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

民國一一二年及一一一年第三季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～39
(七)關係人交易	40～43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其　　他	44～45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47～48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48～50

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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九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六(七)所述，展碁國際股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為331,702千元及319,344千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為14,644千元、30,883千元、35,719千元及63,239千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之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

江家齊

證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民　國　一一二　年　十一　月　一　日

展碁國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　　產	112.9.30 金額	%	111.12.31 金額	%	111.9.30 金額	%
11xx	**流動資產：**						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 602,995	9	579,668	8	471,784	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	383	-	-	-	1,118	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(十九)及七)	230,566	4	217,385	3	180,861	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十九))	2,425,775	35	2,518,986	37	2,470,934	34
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(十九)及七)	97,981	1	105,599	2	60,143	1
1200	其他應收款(附註六(五))	13,088	-	15,330	-	14,848	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	4,952	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	3,114	-	8	-	156	-
130x	存貨(附註六(六))	2,327,899	34	2,327,538	34	2,999,165	41
1410	預付款項	131,706	2	98,400	2	166,987	2
1479	其他流動資產－其他	7,318	-	19,946	-	38,322	1
	流動資產合計	5,845,777	85	5,882,860	86	6,404,318	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))	22,810	-	22,719	-	21,316	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	331,702	5	334,401	5	319,344	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十二)及八)	140,727	2	141,648	2	142,034	2
1755	使用權資產(附註六(十)、(十三)及七)	91,676	1	67,871	1	66,530	1
1780	無形資產(附註六(十一))	317,688	5	332,710	5	338,142	5
1840	遞延所得稅資產	69,405	1	62,051	1	60,219	1
1920	存出保證金(附註七)	35,343	1	31,970	-	16,501	-
	非流動資產合計	1,009,351	15	993,370	14	964,086	13
1xxx	**資產總計**	**$ 6,855,128**	**100**	**6,876,230**	**100**	**7,368,404**	**100**

	負債及權益	112.9.30 金額	%	111.12.31 金額	%	111.9.30 金額	%
21xx	**流動負債：**						
2100	短期借款(附註六(九)、(十二)、八及九)	$ 431,688	6	1,208,485	18	1,784,703	24
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	3,582	-	21,926	-
2130	合約負債－流動(附註六(十九)及七)	45,192	1	31,448	-	27,853	-
2150	應付票據	12,385	-	10,324	-	545	-
2170	應付帳款	2,278,807	33	2,053,163	30	2,227,410	30
2180	應付帳款－關係人(附註七)	526,812	8	275,512	4	171,186	2
2200	其他應付款(附註六(十六)及(二十))	587,983	9	734,973	11	708,129	10
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	388,934	5	1,424	-	1,613	-
2230	本期所得稅負債	35,320	1	46,875	1	49,283	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	30,717	-	31,748	-	33,995	1
2365	退款負債－流動	46,203	1	43,251	1	45,110	1
2399	其他流動負債－其他	17,621	-	802	-	14,394	-
	流動負債合計	4,401,662	64	4,441,587	65	5,086,147	69
25xx	**非流動負債：**						
2570	遞延所得稅負債	10,150	-	10,042	-	957	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	64,268	1	38,222	1	33,999	1
2640	淨確定福利負債－非流動	62,451	1	69,987	1	88,191	1
2645	存入保證金	30,150	1	30,150	-	31,150	-
2670	其他非流動負債	3,048	-	3,048	-	3,048	-
	非流動負債合計	170,067	3	151,449	2	157,345	2
2xxx	**負債總計**	4,571,729	67	4,593,036	67	5,243,492	71
31xx	**歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：**						
3110	普通股股本	815,814	12	815,814	12	815,814	11
3200	資本公積	629,750	9	629,750	9	609,929	8
3300	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	217,966	3	179,667	3	179,667	3
3320	特別盈餘公積	54,882	1	54,882	1	54,882	1
3350	未分配盈餘	352,240	5	384,641	5	295,249	4
	保留盈餘合計	625,088	9	619,190	9	529,798	8
3400	其他權益	(32,681)	-	(38,908)	(1)	(50,008)	(1)
	歸屬於母公司業主權益合計	2,037,971	30	2,025,846	29	1,905,533	26
36XX	**非控制權益(附註六(八))**	245,428	3	257,348	4	219,379	3
3xxx	**權益總計**	2,283,399	33	2,283,194	33	2,124,912	29
2-3xx	**負債及權益總計**	**$ 6,855,128**	**100**	**6,876,230**	**100**	**7,368,404**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：林佳瑋　　會計主管：王淑錦

展碁國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	$ 5,539,026	100	5,610,869	100	16,795,413	100	17,476,801	100
5000	營業成本(附註六(六)及七)	5,152,617	93	5,201,098	93	15,646,748	93	16,184,624	93
5900	營業毛利	386,409	7	409,771	7	1,148,665	7	1,292,177	7
6000	營業費用(附註六(四)、(九)、(十)、(十一)、(十三)、(十四)、(二十)、七及十二)：								
6100	推銷費用	208,057	4	234,281	4	597,174	4	745,894	4
6200	管理費用	57,749	1	56,594	1	175,496	1	167,704	1
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	253	-	4,501	-	5,674	-	(2,587)	-
	營業費用合計	266,059	5	295,376	5	778,344	5	911,011	5
6900	營業淨利	120,350	2	114,395	2	370,321	2	381,166	2
7000	營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(十三)、(二十一)及七)：								
7100	利息收入	1,417	-	231	-	3,327	-	778	-
7010	其他收入	6,441	-	2,322	-	10,584	-	14,262	-
7020	其他利益及損失	1,574	-	11,170	-	(2,778)	-	(11,304)	-
7050	財務成本	(14,655)	-	(15,911)	-	(47,417)	-	(30,154)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	14,644	-	30,883	1	35,719	-	63,239	-
	營業外收入及支出合計	9,421	-	28,695	1	(565)	-	36,821	-
7900	稅前淨利	129,771	2	143,090	3	369,756	2	417,987	2
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	29,351	-	33,584	1	80,892	-	94,047	-
8200	本期淨利	100,420	2	109,506	2	288,864	2	323,940	2
8300	其他綜合損益(附註六(八)及(十七))：								
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	(236)	-	(151)	-	91	-	(1,094)	-
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	(236)	-	(151)	-	91	-	(1,094)	-
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	10,609	-	(11,351)	-	9,449	-	17,768	-
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	734	-	677	-	228	-	1,698	-
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	11,343	-	(10,674)	-	9,677	-	19,466	-
8300	本期其他綜合損益	11,107	-	(10,825)	-	9,768	-	18,372	-
8500	本期綜合損益總額	$ 111,527	2	98,681	2	298,632	2	342,312	2
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 100,186	2	105,259	2	291,433	2	293,595	2
8620	非控制權益	234	-	4,247	-	(2,569)	-	30,345	-
		$ 100,420	2	109,506	2	288,864	2	323,940	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 107,317	2	95,260	2	297,660	2	298,469	2
8720	非控制權益	4,210	-	3,421	-	972	-	43,843	-
		$ 111,527	2	98,681	2	298,632	2	342,312	2
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))								
9750	基本每股盈餘	$ 1.23		1.29		3.57		3.60	
9850	稀釋每股盈餘	$ 1.22		1.28		3.53		3.55	

