聯企業	**$ 240,505**	**255,857**	**245,101**

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		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	$ 915,573	765,059	857,535
非流動資產	908,641	916,670	861,118
流動負債	(794,962)	(633,324)	(669,700)
非流動負債	(92,595)	(38,596)	(104,363)
淨 資 產	**$ 936,657**	**1,009,809**	**944,590**
歸屬於非控制權益之淨資產	**$ 749,325**	**807,847**	**755,672**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 187,332**	**201,962**	**188,918**

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業收入	**$ 499,095**	**445,117**
繼續營業單位本期淨利	$ 47,719	37,907
其他綜合損益	(871)	482
綜合損益總額	**$ 46,848**	**38,389**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 37,478**	**30,712**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ 9,370**	**7,677**

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 201,962	181,241
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	9,370	7,677
本期自關聯企業所收取之股利	(24,000)	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	187,332	188,918
加：客戶關係	42,103	42,103
減：客戶關係之攤銷	5,218	1,979
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 224,217**	**229,042**

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。

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 16,288**	**16,200**	**16,059**

	110年 1月至3月	109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	$ 88	197
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	**$ 88**	**197**

3.擔　　保

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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。

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。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九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：

	電腦設備	運輸設備	辦公設備	機器設備	出租資產	總 計
成　　本：						
民國110年1月1日餘額	$ 19,940	14,856	8,977	3,264	219	47,256
增　　添	190	-	-	138	82	410
處　　分	(94)	-	-	-	-	(94)
民國110年3月31日餘額	**$ 20,036**	**14,856**	**8,977**	**3,402**	**301**	**47,572**
民國109年1月1日餘額	$ 20,758	13,663	7,564	3,073	257	45,315
增　　添	-	237	-	116	-	353
處　　分	(91)	-	(96)	-	-	(187)
民國109年3月31日餘額	**$ 20,667**	**13,900**	**7,468**	**3,189**	**257**	**45,481**
累計折舊：						
民國110年1月1日餘額	$ 18,274	10,173	5,922	2,611	150	37,130
折　　舊	227	292	367	141	23	1,050
處　　分	(94)	-	-	-	-	(94)
民國110年3月31日餘額	**$ 18,407**	**10,465**	**6,289**	**2,752**	**173**	**38,086**
民國109年1月1日餘額	$ 17,654	11,565	5,282	2,004	91	36,596
折　　舊	465	156	227	168	21	1,037
處　　分	(91)	-	(96)	-	-	(187)
民國109年3月31日餘額	**$ 18,028**	**11,721**	**5,413**	**2,172**	**112**	**37,446**
帳面價值：						
民國110年3月31日餘額	**$ 1,629**	**4,391**	**2,688**	**650**	**128**	**9,486**
民國110年1月1日餘額	**$ 1,666**	**4,683**	**3,055**	**653**	**69**	**10,126**
民國109年3月31日餘額	**$ 2,639**	**2,179**	**2,055**	**1,017**	**145**	**8,035**

合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

(九)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110年1月1日餘額	$ 107,590
增　　添	46,460
民國110年3月31日餘額	**$ 154,050**
民國109年1月1日餘額	$ 75,371
增　　添	32,655
減　　少(租約到期)	(10,916)
民國109年3月31日餘額	**$ 97,110**
使用權資產之累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	$ 59,857
提列折舊	9,574
民國110年3月31日餘額	**$ 69,431**
民國109年1月1日餘額	$ 35,179
提列折舊	9,025
減　　少(租約到期)	(10,916)
民國109年3月31日餘額	**$ 33,288**
帳面價值：	
民國110年3月31日餘額	**$ 84,619**
民國110年1月1日餘額	**$ 47,733**
民國109年3月31日餘額	**$ 63,822**

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
無擔保銀行借款	**$ 35,000**	**560,000**	**720,000**
尚未使用額度	**$ 2,401,186**	**1,676,048**	**1,228,524**
利率區間(%)	**1.00**	**0.94~1.05**	**0.94~1.20**

1.合併公司因借款額度而開立之擔保本票，請詳附註九。

2.合併公司未有以資產設定抵押銀行借款之擔保情形。

(十一)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	110.3.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金　額
應付商業本票	中華票券金融公司	0.96	$ 100,000
減：應付短期票券折價			(5)
合　　計			**$ 99,995**

	109.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金　額
應付商業本票	國際票券金融公司	0.96	$ 100,000
減：應付短期票券折價			(117)
合　　計			**$ 99,883**

民國一〇九年三月三十一日未有應付短期票券之情形。

合併公司未有以資產設定抵押供應付短期票券擔保之情形。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流　　動	$ 34,298	24,534	35,873
非 流 動	50,667	23,613	28,394
合　　計	**$ 84,965**	**48,147**	**64,267**

