

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查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

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

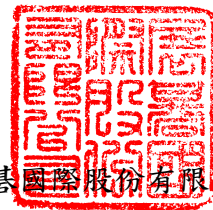
| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10~22 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22~23 |
| (六)重要會計項目之說明             | 23~55 |
| (七)關係人交易                 | 55~59 |
| (八)質押之資產                 | 60    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 60    |
| (十)重大之災害損失               | 60    |
| (十一)重大之期後事項              | 60    |
| (十二)其 他                  | 60    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 61~62 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 62~63 |
| 3.大陸投資資訊                 | 63    |
| 4.主要股東資訊                 | 64    |
| (十四)部門資訊                 | 64~66 |

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：展基國際股份有限公司



董 事 長：陳俊聖



日 期：民國一一三年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

展碁國際股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

展碁國際股份有限公司及其子公司(展碁集團)民國一十二年及一十一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一十二年及一十一年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達展碁集團民國一十二年及一十一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與展碁集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對展碁集團民國一十二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入相關揭露請詳附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

展碁集團銷貨收入係投資人及管理階層評估財務或業務績效之主要指標，且展碁集團為上市公司，先天存有較高不實表達之風險。因此，本會計師將收入認列列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨減損之資訊請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

展碁集團主要從事電子資訊消費產品等之代理及銷售，由於科技快速變遷，產品推陳出新可能會讓消費者需求發生重大改變，使其產品生命週期變短，且高度競爭及市場飽和，導致存貨跌價之風險。截至民國一一二年十二月三十一日，存貨餘額2,364,229千元，佔總資產35%，存貨評價需依據過去歷史經驗及對未來銷售狀況之預測，涉及主要管理階層主觀判斷，因此，本會計師將對存貨之減損評估列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

## 三、商譽減損

有關商譽減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；商譽減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；商譽減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十一)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

展碁集團因併購交易而有產生商譽，因商譽的減損評估涉及公司對未來現金流量之估計及折現值的評估等假設，而該等假設及評估涉及管理階層之主觀判斷並存有高度不確定性，因此，本會計師將商譽減損列為本年度財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

- 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：
- 評估管理階層辨認現金產生單位。
- 檢查歸屬於各現金產生單位之資產帳面價值已完整涵蓋。
- 評估管理階層衡量可回收金額所使用估計基礎及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測之合理性。
- 委託內部專家評估重要假設之合理性。
- 檢視展碁集團是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

#### **其他事項**

展碁國際股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估展碁集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算展碁集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

展碁集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對展碁集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。



4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使展碁集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致展碁集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對展碁集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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 三 年 三 月 十 三 日