(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

展碁國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

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
民國一一一年一月一日餘額	$ 815,814	609,294	151,267	29,588	316,409	497,264	(2,206)	-	(52,676)	(54,882)	1,867,490	175,536	2,043,026
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	28,400	-	(28,400)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,293	(25,293)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(261,061)	(261,061)	-	-	-	-	(261,061)	-	(261,061)
本期淨利	-	-	-	-	293,595	293,595	-	-	-	-	293,595	30,345	323,940
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,968	(1,094)	-	4,874	4,874	13,498	18,372
本期綜合損益總額	-	-	-	-	293,595	293,595	5,968	(1,094)	-	4,874	298,469	43,843	342,312
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	635	-	-	-	-	-	-	-	-	635	-	635
民國一一一年九月三十日餘額	**$ 815,814**	**609,929**	**179,667**	**54,881**	**295,250**	**529,798**	**3,762**	**(1,094)**	**(52,676)**	**(50,008)**	**1,905,533**	**219,379**	**2,124,912**
民國一一二年一月一日餘額	$ 815,814	629,750	179,667	54,882	384,641	619,190	143	309	(39,360)	(38,908)	2,025,846	257,348	2,283,194
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	38,299	-	(38,299)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(285,535)	(285,535)	-	-	-	-	(285,535)	-	(285,535)
本期淨利	-	-	-	-	291,433	291,433	-	-	-	-	291,433	(2,569)	288,864
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,136	91	-	6,227	6,227	3,541	9,768
本期綜合損益總額	-	-	-	-	291,433	291,433	6,136	91	-	6,227	297,660	972	298,632
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,892)	(12,892)
民國一一二年九月三十日餘額	**$ 815,814**	**629,750**	**217,966**	**54,882**	**352,240**	**625,088**	**6,279**	**400**	**(39,360)**	**(32,681)**	**2,037,971**	**245,428**	**2,283,399**

(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

展碁國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 369,756	417,987
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	41,294	39,645
攤銷費用	17,692	17,807
預期信用減損損失(迴轉利益)	5,674	(2,587)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	9,387	30,052
利息費用	47,417	30,154
利息收入	(3,327)	(778)
股利收入	(528)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(35,719)	(63,239)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(357)
租賃修改利益	(2)	(38)
收益費損項目合計	81,888	50,659
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	810	-
應收票據	(13,181)	8,460
應收帳款	87,537	(17,990)
應收帳款－關係人	7,618	42,222
其他應收款	2,619	(9,755)
其他應收款－關係人	(4,952)	-
存貨	(361)	(846,049)
預付款項	(33,306)	39,765
其他流動資產	12,628	(28,668)
長期應收款項	-	33,250
與營業活動相關之資產之淨變動合計	59,412	(778,765)
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	(9,223)	(7,283)
合約負債	13,744	(30,458)
應付票據	2,061	(309)
應付帳款	225,644	45,252
應付帳款－關係人	251,300	25,868
其他應付款	(145,292)	(62,204)
其他應付款－關係人	294	296
退款負債	2,952	3,146
其他流動負債	16,819	12,693
淨確定福利負債	(7,536)	(6,287)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	350,763	(19,286)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	410,175	(798,051)
調整項目合計	492,063	(747,392)
營運產生之現金流入(流出)	861,819	(329,405)
收取之利息	2,950	778
支付之所得稅	(98,408)	(95,593)
營業活動之淨現金流入(流出)	766,361	(424,220)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(22,410)
支付取得子公司價款	(4,939)	(37,535)
取得不動產、廠房及設備	(3,536)	(2,311)
處分不動產、廠房及設備	-	582
存出保證金減少(增加)	(3,373)	1,851
取得無形資產	(2,670)	(3,579)
其他金融資產減少	-	5,538
收取之股利	39,174	38,453
投資活動之淨現金流入(流出)	24,656	(19,411)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(776,797)	862,062
應付短期票券減少	-	(99,994)
存入保證金增加	-	1,000
其他應付款－關係人增加	387,216	-
租賃本金償還	(35,226)	(33,122)
發放現金股利	(285,535)	(261,061)
支付之利息	(49,115)	(27,801)
非控制權益變動	(12,892)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(772,349)	441,084
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,659	(8,737)
本期現金及約當現金增加(減少)數	23,327	(11,284)
期初現金及約當現金餘額	579,668	483,068
期末現金及約當現金餘額	**$ 602,995**	**471,784**

(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

展碁國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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一一二年十一月一日經董事會通過。

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

合併公司自民國一一二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。

・國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」

・國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

・國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

・國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一三年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1.國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」及「具合約條款之非流動負債」

現行國際會計準則第一號規定，企業不具有無條件將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為流動。本次修正刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利應於報導期間結束日存在且須具有實質。

本次修正闡明，判定負債之分類時不受管理階層對企業是否將行使其遞延清償權利或選擇提前清償債務之意圖與預期影響。若企業具有將負債遞延清償至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為非流動，清償遞延的權利可能受限於企業遵循借款協議中之合約條款，該修正明定，只有企業須於報導日以前遵循之合約條款將影響負債流動性分類，須於報導日後遵循之合約條款(即未來合約條款)不影響負債於報導日之流動性分類，然而，當非流動負債將遵循未來合約條款時，企

業須揭露額外資訊，以幫助使用者瞭解該等負債於報導日後十二個月內可能成為應償還之風險。該修正亦闡明企業如何對以其本身權益工具清償之負債(如可轉換債務)進行分類。當負債包含交易對方之轉換權而涉及企業移轉本身權益工具時，依國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」之規定此轉換權可能係與主負債分開認列為權益或負債，本次修正闡明，企業於決定主負債分類為流動或非流動時，無須考量認列為權益之轉換權。

合併公司可能需要改變借款或可轉換公司債之流動性分類，現正持續評估初次適用該修正對合併公司財務狀況之影響。

2.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」

・國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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

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

・國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

・國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一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 112.9.30	111.12.31	111.9.30	說明
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	62.53 %	62.53 %	51.00 %	註一
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 %	註二
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 %	註三
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 %	

註一：本公司於民國一一一年十一月一日經董事會決議，擬以不超過256,022千元參與PAM現金增資，實際增資金額為244,240千元，增資基準日為民國一一一年十一月十五日。

註二：PAM於民國一一一年十月十四日經董事會決議通過以美金2,000千元增資本公司之美國子公司CRI，前述相關程序業已辦理完竣。

註三：PAM於民國一一一年十月十四日經董事會決議通過以美金400千元增資本公司之越南子公司PRV，並於民國一一二年二月投入股款，前述相關程序業已辦理完竣。

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、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。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現　　金	$ 183	425	409
活期存款及支票存款	412,431	545,464	471,375
三個月內到期之定期存款	190,381	33,779	-
	$ 602,995	**579,668**	**471,784**

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	$ 383	-	1,118
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－換匯換利合約	$ -	2,369	13,057
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	-	14	176
企業合併之或有對價	-	1,199	8,693
	$ -	3,582	21,926