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃負債之利息費用	**$ 163**	**249**
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	**$ 113**	**103**
短期租賃之費用	**$ -**	**5**
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	**$ 20**	**20**

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	$ 133	128
籌資活動之現金流出總額－租賃本金	9,642	8,985
籌資活動之現金流出總額－利息費用	163	249
租賃之現金流出總額	**$ 9,938**	**9,362**

合併公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所、倉儲地點及零售店面，辦公處所之租賃期間通常為一至三年，倉儲地點則為二至四年，零售店面則為五年。

(十三)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一〇九年及一〇八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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業費用	**$ 280**	**426**

2.確定提撥計畫

合併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。

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業費用	**$ 2,552**	**2,441**

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
當期所得稅費用	**$ 13,900**	**8,658**

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。子公司好漾生活營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十五)其他應付款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付薪資	$ 88,638	81,881	75,491
應付行銷費	287,380	269,447	193,166
應付權利金	15,158	19,049	21,222
應付運費	18,057	19,574	16,997
應付勞務費	5,730	6,572	7,178
應付員工及董監酬勞	8,473	31,600	5,590
其　　他	52,225	24,995	34,122
合　　計	**$ 475,661**	**453,118**	**353,766**

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元。已發行股份分別為81,581千股、73,748千股及73,748千股。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日普通股流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
1月1日期初餘額	73,748	73,748
現金增資	7,833	-
3月31日期末餘額	**81,581**	**73,748**

本公司民國一〇九年十二月二十三日董事會決議通過，為辦理初次上市前公開承銷案，擬以現金增資發行普通股7,833千股，每股面額10元，並依本公司章程規定保留增資發行股數之15%計1,174千股，由本公司員工認購，若員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一一〇年一月十二日經主管機關核准，並以民國一一〇年三月二十九日為增資基準日，合計總收取股款為244,549千元，扣除股本78,330千元，差額166,219千元帳列資本公積。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
普通股發行溢價	$ 597,282	429,364	429,364
子公司持股比例變動	37	37	37
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	12,492	12,492	12,492
	$ 609,811	**441,893**	**441,893**

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110年1月1日餘額	$ (267)	13,811	(43,133)	(29,589)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(174)	-	-	(174)
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	-	88,535	-	88,535
民國110年3月31日餘額	**$ (441)**	**102,346**	**(43,133)**	**58,772**
民國109年1月1日餘額	$ (26)	-	(39,667)	(39,693)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	97	-	-	97
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	-	(43,160)	-	(43,160)
民國109年3月31日餘額	**$ 71**	**(43,160)**	**(39,667)**	**(82,756)**

(十七)股份基礎給付

合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留予員工認購
給 與 日	110.3.17
給與數量(股)	1,174,000
合約期間(年)	0.0082
授予對象	全體員工
既得條件	立既取得

1.給與日公允價值之衡量參數

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

	現金增資保留予員工認購
給與日公允價值	26.63
執行價格	25.00
認股權存續期間(年)	0.0082
預期股利(%)	-
無風險利率(%)	0.35

2.員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年1月至3月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	$ -	-
本期給與數量	25.00	1,174,000
本期執行數量	25.00	(1,062,000)
本期逾期失效數量	-	(112,000)
3月31日流通在外	-	-
3月31日可執行	-	-

3.員工費用

合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日因現金增資提撥予員工認購所認列之酬勞費用為1,699千元。

(十八)每股盈餘

單位：千股

	110年1月至3月	109年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權持有人之本期淨利	$ 57,505	40,414
普通股加權平均流通在外股數	74,010	73,748
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 0.78	0.55

單位：千股

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權持有人之本期淨利	**$ 57,505**	**40,414**
普通股加權平均流通在外股數	74,010	73,748
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	650	1,029
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)	**74,660**	**74,777**
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 0.77**	**0.54**

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至3月		
	本 公 司	其 他	合 計
主要地區市場：			
台 灣	$ 3,981,859	62,445	4,044,304
其他國家	21,156	-	21,156
	$ 4,003,015	**62,445**	**4,065,460**
主要產品/服務線：			
電腦軟體銷售	$ 852,219	-	852,219
系統資訊及數位娛樂產品銷售	3,093,070	61,943	3,155,013
其 他	57,726	502	58,228
	$ 4,003,015	**62,445**	**4,065,460**

	109年1月至3月		
	本 公 司	其 他	合 計
主要地區市場：			
台 灣	$ 4,012,466	56,452	4,068,918
其他國家	9,956	-	9,956
	$ 4,022,422	**56,452**	**4,078,874**