展碁國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十一月三十一日

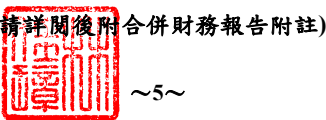
單位：新台幣千元

|                                       | 112.12.31           |            | 111.12.31        |            |  | 112.12.31           |            | 111.12.31        |            |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|--|---------------------|------------|------------------|------------|
|                                       | 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：                               |                     |            |                  |            |
| 現金及約當現金(附註六(一))                       | \$ 336,941          | 5          | 579,668          | 8          | 短期借款(附註六(九)、(十二)、八及九)                    | \$ 494,752          | 7          | 1,208,485        | 18         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))           | 137                 | -          | -                | -          | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))              | 1,285               | -          | 3,582            | -          |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)、(二十)及七)            | 182,475             | 3          | 217,385          | 3          | 2130 合約負債—流動(附註六(二十)及七)                  | 34,957              | 1          | 31,448           | -          |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十))              | 2,480,500           | 37         | 2,518,986        | 37         | 2150 應付票據                                | 14,687              | -          | 10,324           | -          |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(二十)及七)        | 124,152             | 2          | 105,599          | 2          | 2170 應付帳款                                | 2,208,842           | 33         | 2,053,163        | 30         |
| 1200 其他應收款(附註六(五))                    | 24,718              | -          | 15,330           | -          | 2180 應付帳款—關係人(附註七)                       | 326,441             | 5          | 275,512          | 4          |
| 1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)              | 190                 | -          | -                | -          | 2200 其他應付款(附註六(十六)及(二十一))                | 603,985             | 9          | 734,973          | 11         |
| 1220 本期所得稅資產                          | 1,135               | -          | 8                | -          | 2220 其他應付款項—關係人(附註七)                     | 371,327             | 5          | 1,424            | -          |
| 130x 存貨(附註六(六))                       | 2,364,229           | 35         | 2,327,538        | 34         | 2230 本期所得稅負債                             | 58,323              | 1          | 46,875           | 1          |
| 1410 預付款項                             | 176,140             | 3          | 98,400           | 2          | 2280 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)                  | 23,075              | -          | 31,748           | -          |
| 1479 其他流動資產—其他                        | 11,810              | -          | 19,946           | -          | 2365 退款負債—流動                             | 44,728              | 1          | 43,251           | 1          |
| 流動資產合計                                | <u>5,702,427</u>    | <u>85</u>  | <u>5,882,860</u> | <u>86</u>  | 2399 其他流動負債—其他                           | <u>3,161</u>        | <u>-</u>   | <u>802</u>       | <u>-</u>   |
| 15xx 非流動資產：                           |                     |            |                  |            | 25xx 非流動負債：                              |                     |            |                  |            |
| 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)) | 21,832              | -          | 22,719           | -          | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))                    | 10,845              | -          | 10,042           | -          |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七))                 | 347,901             | 5          | 334,401          | 5          | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)                 | 59,004              | 1          | 38,222           | 1          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十二)及八)         | 157,630             | 2          | 141,648          | 2          | 2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))                | 72,684              | 1          | 69,987           | 1          |
| 1755 使用權資產(附註六(十)、(十三)及七)             | 78,871              | 1          | 67,871           | 1          | 2645 存入保證金                               | 30,150              | 1          | 30,150           | -          |
| 1780 無形資產(附註六(十一))                    | 314,208             | 5          | 332,710          | 5          | 2670 其他非流動負債                             | <u>3,048</u>        | <u>-</u>   | <u>3,048</u>     | <u>-</u>   |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))                 | 85,152              | 1          | 62,051           | 1          | 非流動負債合計                                  | <u>175,731</u>      | <u>3</u>   | <u>151,449</u>   | <u>2</u>   |
| 1920 存出保證金(附註七)                       | 36,436              | 1          | 31,970           | -          | 2xxx 負債總計                                | <u>4,361,294</u>    | <u>65</u>  | <u>4,593,036</u> | <u>67</u>  |
| 非流動資產合計                               | <u>1,042,030</u>    | <u>15</u>  | <u>993,370</u>   | <u>14</u>  | 31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)、(十五)、(十七)及(十八))： |                     |            |                  |            |
| 1xxx 資產總計                             | <u>\$ 6,744,457</u> | <u>100</u> | <u>6,876,230</u> | <u>100</u> | 3110 普通股股本                               | <u>815,814</u>      | <u>12</u>  | <u>815,814</u>   | <u>12</u>  |
|                                       |                     |            |                  |            | 3200 資本公積                                | <u>629,750</u>      | <u>9</u>   | <u>629,750</u>   | <u>9</u>   |
|                                       |                     |            |                  |            | 3300 保留盈餘：                               |                     |            |                  |            |
|                                       |                     |            |                  |            | 3310 法定盈餘公積                              | 217,966             | 3          | 179,667          | 3          |
|                                       |                     |            |                  |            | 3320 特別盈餘公積                              | 54,882              | 1          | 54,882           | 1          |
|                                       |                     |            |                  |            | 3350 未分配盈餘                               | <u>473,510</u>      | <u>7</u>   | <u>384,641</u>   | <u>5</u>   |
|                                       |                     |            |                  |            | 保留盈餘合計                                   | <u>746,358</u>      | <u>11</u>  | <u>619,190</u>   | <u>9</u>   |
|                                       |                     |            |                  |            | 3400 其他權益                                | <u>(50,659)</u>     | <u>(1)</u> | <u>(38,908)</u>  | <u>(1)</u> |
|                                       |                     |            |                  |            | 歸屬於母公司業主權益合計                             | <u>2,141,263</u>    | <u>31</u>  | <u>2,025,846</u> | <u>29</u>  |
|                                       |                     |            |                  |            | 36XX 非控制權益(附註六(八))                       | <u>241,900</u>      | <u>4</u>   | <u>257,348</u>   | <u>4</u>   |
|                                       |                     |            |                  |            | 3xxx 權益總計                                | <u>2,383,163</u>    | <u>35</u>  | <u>2,283,194</u> | <u>33</u>  |
|                                       |                     |            |                  |            | 2-3xx 負債及權益總計                            | <u>\$ 6,744,457</u> | <u>100</u> | <u>6,876,230</u> | <u>100</u> |

董事長：陳俊聖



經理人：林佳瑋



會計主管：王淑錦





展基國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|  | 112年度        |      | 111年度      |      |
|--|--------------|------|------------|------|
|  | 金額           | %    | 金額         | %    |
| 4000 營業收入(附註六(二十)及七)                                     | \$22,788,997 | 100  | 23,281,994 | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(六)及七)                                      | 21,242,983   | 93   | 21,583,134 | 93   |
| 5900 營業毛利  | 1,546,014    | 7    | 1,698,860  | 7    |
| 6000 營業費用(附註六(四)、(九)、(十)、(十一)、(十三)、(十四)、(二十一)、<br>七及十二)： |              |      |            |      |
| 6100 推銷費用  | 812,534      | 4    | 945,768    | 4    |
| 6200 管理費用  | 241,395      | 1    | 229,919    | 1    |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)                                      | (1,732)      | -    | 293        | -    |
| 營業費用合計   | 1,052,197    | 5    | 1,175,980  | 5    |
| 6900 營業淨利  | 493,817      | 2    | 522,880    | 2    |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(十三)、(二十二)及七)：                  |              |      |            |      |
| 7100 利息收入  | 6,856        | -    | 1,721      | -    |
| 7010 其他收入  | 12,766       | -    | 16,091     | -    |
| 7020 其他利益及損失   | 2,664        | -    | (29,601)   | -    |
| 7050 財務成本  | (62,201)     | -    | (46,489)   | -    |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額                                   | 52,242       | -    | 78,514     | -    |
| 營業外收入及支出合計   | 12,327       | -    | 20,236     | -    |
| 7900 稅前淨利  | 506,144      | 2    | 543,116    | 2    |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五))                                    | 94,967       | -    | 101,666    | -    |
| 8200 本期淨利  | 411,177      | 2    | 441,450    | 2    |
| 8300 其他綜合損益(附註六(七)、(八)、(十四)、(十五)及(十七))：                  |              |      |            |      |
| 8310 不重分類至損益之項目  |              |      |            |      |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數   | (11,315)     | -    | 16,645     | -    |
| 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                       | (887)        | -    | 309        | -    |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅                                    | (2,263)      | -    | 3,329      | -    |
| 不重分類至損益之項目合計   | (9,939)      | -    | 13,625     | -    |
| 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                                   | (3,432)      | -    | 4,030      | -    |
| 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                           | (96)         | -    | 1,481      | -    |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅                                   | (686)        | -    | 680        | -    |
| 後續可能重分類至損益之項目合計  | (2,842)      | -    | 4,831      | -    |
| 8300 本期其他綜合損益  | (12,781)     | -    | 18,456     | -    |
| 8500 本期綜合損益總額  | \$ 398,396   | 2    | 459,906    | 2    |
| 本期淨利(損)歸屬於：  |              |      |            |      |
| 8610 母公司業主   | \$ 412,703   | 2    | 415,049    | 2    |
| 8620 非控制權益   | (1,526)      | -    | 26,401     | -    |
|  | \$ 411,177   | 2    | 441,450    | 2    |
| 綜合損益總額歸屬於：   |              |      |            |      |
| 8710 母公司業主   | \$ 400,952   | 2    | 431,023    | 2    |
| 8720 非控制權益   | (2,556)      | -    | 28,883     | -    |
|  | \$ 398,396   | 2    | 459,906    | 2    |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))                                    |              |      |            |      |
| 9750 基本每股盈餘  |              | 5.06 |            | 5.09 |
| 9850 稀釋每股盈餘  |              | 4.99 |            | 4.99 |