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換匯換利合約及遠期外匯合約明細如下：

換匯換利合約

111.12.31		
合約金額（美元千元）	幣 別	到期期間
$ 1,000	賣出美元/買入台幣	112.03.24

111.9.30		
合約金額（美元千元）	幣 別	到期期間
$ 2,500	賣出美元/買入台幣	111.11.01
$ 1,000	賣出美元/買入台幣	112.03.24

民國一一二年九月三十日無此情事。

遠期外匯合約

112.9.30		
合約金額（美元千元）	幣 別	到期期間
$ 1,000	賣出美元/買入台幣	112.10.11

111.12.31		
合約金額（美元千元）	幣 別	到期期間
$ 400	賣出美元/買入台幣	112.03.20

111.9.30		
合約金額 (美元千元)	幣 別	到期期間
$ 2,000	買入美元/賣出台幣	111.11.01
$ 1,000	買入美元/賣出台幣	111.10.25
$ 1,000	買入美元/賣出人民幣	111.11.29

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票－Bluechip Infotech Pty Ltd (以下簡稱Bluechip)	$ 22,810	22,719	21,316

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Bluechip 7.38%普通股，該公司主要營運活動係經營電腦週邊軟體銷售，合併公司管理階層明確證明合併公司對Bluechip不具重大影響，因合併公司僅持有7.38%股權，非單一最大股東。

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。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	$ 230,566	217,385	180,861
應收帳款	2,450,230	2,504,458	2,453,655
應收分期帳款	-	33,285	33,285
應收帳款－關係人	97,981	105,599	60,143
減：備抵損失－應收帳款	(24,455)	(18,722)	(15,869)
未實現利息收入－應收分期帳款	-	(35)	(137)
	$ 2,754,322	2,841,970	2,711,938

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。

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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：

	112.9.30		
	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	$ 2,255,968	0.14	3,154
逾期1～30天	93,886	1.38	1,299
逾期31～60天	4,148	54.36	2,255
逾期61天以上	1,222	100	1,222
	$ 2,355,224		**7,930**

	111.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率(%)	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 2,024,787	0~0.11	2,238
逾期1～30天	355,311	1.06	3,750
逾期31～60天	16,747	38.13	6,386
逾期61天以上	1,084	100.00	1,084
	$ 2,397,929		**13,458**

	111.9.30		
	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	$ 2,089,042	0.12	2,541
逾期1～30天	114,099	1.18	1,343
逾期31～60天	16,026	41.88	6,711
逾期61天以上	547	100.00	547
	$ 2,219,714		**11,142**

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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：

	112.9.30		
	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	$ 348,158	0.09~0.19	402
逾期1～30天	50,761	0.23~1.28	262
逾期31～60天	4,590	0.77~4.21	98
逾期61～90天	5,010	5.05~15.64	729
逾期91天以上	15,034	100	15,034
	$ 423,553		**16,525**

	111.12.31		
	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	$ 328,740	0~0.10	105
逾期1～30天	108,974	0~1.32	758
逾期31～60天	11,910	0~2.30	103
逾期61～90天	9,693	7.07~10.99	817
逾期91天以上	3,481	100.00	3,481
	$ 462,798		**5,264**

	111.9.30		
	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	$ 402,684	0~0.75	619
逾期1～30天	68,936	0~5.93	589
逾期31～60天	17,059	0~12.28	1,067
逾期61～90天	18,974	7.19~21.16	1,875
逾期91天以上	577	100.00	577
	$ 508,230		**4,727**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	$ 18,722	20,392
認列之減損損失(迴轉利益)	5,674	(2,587)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(18)	(2,311)
匯率影響數	77	375
期末餘額	**$ 24,455**	**15,869**

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

(五)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款	$ 13,088	15,330	14,848
其他應收款－關係人	4,952	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	$ 18,040	**15,330**	**14,848**

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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(二十二)。

(六)存　　貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
商品存貨	$ 2,249,307	2,228,411	2,812,836
維修料件	29,858	29,360	26,335
在途存貨	48,734	69,767	159,994
	$ 2,327,899	**2,327,538**	**2,999,165**

合併公司當期認列為銷貨成本之明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
已出售存貨成本	$ 5,119,036	5,172,252	15,601,797	16,127,716
存貨跌價損失	27,160	22,861	26,888	39,596
維修成本	6,421	5,985	18,063	17,312
	$ 5,152,617	**5,201,098**	**15,646,748**	**16,184,624**

(七)採用權益法之投資

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	$ 331,702	334,401	319,344

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 112.9.30	111.12.31	111.9.30
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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	$ 1,352,503	1,326,457	1,270,301
非流動資產	1,237,086	1,138,200	1,104,263
流動負債	(1,046,921)	(1,002,421)	(909,177)
非流動負債	(109,663)	(30,814)	(110,422)
淨資產	$ 1,433,005	1,431,422	1,354,965

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	$ 514,110	808,107	1,579,084	2,069,539
繼續營業單位本期淨利	$ 74,065	155,845	180,446	317,298
其他綜合損益	3,670	3,389	1,138	8,493
綜合損益總額	$ 77,735	159,234	181,584	325,791

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 286,285	241,200
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	36,317	65,158
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	635
本期來自關聯企業所收取之股利	(36,000)	(36,000)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	286,602	270,993
加：客戶關係	42,103	42,103
減：客戶關係之攤銷	13,315	10,076
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	$ 315,390	303,020

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。

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	$ 16,312	16,899	16,324

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	$ 641	636	2,059	2,208
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 641	636	2,059	2,208

3.擔　　保

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		112.9.30	111.12.31	111.9.30
PAM及其子公司(PAM集團)(註)	台灣	37.474 %	37.474 %	49.000 %

註：合併公司子公司於民國一一一年調整組織架構，請詳民國一一一年度合併財務報告附註四(三)說明。

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	$ 1,370,871	1,581,237	1,934,831
非流動資產	178,345	175,608	169,207
流動負債	(1,024,766)	(1,209,512)	(1,806,942)
非流動負債	(22,400)	(27,331)	(20,888)
淨 資 產	**$ 502,050**	**520,002**	**276,208**
淨資產歸屬於非控制權益之份額	$ 188,138	194,865	135,342
加：客戶關係	56,682	62,227	83,783
非控制權益期末帳面金額	**$ 244,820**	**257,092**	**219,125**

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	**$ 1,087,547**	**1,380,347**	**3,721,145**	**3,878,422**
本期淨利	$ 4,777	13,619	6,999	76,331
其他綜合損益	10,610	5,343	9,451	(3,900)
綜合損益總額	**$ 15,387**	**18,962**	**16,450**	**72,431**
歸屬於非控制權益之本期淨利	**$ 1,790**	**6,673**	**2,622**	**37,402**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ 5,766**	**9,291**	**6,164**	**35,491**

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業活動現金流量	$ 599,301	(738,870)
投資活動現金流量	(1,500)	6,903
籌資活動現金流量	(467,570)	683,506
現金及約當現金增加數	**$ 130,231**	**(48,461)**