	109年1月至3月		
	本 公 司	其 他	合 計
主要產品/服務線：			
電腦軟體銷售	$ 784,032	-	784,032
系統資訊及數位娛樂產品銷售	3,210,021	55,114	3,265,135
其 他	28,369	1,338	29,707
	$ 4,022,422	**56,452**	**4,078,874**

2.合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	$ 1,891,324	2,193,030	2,173,410
減：備抵損失	(17,206)	(14,611)	(10,059)
未實現利息收入	(1,192)	(1,461)	(2,702)
合 計	**$ 1,872,926**	**2,176,958**	**2,160,649**
合約負債(帳列其他流動負債)	**$ 9,191**	**6,624**	**7,110**

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日應提撥不低於2%為員工酬勞，及不高於0.8%為董監酬勞。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。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為8,048千元及5,165千元，董監酬勞估列金額皆為425千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為31,000千元及20,474千元，董監酬勞提列金額分別為0千元及540千元，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。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息	$ 1	5
押金設算之利息收入	4	13
分期付款銷貨之利息收入	269	318
	$ 274	**336**

2.其他收入

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
呆帳收回轉列收入數	$ -	107
逾二年暫收轉收入	522	306
其　　他	18	1,765
	$ 540	**2,178**

3.其他利益及損失

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	$ 2,017	(1,341)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	2,367	2,330
處分不動產、廠房及設備利益	35	-
其　　他	-	9
	$ 4,419	**998**

4.財務成本

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
利息費用：		
銀行借款	$ 1,678	2,277
租賃負債	163	249
	$ 1,841	**2,526**

(廿二)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

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

應收帳款之信用風險與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)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，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
110年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 35,000	35,024	35,024	-	-	-
應付短期票券	99,995	100,000	100,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,669,058	1,669,058	1,669,058	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	476,138	476,138	476,138	-	-	-
租賃負債	84,965	86,751	18,369	16,944	29,528	21,910
存入保證金	29,650	29,650	-	-	-	29,650
	2,394,806	2,396,621	2,298,589	16,944	29,528	51,560
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流　　出	$ 82,860	82,860	82,860	-	-	-
流　　入	(82,738)	(82,738)	(82,738)	-	-	-
	122	122	122	-	-	-
	$ 2,394,928	**2,396,743**	**2,298,711**	**16,944**	**29,528**	**51,560**

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
109年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 560,000	560,360	560,360	-	-	-
應付短期票券	99,883	100,000	100,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,886,062	1,886,062	1,886,062	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	453,830	453,830	453,830	-	-	-
租賃負債	48,147	49,013	15,411	9,627	16,928	7,047
存入保證金	29,750	29,750	-	-	-	29,750
	$ 3,077,672	**3,079,015**	**3,015,663**	**9,627**	**16,928**	**36,797**
109年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 720,000	721,171	721,171	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,575,760	1,575,760	1,575,760	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	354,208	354,208	354,208	-	-	-
租賃負債	64,267	76,724	18,533	19,358	19,090	19,743
存入保證金	30,250	30,250	-	-	-	30,250
	$ 2,744,485	**2,758,113**	**2,669,672**	**19,358**	**19,090**	**49,993**

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：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	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	$ 405	28.53	11,567	1,933	28.51	55,115	1,351	30.25	40,876
金融負債									
貨幣性項目									
美　　金	5,683	28.53	162,142	4,237	28.51	120,800	3,403	30.25	102,966
新加坡幣	316	21.22	6,694	439	21.560	9,471	266	21.28	5,666

(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。於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日當新台幣相對於美金及新幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少1,573千元及678千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台　　幣	$ 2,017	-	(1,341)	-

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

合併公司短期借款及短期票券為固定利率，故無重大利率風險。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，及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：

	110.3.31				
		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	$ 255,329	-	-	255,329	255,329
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 403,834	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	1,818,772	-	-	-	-
其他應收款	24,392	-	-	-	-
存出保證金	15,310	-	-	-	-
長期應收款項	54,154	-	-	-	-
小　　計	2,316,462	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,571,791**	**-**	**-**	**255,329**	**255,329**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 122	-	122	-	122

	110.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	35,000	-	-	-	-
應付短期票券	99,995	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	1,669,058	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	476,138	-	-	-	-
租賃負債	84,965	-	-	-	-
存入保證金	29,650	-	-	-	-
小　　計	2,394,806	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,394,928**	**-**	**122**	**-**	**122**