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林佳璋



會計主管：王淑錦



展碁國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                  | 歸屬於母公司業主之權益 |         |            |            |           |                               | 其他權益項目                                      |       |          |                    |           | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額 |
|------------------|-------------|---------|------------|------------|-----------|-------------------------------|---|-------|----------|--------------------|-----------|----------------------|-----------|------|
|                  | 普通股<br>股本   | 資本公積    | 保留盈餘       |            |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他<br>綜合損益按公<br>允價值衡量之<br>金融資產未實<br>現評價損益 |       |          | 確定福利<br>計畫再衡<br>量數 |           |                      |           |      |
|                  |             |         | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配盈餘     |                               | 合計  | 合計    |          |                    |           |                      |           |      |
| 民國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         | -           | -       | -          | 25,294     | (25,294)  | -                             | -   | -     | -        | -                  | -         | -                    | -         |      |
| 普通股現金股利          | -           | -       | -          | -          | (261,061) | (261,061)                     | -   | -     | -        | -                  | (261,061) | -                    | (261,061) |      |
| 本期淨利             | -           | -       | -          | -          | 415,049   | 415,049                       | -   | -     | -        | -                  | 415,049   | 26,401               | 441,450   |      |
| 本期其他綜合損益         | -           | -       | -          | -          | -         | -                             | 2,349                                       | 309   | 13,316   | 15,974             | 15,974    | 2,482                | 18,456    |      |
| 本期綜合損益總額         | -           | -       | -          | -          | 415,049   | 415,049                       | 2,349                                       | 309   | 13,316   | 15,974             | 431,023   | 28,883               | 459,906   |      |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | -           | 635     | -          | -          | -         | -                             | -   | -     | -        | -                  | 635       | -                    | 635       |      |
| 對子公司所有權權益變動      | -           | (37)    | -          | -          | (32,062)  | (32,062)                      | -   | -     | -        | -                  | (32,099)  | -                    | (32,099)  |      |
| 子公司組織重組影響數       | -           | 19,858  | -          | -          | -         | -                             | -   | -     | -        | -                  | 19,858    | -                    | 19,858    |      |
| 非控制權益增減          | -           | -       | -          | -          | -         | -                             | -   | -     | -        | -                  | -         | 52,929               | 52,929    |      |
| 民國一一年十二月三十一日餘額   | 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             | -           | -       | -          | -          | 412,703   | 412,703                       | -   | -     | -        | -                  | 412,703   | (1,526)              | 411,177   |      |
| 本期其他綜合損益         | -           | -       | -          | -          | -         | -                             | (1,812)                                     | (887) | (9,052)  | (11,751)           | (11,751)  | (1,030)              | (12,781)  |      |
| 本期綜合損益總額         | -           | -       | -          | -          | 412,703   | 412,703                       | (1,812)                                     | (887) | (9,052)  | (11,751)           | 400,952   | (2,556)              | 398,396   |      |
| 子公司分配現金股利予非控制權益  | -           | -       | -          | -          | -         | -                             | -   | -     | -        | -                  | -         | (12,892)             | (12,892)  |      |
| 民國一二年十二月三十一日餘額   | \$ 815,814  | 629,750 | 217,966    | 54,882     | 473,510   | 746,358                       | (1,669)                                     | (578) | (48,412) | (50,659)           | 2,141,263 | 241,900              | 2,383,163 |      |