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日不動產、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	電腦設備	運輸設備	辦公設備	機器設備	出租資產	租賃改良	總計
成　本：									
民國112年1月1日餘額	$ 103,224	36,454	24,135	18,036	14,029	4,101	261	543	200,783
增　添	-	-	48	-	2,245	1,243	-	-	3,536
處　分	-	-	(177)	-	(184)	(31)	-	-	(392)
匯率變動之影響	-	-	55	-	38	-	-	27	120
民國112年9月30日餘額	**$ 103,224**	**36,454**	**24,061**	**18,036**	**16,128**	**5,313**	**261**	**570**	**204,047**
民國111年1月1日餘額	$ 103,224	36,454	24,041	17,846	15,770	3,342	301	-	200,978
增　添	-	-	123	1,529	276	383	-	-	2,311
處　分	-	-	(220)	(953)	(1,744)	-	(41)	-	(2,958)
匯率變動之影響	-	-	244	-	35	-	-	-	279
民國111年9月30日餘額	**$ 103,224**	**36,454**	**24,188**	**18,422**	**14,337**	**3,725**	**260**	**-**	**200,610**
累計折舊：									
民國112年1月1日餘額	$ -	9,297	22,635	12,230	11,392	3,305	231	45	59,135
折　舊	-	664	563	1,506	1,324	316	21	137	4,531
處　分	-	-	(177)	-	(184)	(31)	-	-	(392)
匯率變動之影響	-	-	41	-	(3)	-	-	8	46
民國112年9月30日餘額	**$ -**	**9,961**	**23,062**	**13,736**	**12,529**	**3,590**	**252**	**190**	**63,320**
民國111年1月1日餘額	$ -	8,411	21,800	11,553	11,378	3,034	235	-	56,411
折　舊	-	664	727	1,412	1,682	193	29	-	4,707
處　分	-	-	(220)	(729)	(1,744)	-	(40)	-	(2,733)
重 分 類	-	-	(15)	-	15	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	166	-	25	-	-	-	191
民國111年9月30日餘額	**$ -**	**9,075**	**22,458**	**12,236**	**11,356**	**3,227**	**224**	**-**	**58,576**
帳面價值：									
民國112年9月30日餘額	**$ 103,224**	**26,493**	**999**	**4,300**	**3,599**	**1,723**	**9**	**380**	**140,727**
民國112年1月1日日餘額	**$ 103,224**	**27,157**	**1,500**	**5,806**	**2,637**	**796**	**30**	**498**	**141,648**
民國111年9月30日餘額	**$ 103,224**	**27,379**	**1,730**	**6,186**	**2,981**	**498**	**36**	**-**	**142,034**

合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	$ 159,029
增　添	60,448
減少(租約到期及提前終合約)	(51,290)
匯率變動之影響	442
民國112年9月30日餘額	**$ 168,629**

	房屋及建築
民國111年1月1日餘額	$ 146,733
增　　添	16,981
減少(租約到期及提前終合約)	(18,988)
匯率變動之影響	1,597
民國111年9月30日餘額	**$ 146,323**
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	$ 91,158
提列折舊	36,763
減少(租約到期及提前終合約)	(51,085)
匯率變動之影響	117
民國112年9月30日餘額	**$ 76,953**
民國111年1月1日餘額	$ 61,897
提列折舊	34,938
減少(租約到期及提前終合約)	(17,382)
匯率變動之影響	340
民國111年9月30日餘額	**$ 79,793**
帳面價值：	
民國112年9月30日餘額	**$ 91,676**
民國112年1月1日餘額	**$ 67,871**
民國111年9月30日餘額	**$ 66,530**

(十一)無形資產

	商譽	客戶關係	電腦軟體	總計
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	$ 162,983	197,291	21,381	381,655
增　　添	-	-	2,670	2,670
處　　分	-	-	(953)	(953)
民國112年9月30日餘額	**$ 162,983**	**197,291**	**23,098**	**383,372**
民國111年1月1日餘額	$ 151,814	182,477	19,469	353,760
增　　添	-	-	3,579	3,579
處　　分	-	-	(2,399)	(2,399)
匯率變動之影響	11,168	14,814	-	25,982
民國111年9月30日餘額	**$ 162,982**	**197,291**	**20,649**	**380,922**

	商譽	客戶關係	電腦軟體	總計
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	$ -	31,238	17,707	48,945
本期攤銷	-	14,797	2,895	17,692
處　　分	-	-	(953)	(953)
民國112年9月30日餘額	**$ -**	**46,035**	**19,649**	**65,684**
民國111年1月1日餘額	$ -	10,644	15,462	26,106
本期攤銷	-	14,395	3,412	17,807
處　　分	-	-	(2,399)	(2,399)
匯率變動之影響	-	1,266	-	1,266
民國111年9月30日餘額	**$ -**	**26,305**	**16,475**	**42,780**
帳面金額：				
民國112年9月30日餘額	**$ 162,983**	**151,256**	**3,449**	**317,688**
民國112年1月1日餘額	**$ 162,983**	**166,053**	**3,674**	**332,710**
民國111年9月30日餘額	**$ 162,982**	**170,986**	**4,174**	**338,142**

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一一年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	$ -	20,000	68,800
無擔保銀行借款	431,688	1,188,485	1,715,903
合　　計	**$ 431,688**	**1,208,485**	**1,784,703**
尚未使用額度	**$ 5,343,840**	**3,819,127**	**2,966,190**
利率區間(%)	**1.9~7.17**	**1.76~6.87**	**1.43~5.56**

1.合併公司因借款額度而開立之擔保本票，請詳附註九。

2.合併公司民國一一一年十二月三十一日及九月三十日以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八；民國一一二年九月三十日無此情事。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流　　動	$ 30,717	31,748	33,995
非 流 動	64,268	38,222	33,999
合　　計	**$ 94,985**	**69,970**	**67,994**

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	**$ 528**	**358**	**1,465**	**1,140**
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	**$ 13,891**	**12,773**	**40,296**	**34,640**
短期租賃之費用	**$ 767**	**197**	**1,915**	**1,067**
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	**$ 19**	**19**	**76**	**60**

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	$ 42,287	35,767
籌資活動之現金流出總額－租賃本金	35,226	33,122
籌資活動之現金流出總額－利息費用	1,465	1,140
租賃之現金流出總額	**$ 78,978**	**70,029**

合併公司民國一一二年及一一一年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所、倉儲地點及零售店面，辦公處所及倉儲地點之租賃期間通常為一至五年，零售店面則為五年。

(十四)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一一一年及一一〇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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業費用	**$ 254**	**258**	**763**	**767**

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。

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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業費用	$ 3,683	3,485	10,766	10,134

其餘合併子公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依當地法令計提之退休金費用分別為1,325千元、1,186千元、3,782千元及3,201千元。

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 29,353	33,593	79,178	93,983
調整前期之當期所得稅	(2)	(9)	1,714	64
所得稅費用	$ 29,351	33,584	80,892	94,047

2.所得稅核定情形

本公司、本公司之子公司好漾生活及沛捷生醫營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年；子公司PAM已核定至民國一〇九年度。