	109.12.31				
		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資產					
衍生金融資產	$ 270	-	270	-	270
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	166,794	-	-	166,794	166,794
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	228,499	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,098,786	-	-	-	-
其他應收款	238	-	-	-	-
存出保證金	15,259	-	-	-	-
長期應收款項	78,172	-	-	-	-
小　　計	2,420,954	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,588,018**	**-**	**270**	**166,794**	**167,064**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 560,000	-	-	-	-
應付短期票券	99,883	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	1,886,062	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	453,830	-	-	-	-
租賃負債	48,147	-	-	-	-
存入保證金	29,750	-	-	-	-
合　　計	**$ 3,077,672**	**-**	**-**	**-**	**-**

	109.3.31				
		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資產					
衍生金融資產	$ 61	-	61	-	61
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	109,823	-	-	109,823	109,823
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	281,504	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	2,083,258	-	-	-	-
其他應收款	207	-	-	-	-
存出保證金	13,004	-	-	-	-
長期應收款項	77,391	-	-	-	-
小　　計	2,455,364	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,565,248**	**-**	**61**	**109,823**	**109,884**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 720,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款（含關係人）	1,575,760	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	354,208	-	-	-	-
租賃負債	64,267	-	-	-	-
存入保證金	30,250	-	-	-	-
合　　計	**$ 2,744,485**	**-**	**-**	**-**	**-**

民國一一〇年及一〇九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。市場可比公司法主要假設係以被投資者之稅後淨利及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之本益比乘數為基礎衡量。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110年1月1日餘額	$ 166,794
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	88,535
民國110年3月31日餘額	**$ 255,329**
民國109年1月1日餘額	$ 152,983
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(43,160)
民國109年3月31日餘額	**$ 109,823**

(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主要有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。無活絡市場之權益工具投資之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	可類比上市上櫃公司法	・本益比乘數(110.3.31、109.12.31及109.3.31分別為17.54、16.40及11.94) ・缺乏市場流通性折價(110.3.31、109.12.31及109.3.31皆為25%)	・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

(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

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	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
無活絡市場之權益工具投資:				
民國110年3月31日	本益比	5%	12,766	(12,766)
民國109年12月31日	本益比	5%	8,340	(8,340)
民國109年3月31日	本益比	5%	5,491	(5,491)

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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿五)非現金交易之籌資活動

合併公司民國一一〇年及一〇九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：

			非現金之變動				
	110.1.1	**現金流量**	**收購**	**增添**	**匯率變動**	**公允價值變動**	**110.3.31**
短期借款	$ 560,000	(525,000)	-	-	-	-	35,000
應付短期票券	99,883	112	-	-	-	-	99,995
租賃負債	48,147	(9,642)	-	46,460	-	-	84,965
來自籌資活動之負債總額	**$ 708,030**	**(534,530)**	**-**	**46,460**	**-**	**-**	**219,960**

			非現金之變動				
	109.1.1	**現金流量**	**收購**	**增添**	**匯率變動**	**公允價值變動**	**109.3.31**
短期借款	$ 850,000	(130,000)	-	-	-	-	720,000
應付短期票券	99,965	(99,965)	-	-	-	-	-
租賃負債	40,597	(8,985)	-	32,655	-	-	64,267
來自籌資活動之負債總額	**$ 990,562**	**(238,950)**	**-**	**32,655**	**-**	**-**	**784,267**

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

宏碁股份有限公司為合併公司及所屬集團之最終控制者，截至民國一一〇年三月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之58.92%。

(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
宏碁股份有限公司(宏碁)	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
宏碁資訊服務股份有限公司	本公司之其他關係人
安碁資訊股份有限公司	本公司之其他關係人
宏碁智通股份有限公司	本公司之其他關係人
宏碁雲架構服務股份有限公司	本公司之其他關係人
宏星技術股份有限公司	本公司之其他關係人
安圖斯科技股份有限公司	本公司之其他關係人
建碁股份有限公司	本公司之其他關係人
智頻科技股份有限公司	本公司之其他關係人
建碁智見股份有限公司	本公司之其他關係人
酷碁科技股份有限公司	本公司之其他關係人
渴望園區服務開發股份有限公司	本公司之其他關係人
海柏特股份有限公司	本公司之其他關係人
木真投資有限公司	本公司之其他關係人

(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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
母公司	$ 11,376	59,824
關聯企業	1,450	2,500
其他關係人	65,446	55,284
合　　計	**$ 78,272**	**117,608**

合併公司售貨予關係人之收款條件為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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
母公司－宏碁	$ 308,217	402,385
其他關係人	963	498
合　　計	**$ 309,180**	**402,883**