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 112年度            | 111年度            |
|------------------------|------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>      |                  |                  |
| 本期稅前淨利                 | \$ 506,144       | 543,116          |
| 調整項目：                  |                  |                  |
| 收益費損項目                 |                  |                  |
| 折舊費用                   | 55,547           | 52,540           |
| 攤銷費用                   | 23,536           | 23,972           |
| 預期信用減損損失(迴轉利益)         | (1,732)          | 293              |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 11,670           | 18,230           |
| 利息費用                   | 62,201           | 46,489           |
| 利息收入                   | (6,856)          | (1,721)          |
| 股利收入                   | (527)            | -                |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額   | (52,242)         | (78,514)         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益       | -                | (357)            |
| 租賃修改利益                 | (2)              | (46)             |
| 收益費損項目合計               | 91,595           | 60,886           |
| 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       | 2,038            | -                |
| 應收票據                   | 34,910           | (28,064)         |
| 應收帳款                   | 40,218           | (68,922)         |
| 應收帳款－關係人               | (18,553)         | (3,234)          |
| 其他應收款                  | (9,338)          | (10,237)         |
| 其他應收款－關係人              | (190)            | -                |
| 存貨                     | (36,691)         | (174,422)        |
| 預付款項                   | (77,740)         | 108,352          |
| 其他流動資產                 | 8,136            | (10,292)         |
| 長期應收款項                 | -                | 33,250           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計       | (57,210)         | (153,569)        |
| 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       | (11,203)         | (12,687)         |
| 合約負債                   | 3,509            | (26,863)         |
| 應付票據                   | 4,363            | 9,470            |
| 應付帳款                   | 155,679          | (128,995)        |
| 應付帳款－關係人               | 50,929           | 130,194          |
| 其他應付款                  | (128,995)        | (33,977)         |
| 其他應付款－關係人              | 1,083            | 107              |
| 退款負債                   | 1,477            | 1,287            |
| 其他流動負債                 | 2,359            | (899)            |
| 淨確定福利負債                | (8,618)          | (7,846)          |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計       | 70,583           | (70,209)         |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | 13,373           | (223,778)        |
| 調整項目合計                 | 104,968          | (162,892)        |
| 營運產生之現金流入              | 611,112          | 380,224          |
| 收取之利息                  | 6,806            | 1,721            |
| 支付之所得稅                 | (104,059)        | (102,346)        |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>      | <b>513,859</b>   | <b>279,599</b>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>      |                  |                  |
| 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            | (22,561)         | (3,420)          |
| 處分不動產、廠房及設備            | -                | 581              |
| 存出保證金增加                | (4,466)          | (13,618)         |
| 取得無形資產                 | (5,034)          | (4,311)          |
| 其他金融資產減少               | -                | 5,538            |
| 收取之股利                  | 39,173           | 38,453           |
| <b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>  | <b>2,173</b>     | <b>(36,722)</b>  |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>      |                  |                  |
| 短期借款增加(減少)             | (713,733)        | 285,844          |
| 應付短期票券減少               | -                | (99,994)         |
| 其他應付款－關係人增加            | 368,820          | -                |
| 租賃本金償還                 | (48,132)         | (44,451)         |
| 發放現金股利                 | (285,535)        | (261,061)        |
| 支付之利息                  | (64,194)         | (45,519)         |
| 非控制權益變動                | (12,892)         | -                |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>      | <b>(755,666)</b> | <b>(165,181)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | (3,093)          | 18,904           |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數       | (242,727)        | 96,600           |
| 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            | \$ 336,941       | \$ 579,668       |

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林佳璋

~8~



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**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

展碁國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十六年十二月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市忠孝西路一段39號2-4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一一三年三月十三日經董事會通過。

**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

合併公司評估適用下列自民國一一三年一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。

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

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對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<br>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之修正「缺乏可兌換性」

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一)遵循聲明

本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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。合併公司喪失對子公司之控制時，除列子公司之資產、負債及任何非控制權益於喪失控制日之帳面金額，並認列對前子公司之任何保留投資於喪失控制日之公允價值，將所產生之差額於損益中認列為歸屬於本公司之利益或損失。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制力者，作為業主間之權益交易處理。

本公司之子公司進行組織重組，依IFRS 3問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」規定，應採帳面價值法，子公司財務報告視為自始合併而重編前期比較財務報告。另依會計研究發展基金會(91)基秘字第033號函規定(基秘字第033號函)，於組織重組過程中，國外營運機構財務報表換算之兌換差額應與採用權益法之投資一併移轉，並以原始投資時之匯率計算。

本公司因子公司組織重組認列之採用權益法之投資以帳面價值入帳，對其國外營運機構財務報表換算之兌換差額依基秘字第033號函規定，應視為自始持有，與原認列金額之差額應作權益項目之調整，認列或沖銷資本公積，若資本公積貸方餘額不足時，則應調整保留盈餘。

#### 2.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 |
|--------|--------------------------------|--------------|-----------|-----------|----|
|        |                                |              | 112.12.31 | 111.12.31 |    |
| 本公司    | 好漾生活股份有限公司(好漾生活)               | 家電及3C產品之零售   | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| 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 %   |    |
| 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 %   | 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 %  |    |
| PAM    | Dakota Co., Ltd.(以下簡稱DCL)      | 轉投資          | 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 |
|--------|---|-------------|-----------|-----------|----|
|        |   |             | 112.12.31 | 111.12.31 |    |
| PAM    | Cascadia Resources, Inc.<br>(以下簡稱CRI)                   | 買賣橡膠及各類橡膠製品 | 100.00 %  | 100.00 %  | 註二 |
| PAM    | Protrade Resources Vietnam Company Limited<br>(以下簡稱PRV) | 買賣橡膠及各類橡膠製品 | 100.00 %  | 100.00 %  | 註三 |
| DCL    | Protrade (Shanghai) Trading Co., Ltd.<br>(以下簡稱PST)      | 買賣橡膠及各類橡膠製品 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |

註一：本公司於民國一十一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，增資基準日為民國一十一年十一月十五日。

註二：PAM於民國一十一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於民國一十一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，並於民國一十二年二月投入股款，前述相關程序業已辦理完竣。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

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

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

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

#### 2.國外營運機構

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

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導期間後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 預期將於正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償者。
4. 未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

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

### (七) 金融工具

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

#### 1. 金融資產

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

原始認列時之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、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資產。

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

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

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

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)金融資產減損

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

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項已逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過六十一天(部分子公司為九十天)，或合約交易對象不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

### (5)金融資產之除列

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)權益交易

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

### (2)金融負債

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

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

### (3)金融負債之除列

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

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

### (4)金融資產及負債之互抵

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

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 衍生金融工具

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

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

### (八) 存 貨

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

### (九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

### (十) 不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3. 折 舊

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

土地不予提列折舊。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 45~50年 |
| (2)電腦設備  | 3~5年   |
| (3)運輸設備  | 2~5年   |
| (4)辦公設備  | 3~10年  |
| (5)機器設備  | 1~5年   |
| (6)出租資產  | 3~6年   |
| (7)租賃改良  | 3年     |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租賃