(十六)其他應付款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付薪資	$ 92,337	110,000	103,939
應付行銷費	337,524	418,015	427,100
應付權利金	17,585	10,633	26,687
應付運費	29,105	33,258	35,668
應付勞務費	3,526	6,066	7,335
應付營業稅	12,317	51,017	22,983
應付員工及董事酬勞	35,862	58,035	37,221
其　　他	59,727	47,949	47,196
合　　計	$ 587,983	734,973	708,129

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九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一一一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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
普通股發行溢價	$ 597,282	597,282	597,282
子公司持股比例變動	-	-	37
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	-
	$ 629,750	**629,750**	**609,929**

2.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月七日及一一一年六月九日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	111年度	110年度
分派予普通股業主之股利：		
現　　金	**$ 285,535**	**261,061**

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	確定福利計畫再衡量數	合　計
民國112年1月1日餘額	$ 143	309	(39,360)	(38,908)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,908	-	-	5,908
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	228	-	-	228
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	-	91	-	91
民國112年9月30日餘額	**$ 6,279**	**400**	**(39,360)**	**(32,681)**

	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111年1月1日餘額	$ (2,206)	-	(52,676)	(54,882)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,270	-	-	4,270
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	1,698	-	-	1,698
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	-	(1,094)	-	(1,094)
民國111年9月30日餘額	**$ 3,762**	**(1,094)**	**(52,676)**	**(50,008)**

(十八)每股盈餘

單位：千股

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	**$ 100,186**	**105,259**	**291,433**	**293,595**
普通股加權平均流通在外股數	**81,581**	**81,581**	**81,581**	**81,581**
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 1.23**	**1.29**	**3.57**	**3.60**
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	**$ 100,186**	**105,259**	**291,433**	**293,595**
普通股加權平均流通在外股數	81,581	81,581	81,581	81,581
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	606	920	935	1,200
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)	**82,187**	**82,501**	**82,516**	**82,781**
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 1.22**	**1.28**	**3.53**	**3.55**

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月			
	本公司	PAM集團	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	$ 4,173,591	88,328	194,402	4,456,321
中國	-	304,209	-	304,209
香港	79,917	28,259	-	108,176
越南	-	65,238	-	65,238
泰國	-	10,532	-	10,532
美國	-	428,296	-	428,296
加拿大	-	23,772	-	23,772
其他國家	3,569	138,913	-	142,482
	$ 4,257,077	**1,087,547**	**194,402**	**5,539,026**
主要產品/服務線：				
電腦軟體銷售	$ 906,940	-	8,693	915,633
系統資訊及數位娛樂產品銷售	3,164,550	-	158,711	3,323,261
橡膠產品	-	891,707	-	891,707
塑料產品	-	124,002	-	124,002
其他	185,587	71,838	26,998	284,423
	$ 4,257,077	**1,087,547**	**194,402**	**5,539,026**

	111年7月至9月			
	本公司	PAM集團	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	$ 4,067,095	67,127	152,042	4,286,264
中國	192	309,970	-	310,162
香港	1,379	2,239	-	3,618
越南	-	60,805	-	60,805
印度	-	67,199	-	67,199
印尼	-	22,047	-	22,047
美國	2,340	564,049	-	566,389
加拿大	-	79,420	-	79,420
其他國家	15,578	199,387	-	214,965
	$ 4,086,584	**1,372,243**	**152,042**	**5,610,869**

	111年7月至9月			
	本 公 司	PAM集團	其 他	合 計
主要產品/服務線：				
電腦軟體銷售	$ 911,134	-	-	911,134
系統資訊及數位娛樂產品銷售	3,103,920	-	149,231	3,253,151
橡膠產品	-	1,073,716	-	1,073,716
塑料產品	-	201,064	-	201,064
其 他	71,530	97,463	2,811	171,804
	$ 4,086,584	**1,372,243**	**152,042**	**5,610,869**

	112年1月至9月			
	本 公 司	PAM集團	其 他	合 計
主要地區市場：				
台 灣	$ 12,351,649	203,683	521,218	13,076,550
中 國	-	1,183,117	-	1,183,117
香 港	181,248	56,820	-	238,068
越 南	-	213,296	-	213,296
泰 國	-	136,435	-	136,435
美 國	1,412	1,195,327	-	1,196,739
加 拿 大	-	221,491	-	221,491
其他國家	18,741	510,976	-	529,717
	$ 12,553,050	**3,721,145**	**521,218**	**16,795,413**
主要產品/服務線：				
電腦軟體銷售	$ 2,713,518	-	19,059	2,732,577
系統資訊及數位娛樂產品銷售	9,392,692	-	467,912	9,860,604
橡膠產品	-	3,057,194	-	3,057,194
塑料產品	-	438,202	-	438,202
其 他	446,840	225,749	34,247	706,836
	$ 12,553,050	**3,721,145**	**521,218**	**16,795,413**

	111年1月至9月			
	本 公 司	PAM集團	其 他	合 計
主要地區市場：				
台 灣	$ 13,105,558	186,831	430,855	13,723,244
中 國	16,010	1,260,187	-	1,276,197
香 港	4,793	60,586	-	65,379
越 南	-	252,808	-	252,808
印 度	-	233,273	-	233,273
印 尼	-	86,993	-	86,993
美 國	2,340	1,271,324	-	1,273,664
加 拿 大	-	79,420	-	79,420
其他國家	32,378	453,445	-	485,823
	$ 13,161,079	**3,884,867**	**430,855**	**17,476,801**
主要產品/服務線：				
電腦軟體銷售	$ 2,931,667	-	-	2,931,667
系統資訊及數位娛樂產品銷售	10,028,276	-	425,590	10,453,866
橡膠產品	-	3,134,931	-	3,134,931
塑料產品	-	521,724	-	521,724
其 他	201,136	228,212	5,265	434,613
	$ 13,161,079	**3,884,867**	**430,855**	**17,476,801**

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	$ 230,566	217,385	180,861
應收帳款	2,450,230	2,504,458	2,453,655
應收分期帳款	-	33,285	33,285
應收帳款－關係人	97,981	105,599	60,143
減：備抵損失－應收帳款	(24,455)	(18,722)	(15,869)
未實現利息收入－應收分期帳款	-	(35)	(137)
合 計	**$ 2,754,322**	**2,841,970**	**2,711,938**
合約負債	**$ 45,192**	**31,448**	**27,853**

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日應提撥不低於2%為員工酬勞，及不高於0.8%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，包括符合一定條件之從屬員工。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為12,240千元、12,215千元、32,217千元及34,729千元，董事酬勞估列金額為725千元、725千元、2,175千元及2,175千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為53,000千元及43,500千元，董事酬勞提列金額分別為3,040千元及2,000千元，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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	$ 1,398	121	3,241	415
押金設算之利息收入	19	8	51	27
分期付款銷貨之利息收入	-	102	35	336
	$ 1,417	**231**	**3,327**	**778**

2.其他收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
股利收入	$ -	-	528	-
政府補助收入	680	-	955	-
呆帳收回轉列收入數	273	2	444	4
逾二年暫收轉收入	603	344	1,098	1,173
保險理賠收入	-	202	1,771	6,604
董事酬勞	67	66	667	666
管理服務收入	4,762	-	4,762	-
其　　他	56	1,708	359	5,815
	$ 6,441	**2,322**	**10,584**	**14,262**