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

合併公司支付管理服務及什項購置等支付予關係人明細如下：

帳列項目	關係人類別	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	母公司	$ 69	49
營業費用	母公司	13	26
營業費用	其他關係人	582	563
		595	589
合　　計		**$ 664**	**638**

4.租　　賃

合併公司向其他關係人承租機房空間及相關設備，雙方依據使用面積議定租金價格。民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出15千元及21千元，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止之租負債餘額分別為3,797千元、4,196千元及5,385千元。

5.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據淨額	關聯企業	$ 185	64	92
應收帳款－關係人淨額	母公司	1,899	29,478	16,718
	關聯企業	190	707	154
	其他關係人	47,452	36,324	39,409
		49,541	66,509	56,281
合　　計		**$ 49,726**	**66,573**	**56,373**

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九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

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付帳款－關係人	母公司－宏碁	$ 129,502	177,497	163,013
	其他關係人	986	563	468
		130,488	178,060	163,481
其他應付款－關係人	母公司	43	63	29
	其他關係人	434	649	413
		477	712	442
合　　計		**$ 130,965**	**178,772**	**163,923**

7.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，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日皆為332千元。

8.合約負債(帳列其他流動負債)

合併公司對關係人銷售所收取之預收款項明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人	**$ 707**	**172**	**-**

(四)主要管理階層人員報酬

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	$ 5,834	6,928
退職後福利	107	6,944
合　　計	**$ 5,941**	**13,872**

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一一〇年三月三十一日、一〇九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短期借款額度之擔保分別為2,571,186千元、2,371,048千元及1,981,524千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會通過，擬以美金8,360千元取得ProTrade Global Ltd. 32%股權，完成交易後本公司累積持有ProTrade Global Ltd. 51%股權，相關投資時程、條件、契約及法律文件之議定及簽署等有關事宜，授權董事長於前述交易金額範圍內執行。

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	110年1月至3月			109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	-	77,561	77,561	-	66,995	66,995
勞健保費用	-	5,723	5,723	-	5,067	5,067
退休金費用	-	2,832	2,832	-	2,867	2,867
其他員工福利費用	-	8,230	8,230	-	9,737	9,737
折舊費用	-	10,624	10,624	-	10,062	10,062
攤銷費用	-	743	743	-	662	662

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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：無。

3.期末持有有價證券情形(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	持股比率%	公允價值	
本公司	股權：ProTrade Global Ltd.	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	950,000	255,329	19.00	255,329	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.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	宏碁股份有限公司	本公司之母公司	進貨	308,217	8.64	月結45天	(註)		(129,502)	(7.76)	-

註：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。

8.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：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	好漾生活股份有限公司	1	應收帳款	55,178	無顯著不同	1.23 %
0	本公司	好漾生活股份有限公司	1	銷貨收入	56,170	無顯著不同	1.38 %

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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一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	好漾生活股份有限公司	台灣	家電及3C產品之零售	10,000	10,000	1,000	100.00	6,796 (註一)	580	580 (註一)	子公司
本公司	沛捷生醫股份有限公司	台灣	保健產品通路與生技服務業	750	750	75	75.00	734 (註一)	11	9 (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	16,288 (註三)	291	88 (註三)	關聯企業
本公司	安東貿股份有限公司	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	224,217 (註三)	47,719	8,734 (註二及三)	關聯企業

註一：本公司所認列子公司之投資損益及帳面金額，係依據本會計師核閱之財務報告以權益法認列，並於編制合併財務報告時業已沖銷。

註二：係包含投資利益9,544千元及客戶關係攤銷數(810)千元。

註三：本公司所認列關聯企業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。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱 股份	持有股數	持股比例
宏碁股份有限公司	48,073,116	58.92 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3)持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年1月至3月			
	本公司	其他	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 4,003,015	62,445	-	4,065,460
部門間收入	56,170	453	(56,623)	-
收入總計	**$ 4,059,185**	**62,898**	**(56,623)**	**4,065,460**
折舊與攤銷	**$ 9,988**	**1,379**	**-**	**11,367**
部門損益	**$ 58,553**	**641**	**-**	**59,194**

	109年1月至3月			
	本公司	其他	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 4,022,422	56,452	-	4,078,874
部門間收入	54,180	-	(54,180)	-
收入總計	**$ 4,076,602**	**56,452**	**(54,180)**	**4,078,874**
折舊與攤銷	**$ 9,959**	**765**	**-**	**10,724**
部門損益	**$ 38,821**	**2,296**	**-**	**41,117**

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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
應報導營運部門損益	$ 59,194	41,117
營業外收入及支出	12,214	7,955
繼續營業部門稅前損益	**$ 71,408**	**49,072**

合併公司並未提供總資產及總負債資訊予營運決策者。