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

#### 1. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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



## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

針對部份機器設備之低價值標的資產及短期租賃之倉庫、辦公室、宿舍及運輸設備，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

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

## (十二)無形資產

### 1. 商譽及客戶關係

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。合併公司取得客戶關係，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 電腦軟體

合併公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 3. 後續支出

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

### 4. 攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |      |
|----------|------|
| (1) 客戶關係 | 10年  |
| (2) 電腦軟體 | 1~5年 |

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (十三)非金融資產減損

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

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)收入之認列

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

#### 1.商品之銷售

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

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

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 客戶忠誠計畫

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

### 3. 勞務收入

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

### 4. 分期付款銷貨利息收入

合併公司經營分期付款銷售業務。分期付款售價高於現銷價格之差額，列為未實現利息收入，並按利息法於分期付款期間內逐期認列為分期付款銷貨利息收入。未實現利息收入餘額列為應收票據及帳款之減項。

## (十五) 員工福利

### 1. 確定提撥計畫

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

### 2. 確定福利計畫

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

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

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

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

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.短期員工福利

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

### (十六)股份基礎給付交易

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。

合併公司股份基礎給付之給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

### (十七)所得稅

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

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

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

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

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

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

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

## 展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

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

### (十八)每股盈餘

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

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層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33.90%及26.30%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。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於次一年度造成重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一)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)。

### (二)商譽之減損

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(十一)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|             | 112.12.31         | 111.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 現金          | \$ 619            | 425            |
| 活期存款及支票存款   | 265,631           | 545,464        |
| 三個月內到期之定期存款 | 70,691            | 33,779         |
|             | <b>\$ 336,941</b> | <b>579,668</b> |

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(二十三)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

|                      | 112.12.31       | 111.12.31    |
|----------------------|-----------------|--------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動： |                 |              |
| 非避險之衍生工具－遠期外匯合約      | \$ 137          | -            |
| 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        |
| 非避險之衍生工具－遠期外匯合約      | 1,285           | 14           |
| 企業合併之或有對價            | -               | 1,199        |
|                      | <b>\$ 1,285</b> | <b>3,582</b> |



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<br>(美元千元)  | 幣別        | 到期期間      |
|-----------------|-----------|-----------|
| \$ <u>1,000</u> | 賣出美元/買入台幣 | 112.03.24 |

民國一一二年十二月三十一日無此情事。

遠期外匯合約

112.12.31

| 合約金額<br>(美元千元)  | 幣別        | 到期期間      |
|-----------------|-----------|-----------|
| \$ <u>1,000</u> | 買入美元/賣出台幣 | 113.01.25 |
| \$ <u>1,500</u> | 買入美元/賣出台幣 | 113.01.10 |
| \$ <u>200</u>   | 賣出美元/買入台幣 | 113.01.02 |

111.12.31

| 合約金額<br>(美元千元) | 幣別        | 到期期間      |
|----------------|-----------|-----------|
| \$ <u>400</u>  | 賣出美元/買入台幣 | 112.03.20 |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

|  | 112.12.31        | 111.12.31     |
|--|------------------|---------------|
| 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－Bluechip Infotech Pty Ltd<br>(以下簡稱Bluechip) | \$ <u>21,832</u> | <u>22,719</u> |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有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。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

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

|                | <b>112.12.31</b>    | <b>111.12.31</b> |
|----------------|---------------------|------------------|
| 應收票據           | \$ 182,475          | 217,385          |
| 應收帳款           | 2,496,525           | 2,504,458        |
| 應收分期帳款         | -                   | 33,285           |
| 應收帳款－關係人       | 124,152             | 105,599          |
| 減：備抵損失－應收帳款    | (16,025)            | (18,722)         |
| 未實現利息收入－應收分期帳款 | -                   | (35)             |
|                | <b>\$ 2,787,127</b> | <b>2,841,970</b> |

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及一一一年十二月三十一日經營電子資訊消費及保健產品等業務之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|          | <b>112.12.31</b>        |                                 |                          |
|----------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|
|          | <b>應收票據及<br/>帳款帳面金額</b> | <b>加權平均預期<br/>信用損失率<br/>(%)</b> | <b>備抵存續期間<br/>預期信用損失</b> |
| 未逾期      | \$ 2,118,807            | 0~0.13                          | 2,747                    |
| 逾期1~30天  | 213,856                 | 1.37                            | 2,896                    |
| 逾期31~60天 | 4,461                   | 50.68                           | 2,261                    |
| 逾期61天以上  | 1,108                   | 100.00                          | 1,108                    |
|          | <b>\$ 2,338,232</b>     |                                 | <b>9,012</b>             |

|          | <b>111.12.31</b>        |                                 |                          |
|----------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|
|          | <b>應收票據及<br/>帳款帳面金額</b> | <b>加權平均預期<br/>信用損失率<br/>(%)</b> | <b>備抵存續期間<br/>預期信用損失</b> |
| 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                    |
|          | <b>\$ 2,397,929</b>     |                                 | <b>13,458</b>            |