3.其他利益及損失

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	$ 3,463	(1,385)	7,902	(1,467)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(1,889)	(7,646)	(9,387)	(30,052)
處分不動產、廠房及設備利益	-	343	-	357
處分投資利益	-	19,858	-	19,858
其　　他	-	-	(1,293)	-
	$ 1,574	**11,170**	**(2,778)**	**(11,304)**

4.財務成本

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	$ 9,632	15,553	41,457	29,014
關係人借款	4,495	-	4,495	-
租賃負債	528	358	1,465	1,140
	$ 14,655	**15,911**	**47,417**	**30,154**

(二十二)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一一一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一一一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
112年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 431,688	437,383	437,383	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,818,004	2,818,004	2,818,004	-	-
其他應付款(含關係人款)	976,917	976,917	976,917	-	-
租賃負債	94,985	100,901	32,340	22,139	46,422
存入保證金	30,150	30,150	-	-	30,150
	$ 4,351,744	**4,363,355**	**4,264,644**	**22,139**	**76,572**
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 1,208,485	1,224,545	1,224,545	-	-
透過損益按公允價衡量之金融負債(含流動及非流動)－企業合併之或有對價	1,199	1,228	1,228	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,338,999	2,338,999	2,338,999	-	-
其他應付款(含關係人款)	736,397	736,397	736,397	-	-
租賃負債	69,970	72,287	32,879	21,469	17,939
存入保證金	30,150	31,150	-	-	31,150
	4,385,200	4,404,606	4,334,048	21,469	49,089
衍生金融負債					
換匯換利合約及遠期外匯合約：					
流　　入	-	(40,262)	(40,262)	-	-
流　　出	2,383	42,653	42,653	-	-
	2,383	2,391	2,391	-	-
	$ 4,387,583	**4,406,997**	**4,336,439**	**21,469**	**49,089**
111年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 1,784,703	1,803,353	1,803,353	-	-
透過損益按公允價衡量之金融負債(含流動及非流動)－企業合併之或有對價	8,693	10,615	10,615	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,399,141	2,399,141	2,399,141	-	-
其他應付款(含關係人款)	709,742	709,742	709,742	-	-
租賃負債	67,994	70,306	35,026	18,405	16,875
存入保證金	31,150	31,150	-	-	31,150
	5,001,423	5,024,307	4,957,877	18,405	48,025

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流　　入	-	(95,183)	(95,183)	-	-
流　　出	176	95,359	95,359	-	-
換匯換利合約：					
流　　入	-	(97,411)	(97,411)	-	-
流　　出	13,057	110,497	110,497	-	-
	13,233	13,262	13,262	-	-
	$ 5,014,656	5,037,569	4,971,139	18,405	48,025

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	$ 11,686	32.27	377,080	13,125	30.71	403,069	23,975	31.74	761,054
歐　　元	601	34.12	20,491	1,324	32.87	43,527	762	31.11	23,699
金融負債									
貨幣性項目									
美　　金	11,147	32.27	359,702	14,484	30.71	444,765	26,997	31.74	856,979
新加坡幣	568	23.62	13,422	600	22.92	13,762	367	22.12	8,126

(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。於民國一一二年及一一一年九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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加244千元及減少804千元。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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為3,463千元、(1,385)千元、7,902千元及(1,467)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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別將減少或增加約1,534千元及10,385千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過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：

	112.9.30				
		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					
衍生性金融資產	$ 383	-	383	-	383
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	22,810	-	-	22,810	22,810
小　計	23,193	-	383	22,810	23,193
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	602,995	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,754,322	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	18,040	-	-	-	-
存出保證金	35,343	-	-	-	-
小　計	3,410,700	-	-	-	-
合　計	**$ 3,433,893**	**-**	**383**	**22,810**	**23,193**

	112.9.30				
		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	$ 431,688	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	2,818,004	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	976,917	-	-	-	-
租賃負債	94,985	-	-	-	-
存入保證金	30,150	-	-	-	-
合　　計	**$ 4,351,744**	**-**	**-**	**-**	**-**

	111.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	$ 22,719	-	-	22,719	22,719
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	579,668	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,841,970	-	-	-	-
其他應收款	15,330	-	-	-	-
存出保證金	31,970	-	-	-	-
小　　計	3,468,938	-	-	-	-
合　　計	**$ 3,491,657**	**-**	**-**	**22,719**	**22,719**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 2,383	-	2,383	-	2,383
非衍生金融負債	1,199	-	-	1,199	1,199
小　　計	3,582	-	2,383	1,199	3,582
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,208,485	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	2,338,999	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	736,397	-	-	-	-
租賃負債	69,970	-	-	-	-
存入保證金	30,150	-	-	-	-
小　　計	4,384,001	-	-	-	-
合　　計	**$ 4,387,583**	**-**	**2,383**	**1,199**	**3,582**

	111.9.30				
		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	$ 1,118	-	1,118	-	1,118
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	21,316	-	-	21,316	21,316
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	471,784	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,711,938	-	-	-	-
其他應收款	14,848	-	-	-	-
存出保證金	16,501	-	-	-	-
小　　計	3,215,071	-	-	-	-
合　　計	**$ 3,237,505**	**-**	**1,118**	**21,316**	**22,434**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	$ 13,233	-	13,233	-	13,233
非衍生金融負債	8,693	-	-	8,693	8,693
小　　計	21,926	-	13,233	8,693	21,926
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,784,703	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	2,399,141	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	709,742	-	-	-	-
租賃負債	67,994	-	-	-	-
存入保證金	31,150	-	-	-	-
小　　計	4,992,730	-	-	-	-
合　　計	**$ 5,014,656**	**-**	**13,233**	**8,693**	**21,926**

民國一一二年及一一一年一月一日至九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者，其公允價值係使用市場可比公司法及現金流量折現法估算公允價值。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上市(櫃)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

遠期外匯合約及換匯換利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112年1月1日餘額	$ 22,719
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	91
民國112年9月30日餘額	**$ 22,810**
民國111年1月1日餘額	$ -
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,094)
購　　買	22,410
民國111年9月30日餘額	**$ 21,316**

透過損益按公允價值衡量之金融負債	企業合併之或有對價
民國112年1月1日餘額	$ 1,199
總利益或損失	
認列於損益	3,740
清　　償	(4,939)
民國112年9月30日餘額	**$ -**
民國111年1月1日餘額	$ 35,758
總利益或損失	
認列於損益	10,470
清　　償	(37,535)
民國111年9月30日餘額	**$ 8,693**

(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及透過損益按公允價值衡量之金融負債。

合併公司無活絡市場之權益工具投資及企業合併之或有對價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	可類比上市上櫃公司法	・本益比乘數((112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為11.13、11.10及11.34)	・乘數愈高，公允價值愈高
		・股價淨值比乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為1.72、1.71及1.71)	・乘數愈高，公允價值愈高
		・缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30皆為40%)	・缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債－企業合併之或有對價	現金流量折現法	・折現率(111.12.31及111.9.30皆為10.10%)	・風險調整折現率愈低，公允價值愈高