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一十二年及一十一年十二月三十一日經營橡膠及塑料產品業務之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|          | <b>112.12.31</b>         |                        |                     |
|----------|--------------------------|------------------------|---------------------|
|          | 應收票據及<br>帳款帳面金額          | 加權平均預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>預期信用損失    |
| 未逾期      | \$ 334,500               | 0.09~0.18              | 434                 |
| 逾期1~30天  | 113,472                  | 0.24~1.25              | 454                 |
| 逾期31~60天 | 9,221                    | 0.77~4.11              | 346                 |
| 逾期61~90天 | 2,366                    | 0.87~20.55             | 418                 |
| 逾期91天以上  | <u>5,361</u>             | 100.00                 | <u>5,361</u>        |
|          | <u><b>\$ 464,920</b></u> |                        | <u><b>7,013</b></u> |

|          | <b>111.12.31</b>         |                        |                     |
|----------|--------------------------|------------------------|---------------------|
|          | 應收票據及<br>帳款帳面金額          | 加權平均預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>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  | <u>3,481</u>             | 100.00                 | <u>3,481</u>        |
|          | <u><b>\$ 462,798</b></u> |                        | <u><b>5,264</b></u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | <u>112年度</u>            | <u>111年度</u>         |
|----------------|-------------------------|----------------------|
| 期初餘額           | \$ 18,722               | 20,392               |
| 認列之減損損失(迴轉利益)  | (1,732)                 | 293                  |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (565)                   | (2,368)              |
| 匯率影響數          | (400)                   | 405                  |
| 期末餘額           | <u><b>\$ 16,025</b></u> | <u><b>18,722</b></u> |

上述金融資產均未有提供擔保之情形。

(五)其他應收款

|           | <u>112.12.31</u>        | <u>111.12.31</u>     |
|-----------|-------------------------|----------------------|
| 其他應收款     | \$ 24,718               | 15,330               |
| 其他應收款—關係人 | 190                     | -                    |
| 減：備抵損失    | -                       | -                    |
|           | <u><b>\$ 24,908</b></u> | <u><b>15,330</b></u> |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之其他應收款皆未逾期。  
其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(六)存 貨

|      | <u>112.12.31</u>           | <u>111.12.31</u>        |
|------|----------------------------|-------------------------|
| 商品存貨 | \$ 2,233,361               | 2,228,411               |
| 維修料件 | 30,381                     | 29,360                  |
| 在途存貨 | <u>100,487</u>             | <u>69,767</u>           |
|      | <u><u>\$ 2,364,229</u></u> | <u><u>2,327,538</u></u> |

合併公司當期認列為銷貨成本之明細如下：

|         | <u>112年度</u>                | <u>111年度</u>             |
|---------|-----------------------------|--------------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 21,177,857               | 21,533,636               |
| 存貨跌價損失  | 41,464                      | 25,270                   |
| 維修成本    | <u>23,662</u>               | <u>24,228</u>            |
|         | <u><u>\$ 21,242,983</u></u> | <u><u>21,583,134</u></u> |

(七)採用權益法之投資

|      | <u>112.12.31</u>  | <u>111.12.31</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 347,901</u> | <u>334,401</u>   |

1.具重大性之關聯企業

| 關聯企業<br>名 稱 | 與本公<br>司間關係<br>之 性 質 | 主要營業<br>場所/公<br>司註冊之<br>國 家 | 所有權權益及表決權<br>之比例 |                  |
|-------------|----------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
|             |                      |                             | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
| 安東貿易股份有限公司  | 被投資公司                | 台 灣                         | 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：

|       | <u>112.12.31</u>           | <u>111.12.31</u>        |
|-------|----------------------------|-------------------------|
| 流動資產  | \$ 1,394,282               | 1,326,457               |
| 非流動資產 | 1,273,560                  | 1,138,200               |
| 流動負債  | (1,043,375)                | (1,002,421)             |
| 非流動負債 | <u>(106,359)</u>           | <u>(30,814)</u>         |
| 淨 資 產 | <u><u>\$ 1,518,108</u></u> | <u><u>1,431,422</u></u> |

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                    | <u>112年度</u>        | <u>111年度</u>     |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 營業收入               | \$ <u>2,246,112</u> | <u>2,874,782</u> |
| 繼續營業單位本期淨利         | \$ 267,166          | 394,843          |
| 其他綜合損益             | <u>(480)</u>        | <u>7,405</u>     |
| 綜合損益總額             | \$ <u>266,686</u>   | <u>402,248</u>   |
| 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   | 53,337              | 80,450           |
| 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     | <u>(36,000)</u>     | <u>(36,000)</u>  |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 303,622             | 286,285          |
| 加：客戶關係             | 42,103              | 42,103           |
| 減：客戶關係之攤銷          | <u>14,125</u>       | <u>10,886</u>    |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | \$ <u>331,600</u>   | <u>317,502</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。

|                        | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ <u>16,301</u> | <u>16,899</u>    |
|                        | <u>112年度</u>     | <u>111年度</u>     |
| 歸屬於合併公司之份額：            |                  |                  |
| 繼續營業單位本期淨利             | \$ 2,048         | 2,784            |
| 其他綜合損益                 | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 綜合損益總額                 | \$ <u>2,048</u>  | <u>2,784</u>     |

3. 擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

(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/<br>公司註冊之國家<br>台灣 | 非控制權益之所有權權<br>益及表決權之比例 |                  |
|-----------------|--------------------------|------------------------|------------------|
|                 |                          | <u>112.12.31</u>       | <u>111.12.31</u> |
| PAM及其子公司(PAM集團) |                          | 37.474 %               | 37.474 %         |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

|                 | <u>112.12.31</u>    | <u>111.12.31</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 流動資產            | \$ 1,345,931        | 1,581,237        |
| 非流動資產           | 184,439             | 175,608          |
| 流動負債            | (1,010,191)         | (1,209,512)      |
| 非流動負債           | <u>(21,963)</u>     | <u>(27,331)</u>  |
| 淨資產             | <u>\$ 498,216</u>   | <u>520,002</u>   |
| 淨資產歸屬於非控制權益之份額  | \$ 186,701          | 194,865          |
| 加：客戶關係          | <u>54,834</u>       | <u>62,227</u>    |
| 非控制權益期末帳面金額     | <u>\$ 241,535</u>   | <u>257,092</u>   |
|                 | <u>112年度</u>        | <u>111年度</u>     |
| 營業收入            | <u>\$ 4,911,687</u> | <u>5,098,158</u> |
| 本期淨利            | \$ 15,361           | 72,449           |
| 其他綜合損益          | <u>(2,745)</u>      | <u>7,079</u>     |
| 綜合損益總額          | <u>\$ 12,616</u>    | <u>79,528</u>    |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利   | <u>\$ 5,756</u>     | <u>35,494</u>    |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 4,728</u>     | <u>37,976</u>    |
|                 | <u>112年度</u>        | <u>111年度</u>     |
| 營業活動現金流量        | \$ 305,187          | (223,360)        |
| 投資活動現金流量        | (2,262)             | (303)            |
| 籌資活動現金流量        | <u>(251,367)</u>    | <u>131,296</u>   |
| 現金及約當現金增加數      | <u>\$ 51,558</u>    | <u>(92,367)</u>  |

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

| 成本：            | 土地                | 房屋及建築         | 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             |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| 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            | -                 | -             | 5,595         | -             | 2,254         | 2,832        | 11,880        | -          | 22,561         |
| 處 分            | -                 | -             | (205)         | -             | (184)         | (31)         | -             | -          | (420)          |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | (72)          | -             | (39)          | -            | -             | -          | (111)          |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 103,224</u> | <u>36,454</u> | <u>29,453</u> | <u>18,036</u> | <u>16,060</u> | <u>6,902</u> | <u>12,141</u> | <u>543</u> | <u>222,813</u> |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                | 土地                | 房屋<br>及建築     | 電腦<br>設備      | 運輸<br>設備      | 辦公<br>設備      | 機器<br>設備     | 出租<br>資產      | 租賃<br>改良   | 總計             |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| 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           | 1,647         | 352           | 759          | -             | 539        | 3,420          |
| 處 分            | -                 | -             | (220)         | (1,457)       | (2,124)       | -            | (40)          | -          | (3,841)        |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | 191           | -             | 31            | -            | -             | 4          | 226            |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 103,224</u> | <u>36,454</u> | <u>24,135</u> | <u>18,036</u> | <u>14,029</u> | <u>4,101</u> | <u>261</u>    | <u>543</u> | <u>200,783</u> |
| 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            | -                 | 886           | 901           | 1,986         | 1,824         | 603          | 192           | 184        | 6,576          |
| 處 分            | -                 | -             | (205)         | -             | (184)         | (31)         | -             | -          | (420)          |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | (66)          | -             | (39)          | -            | -             | (3)        | (108)          |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>10,183</u> | <u>23,265</u> | <u>14,216</u> | <u>12,993</u> | <u>3,877</u> | <u>423</u>    | <u>226</u> | <u>65,183</u>  |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ -              | 8,411         | 21,800        | 11,553        | 11,378        | 3,034        | 235           | -          | 56,411         |
| 企業合併取得         | -                 | 886           | 946           | 1,910         | 2,102         | 271          | 36            | 45         | 6,196          |
| 處 分            | -                 | -             | (220)         | (1,233)       | (2,124)       | -            | (40)          | -          | (3,617)        |
| 重 分 類          | -                 | -             | (15)          | -             | 15            | -            | -             | -          | -              |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | 124           | -             | 21            | -            | -             | -          | 145            |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>9,297</u>  | <u>22,635</u> | <u>12,230</u> | <u>11,392</u> | <u>3,305</u> | <u>231</u>    | <u>45</u>  | <u>59,135</u>  |
| 帳面價值：          |                   |               |               |               |               |              |               |            |                |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 103,224</u> | <u>26,271</u> | <u>6,188</u>  | <u>3,820</u>  | <u>3,067</u>  | <u>3,025</u> | <u>11,718</u> | <u>317</u> | <u>157,630</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 103,224</u> | <u>27,157</u> | <u>1,500</u>  | <u>5,806</u>  | <u>2,637</u>  | <u>796</u>   | <u>30</u>     | <u>498</u> | <u>141,648</u> |

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        | (563)             |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 167,624</u> |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 146,733        |
| 增 添            | 30,509            |
| 減少(租約到期及提前終合約) | (19,273)          |
| 匯率變動之影響        | 1,060             |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 159,029</u> |
| 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           | 48,971            |
| 減少(租約到期及提前終合約) | (51,085)          |
| 匯率變動之影響        | (291)             |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 88,753</u>  |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                | <u>房屋及建築</u>            |
|----------------|-------------------------|
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 61,897               |
| 提列折舊           | 46,344                  |
| 減少(租約到期及提前終合約) | (17,452)                |
| 匯率變動之影響        | <u>369</u>              |
| 民國111年12月31日餘額 | <u><u>\$ 91,158</u></u> |
| 帳面價值：          |                         |
| 民國112年12月31日餘額 | <u><u>\$ 78,871</u></u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u><u>\$ 67,871</u></u> |