(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112年9月30日	本益比乘數及股價淨值比乘數	5%	1,141	(1,141)
民國111年12月31日	本益比乘數及股價淨值比乘數	5%	1,136	(1,136)
民國111年9月30日	本益比乘數及股價淨值比乘數	5%	1,066	(1,066)

透過損益按公允價值衡量之金融負債	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於損益 有利變動	公允價值變動反應於損益 不利變動
企業合併之或有對價:				
民國111年12月31日	折現率	0.5%	1	(1)
民國111年9月30日	折現率	0.5%	23	(23)

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一一一年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十五)非現金交易之籌資活動

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九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)及(十三)。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動 增添	非現金之變動 減少	112.9.30
短期借款	$ 1,208,485	(776,797)	-	-	431,688
其他應付款－關係人	-	387,216	-	-	387,216
租賃負債	69,970	(35,226)	60,448	(207)	94,985
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,278,455**	**(424,807)**	**60,448**	**(207)**	**913,889**

	111.1.1	現金流量	非現金之變動 增添	非現金之變動 減少	111.9.30
短期借款	$ 922,641	862,062	-	-	1,784,703
應付短期票券	99,994	(99,994)	-	-	-
租賃負債	85,779	(33,122)	16,981	(1,644)	67,994
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,108,414**	**728,946**	**16,981**	**(1,644)**	**1,852,697**

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，截至民國一一二年九月三十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(係宏碁之子公司)
宏碁遊戲股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁資訊服務股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
安碁資訊股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智通股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁雲架構服務股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁通信股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁飲料股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁電腦(上海)有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
安圖斯科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
建碁股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
倚天酷基科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智醫股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
渴望園區服務開發股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
海柏特股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
鋰基科技股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之子公司)
Gateway Inc.	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(智頻)	本公司之其他關係人(係宏碁之關聯企業)
怡康軟体股份有限公司	本公司之其他關係人(係宏碁之關聯企業)
木真投資有限公司	本公司之其他關係人(其董事長與本公司為同一人)
木實投資有限公司	本公司之其他關係人(其董事長與本公司為同一人)

(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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
母公司	$ 21,232	35,825	131,835	64,465
關聯企業	1,065	1,594	3,384	5,060
其他關係人	72,018	77,748	270,843	237,088
合　　計	**$ 94,315**	**115,167**	**406,062**	**306,613**

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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
母公司－宏碁	$ 590,837	602,169	1,399,719	1,484,199
其他關係人	81,421	14,351	106,210	16,351
合　　計	**$ 672,258**	**616,520**	**1,505,929**	**1,500,550**

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、機房租賃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	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	母公司	$ 75	73	182	188
營業成本	其他關係人	513	361	1,433	803
		588	434	1,615	991
營業費用	母公司	370	258	993	703
營業費用	關聯企業	-	-	10	-
營業費用	其他關係人	674	734	2,259	2,146
		1,044	992	3,262	2,849
合　　計		**$ 1,632**	**1,426**	**4,877**	**3,840**

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。民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別認列利息支出2千元及19千元。合併公司業已於民國一一一年七月提前中止合約，截至民國一一一年九月三十日止帳上已無租賃負債之餘額。民國一一二年一月一日至九月三十日已無前述之交易情事。

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據淨額	關聯企業	$ 14	-	-
	其他關係人	160	-	-
		174	-	-
應收帳款－關係人淨額	母公司	22,294	33,769	8,663
	關聯企業	1,005	1,127	407
	其他關係人	74,682	70,703	51,073
		97,981	105,599	60,143
其他應收款－關係人	其他關係人	4,952	-	-
合　　計		**$ 103,107**	**105,599**	**60,143**

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，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、購買勞務服務產生及機房租賃之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款－關係人	母公司－宏碁	$ 457,087	262,434	156,143
	其他關係人	69,725	13,078	15,043
		526,812	275,512	171,186
其他應付款－關係人	母公司	724	730	641
	其他關係人	994	694	972
		1,718	1,424	1,613
合　　計		**$ 528,530**	**276,936**	**172,799**

7.對關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應付款－關係人	其他關係人－Gateway Inc.	$ 387,216	-	-

帳列項目	關係人類別	112年 7月至9月	112年 1月至9月
利息費用	其他關係人	$ 4,495	4,495

合併公司與關係人借款，合約期間從民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日，固定年利率為7.04%，利息費用於每季季底支付，截至民國一一二年九月三十日之利息費用為4,495千元。

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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日皆為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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	$ 329	329	658

10.其　　他

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因擔任關聯企業之董事而收取之酬勞分別為67千元、66千元、667千元及666千元。

合併公司民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因提供智頻管理服務而收取之收入皆為4,762千元；民國一一一年一月一日至九月三十日無此情事。

(四)主要管理階層人員報酬

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	$ 8,057	6,985	24,949	22,098
職後福利	116	115	350	343
合　　計	$ 8,173	7,100	25,299	22,441

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產、廠房及設備：				
土　　地	短期借款	$ -	103,223	103,224
房屋及建築	短期借款	-	17,568	27,379
合　　計		**$ -**	**120,791**	**130,603**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司開立本票供銀行短期借款額度之擔保分別為6,383,202千元、6,274,686千元及5,889,135千元；提供供應商進貨額度擔保皆為376,000千元。

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已開立未使用之信用狀	**$ 273**	**2,315**	**15,045**

(三)重大未認列之合約承諾

合併公司於民國一一一年六月簽訂辦公室租賃契約，預計於民國一一三年六月出租人使該租賃標的達可供使用狀態時認列使用權資產及租賃負債94,556千元。

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	112年7月至9月			111年7月至9月		
性質別	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	-	114,969	114,969	-	106,060	106,060
勞健保費用	-	5,942	5,942	-	8,494	8,494
退休金費用	-	5,262	5,262	-	4,929	4,929
其他員工福利費用	-	12,553	12,553	-	10,272	10,272
折舊費用	-	14,005	14,005	-	13,016	13,016
攤銷費用	-	5,702	5,702	-	6,083	6,083

功能別 性質別	112年1月至9月			111年1月至9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	-	336,849	336,849	-	332,361	332,361
勞健保費用	-	24,122	24,122	-	24,993	24,993
退休金費用	-	15,311	15,311	-	14,102	14,102
其他員工福利費用	-	31,108	31,108	-	32,726	32,726
折舊費用	-	41,294	41,294	-	39,645	39,645
攤銷費用	-	17,692	17,692	-	17,807	17,807

(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

民國一一二年一月一日至九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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
0	本公司	CRI	應收關係人款項	是	152,400	48,402	-	1.2~5.5	2	-	營運週轉	-		-	203,797	815,189

註一：資金貸與性質之填寫方法：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註二：1.本公司對他人資金貸與之總額，以不超過本公司淨值的40%為限；對本公司之子公司或關聯企業之個別對象限額，以不超過本公司淨值的10%為限。

2.本公司之子公司對他人資金貸與之總額，以不超過貸出資金之公司淨值之40%為限；個別對象限額以不超過貸出資金之公司的10%為限。

註三：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	CRI	1	407,594	216,607	171,020	1,188	-	8.39 %	1,018,986	Y	N	N
0	本公司	PAM	1	407,594	197,495	129,072	-	-	6.33 %	1,018,986	Y	N	N
0	本公司	PST	1	407,594	318,540	151,660	2,341	-	7.44 %	1,018,986	Y	N	Y
0	本公司	PAL	1	407,594	29,041	29,041	-	-	1.43 %	1,018,986	Y	N	N

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. 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限額不得超過本公司淨值之百分之二十為限。

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

單位：千股(單位)

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 股數/單位數	期末 帳面金額	期末 持股比率%	期末 公允價值	備註
本公司	股權：Bluechip Infotech Pty Ltd	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	434	22,810	7.38 %	22,810	

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 進(銷)貨	交易情形 金額	交易情形 佔總進(銷)貨之比率%	交易情形 授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因 單價	交易條件與一般交易不同之情形及原因 授信期間	應收(付)票據、帳款 餘額	應收(付)票據、帳款 佔總應收(付)票據、帳款之比率%	備註
本公司	宏碁股份有限公司	本公司之母公司	進貨	1,399,719	11.18	月結45天	(註一)		(457,087)	(16.84)	
本公司	宏碁股份有限公司	本公司之母公司	(銷貨)	(131,835)	(1.01)	月結60天			22,294	0.93	
本公司	好漾生活	本公司之子公司	(銷貨)	(446,689)	(3.43)	月結45天			58,026	2.43	註三
本公司	宏碁資訊服務股份有限公司	本公司之其他關係人	(銷貨)	(236,802)	(1.82)	月結60天			69,632	2.92	
PAM	CRI	聯屬公司	(銷貨)	(475,431)	(26.58)	月結120天	(註二)		107,250	52.68	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。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註一)	提列備抵損失金額
PAM	CRI	聯屬公司	107,250	4.89	-		52,622	-

註一：係截至民國一一二年十月二十六日止。

註二：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	交易往來情形 金額	交易往來情形 交易條件	交易往來情形 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	446,689	無顯著不同	2.66 %
1	PAM	CRI	3	銷貨收入	475,431	雙方議定	2.83 %
1	PAM	CRI	3	應收帳款	107,250	雙方議定	1.56 %

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：

民國一一二年一月一日至九月三十日之轉投資事業資訊如下：

單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	好漾生活	台灣	家電及3C產品之零售	10,000	10,000	1,000	100.00	23,075 (註一)	11,620	11,620 (註一)	子公司
本公司	沛捷生醫	台灣	保健產品通路與生技服務業	750	750	75	75.00	1,816 (註一)	1,411	1,058 (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	16,312 (註三)	6,814	2,059 (註三)	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	315,390 (註三)	180,446	33,660 (註二及三)	關聯企業
本公司	PAM	台灣	買賣橡膠及各類橡膠製品	628,483	628,483	14,340	62.53	571,469 (註一)	6,999	(4,875) (註一及四)	子公司
PAM	PAL	英屬維京群島	買賣橡膠及各類橡膠製品	36,979	36,979	70	100.00	35,009 (註一)	(5,932)	-	孫公司
PAM	DCL	薩摩亞國	轉投資	135,924	135,924	650	100.00	102,351 (註一)	(20,700)	-	孫公司
PAM	CRI	美國	買賣橡膠及各類橡膠製品	99,078	99,078	2,000	100.00	174,335 (註一)	35,859	-	孫公司
PAM	PRV	越南	買賣橡膠及各類橡膠製品	14,940	2,880	(註五)	100.00	13,293 (註一)	(1,184)	-	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，且已於編製合併報表時予以沖銷。孫公司之損益已併入子公司損益認列。

註二：係包含投資利益36,089千元及客戶關係攤銷數(2,429)千元。

註三：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。

註四：係包含投資利益4,377千元及客戶關係攤銷數(9,252)千元。

註五：PRV為有限公司，僅有投資額，故無股數。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	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	20,974	(二)	-	-	-	-	(20,520)	100.00 %	(20,520) (註二)	99,367 (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以權益法認列，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)	143,076 (美金4,434千元)	301,230 (註三)

註一：因與PGL股權轉換而間接轉投資大陸地區，非由本公司直接匯出投資金額，換股對價為美金4,434千元，業經經濟部投審會核准。

註二：美金換算新台幣之匯率為1:32.268。

註三：係以PAM淨值之60%計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(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

合併公司之部門損益衡量基礎於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下:

	112年7月至9月				
	本公司	PAM集團	其他	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	$ 4,257,077	1,087,547	194,402	-	5,539,026
部門間收入	171,181	-	84	(171,265)	-
收入總計	**$ 4,428,258**	**1,087,547**	**194,486**	**(171,265)**	**5,539,026**
折舊與攤銷	**$ 9,829**	**7,626**	**2,252**	**-**	**19,707**
部門損益	**$ 101,376**	**12,680**	**6,294**	**-**	**120,350**

	111年7月至9月				
	本公司	PAM集團	其他	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	$ 4,086,584	1,372,243	152,042	-	5,610,869
部門間收入	135,460	-	-	(135,460)	-
收入總計	**$ 4,222,044**	**1,372,243**	**152,042**	**(135,460)**	**5,610,869**
折舊與攤銷	**$ 10,004**	**7,715**	**1,380**	**-**	**19,099**
部門損益	**$ 78,385**	**31,169**	**4,841**	**-**	**114,395**

	112年1月至9月				
	本公司	PAM集團	其他	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	$ 12,553,050	3,721,145	521,218	-	16,795,413
部門間收入	472,229	-	299	(472,528)	-
收入總計	**$ 13,025,279**	**3,721,145**	**521,517**	**(472,528)**	**16,795,413**
折舊與攤銷	**$ 29,676**	**23,350**	**5,960**	**-**	**58,986**
部門損益	**$ 319,151**	**34,987**	**16,183**	**-**	**370,321**

	111年1月至9月				
	本公司	PAM集團	其他	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	13,161,079	3,884,867	430,855	-	17,476,801
部門間收入	$ 377,000	-	78	(377,078)	-
收入總計	**$ 13,538,079**	**3,884,867**	**430,933**	**(377,078)**	**17,476,801**
折舊與攤銷	**$ 30,694**	**22,612**	**4,146**	**-**	**57,452**
部門損益	**$ 253,649**	**111,271**	**16,246**	**-**	**381,166**

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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
應報導營運部門損益	$ 120,350	114,395	370,321	381,166
營業外收入及支出	9,421	28,695	(565)	36,821
繼續營業部門稅前損益	**$ 129,771**	**143,090**	**369,756**	**417,987**

	本公司	PAM 集團	其他	調整及銷除	合計
應報導部門資產：					
民國112年9月30日	$ 5,499,285	1,863,455	176,283	(683,895)	6,855,128
民國111年12月31日	$ 5,515,907	2,079,861	108,297	(827,835)	6,876,230
民國111年9月30日	$ 5,492,860	2,431,783	72,691	(628,930)	7,368,404
應報導部門負債：					
民國112年9月30日	$ 3,461,313	1,047,166	149,792	(86,542)	4,571,729
民國111年12月31日	$ 3,490,061	1,236,844	79,774	(213,643)	4,593,036
民國111年9月30日	$ 3,587,326	1,827,830	48,178	(219,842)	5,243,492