(十一)無形資產

|                | <u>商譽</u>                | <u>客戶關係</u>           | <u>電腦軟體</u>          | <u>總計</u>             |
|----------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 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            | -                        | -                     | 5,034                | 5,034                 |
| 處 分            | <u>-</u>                 | <u>-</u>              | <u>(1,396)</u>       | <u>(1,396)</u>        |
| 民國112年12月31日餘額 | <u><u>\$ 162,983</u></u> | <u><u>197,291</u></u> | <u><u>25,019</u></u> | <u><u>385,293</u></u> |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 151,814               | 182,477               | 19,469               | 353,760               |
| 增 添            | -                        | -                     | 4,311                | 4,311                 |
| 重分類(註)         | -                        | -                     | (2,399)              | (2,399)               |
| 匯率變動之影響        | <u>11,169</u>            | <u>14,814</u>         | <u>-</u>             | <u>25,983</u>         |
| 民國111年12月31日餘額 | <u><u>\$ 162,983</u></u> | <u><u>197,291</u></u> | <u><u>21,381</u></u> | <u><u>381,655</u></u> |
| 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           | -                        | 19,729                | 3,807                | 23,536                |
| 處 分            | <u>-</u>                 | <u>-</u>              | <u>(1,396)</u>       | <u>(1,396)</u>        |
| 民國112年12月31日餘額 | <u><u>\$ -</u></u>       | <u><u>50,967</u></u>  | <u><u>20,118</u></u> | <u><u>71,085</u></u>  |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ -                     | 10,644                | 15,462               | 26,106                |
| 本期攤銷           | -                        | 19,328                | 4,644                | 23,972                |
| 處 分            | <u>-</u>                 | <u>-</u>              | <u>(2,399)</u>       | <u>(2,399)</u>        |
| 匯率變動之影響        | <u>-</u>                 | <u>1,266</u>          | <u>-</u>             | <u>1,266</u>          |
| 民國111年12月31日餘額 | <u><u>\$ -</u></u>       | <u><u>31,238</u></u>  | <u><u>17,707</u></u> | <u><u>48,945</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)

| 帳面金額：          | 商譽                | 客戶關係           | 電腦軟體         | 總計             |
|----------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|
| 民國112年12月31日餘額 | \$ <u>162,983</u> | <u>146,324</u> | <u>4,901</u> | <u>314,208</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ <u>162,983</u> | <u>166,053</u> | <u>3,674</u> | <u>332,710</u> |

合併公司於民國一一〇年六月收購Protrade Global Limited(以下簡稱PGL)股份取得控制權，收購所產生之商譽係所支付之對價包含預期產生之合併綜效。客戶關係因符合可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益等三項特性，故列報為無形資產。客戶關係於民國一一二年十二月三十一日之帳面價值為146,324千元，剩餘耐用年限為7.4年。

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，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，PGL集團本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算PGL集團之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，該使用價值(包含商譽)之計算係以下列關鍵假設為基礎：

- 1.現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及五年期營業計畫為基礎，超過五年期之現金流量則採用零成長率予以外推。
- 2.合併公司依加權平均資金成本為估計基礎估算稅前折現率，民國一一二年及一一一年十二月三十一日之折現率分別為17.09%及11.15%。

依據民國一一二年度及一一一年度之資產減損測試評價，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|         | 112.12.31           | 111.12.31        |
|---------|---------------------|------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ -                | 20,000           |
| 無擔保銀行借款 | 494,752             | 1,188,485        |
| 合計      | \$ <u>494,752</u>   | <u>1,208,485</u> |
| 尚未使用額度  | \$ <u>5,426,740</u> | <u>3,819,127</u> |
| 利率區間(%) | <u>1.70~7.29</u>    | <u>1.76~6.87</u> |

- 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；民國一一二年十二月三十一日無此情事。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|       | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 流 動   | \$ 23,075        | 31,748           |
| 非 流 動 | <u>59,004</u>    | <u>38,222</u>    |
| 合 計   | <u>\$ 82,079</u> | <u>69,970</u>    |

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                           | <u>112年度</u>     | <u>111年度</u>  |
|---------------------------|------------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>1,935</u>  | <u>1,111</u>  |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付          | \$ <u>52,299</u> | <u>51,547</u> |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>2,507</u>  | <u>2,094</u>  |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>104</u>    | <u>95</u>     |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|                  | <u>112年度</u>      | <u>111年度</u>  |
|------------------|-------------------|---------------|
| 營業活動之現金流出總額      | \$ 54,910         | 53,736        |
| 籌資活動之現金流出總額—租賃本金 | 48,132            | 44,451        |
| 籌資活動之現金流出總額—利息費用 | <u>1,935</u>      | <u>1,111</u>  |
| 租賃之現金流出總額        | <u>\$ 104,977</u> | <u>99,298</u> |

合併公司民國一一二年及一一一年十二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。

部份倉儲地點租賃合約給付金額依據每月實際使用面積計算，針對該等合約合併公司於民國一一二年度所支付之變動租金給付如下：

|               | <u>變動給付</u>      | <u>實際使用<br/>面積每增加<br/>1%對租金之<br/>估計影響數</u> |
|---------------|------------------|--|
| 依據使用面積計算之租賃合約 | \$ <u>52,299</u> | <u>523</u>                                 |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|           | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 128,602       | 124,591          |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(55,918)</u>  | <u>(54,604)</u>  |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 72,684</u> | <u>69,987</u>    |

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

(1)計畫資產組成

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

民國一十二年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶及職工退休金專戶餘額合計55,316千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

|                 | <u>112年度</u>      | <u>111年度</u>   |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 1月1日確定福利義務      | \$ 124,591        | 138,878        |
| 當期服務成本及利息       | 2,571             | 1,314          |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 |                   |                |
| —因經驗調整所產生之精算損益  | 2,815             | 4,008          |
| —因財務假設變動產生之精算損益 | 8,591             | (17,802)       |
| 計畫支付之福利         | <u>(9,966)</u>    | <u>(1,807)</u> |
| 12月31日確定福利義務    | <u>\$ 128,602</u> | <u>124,591</u> |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | <u>112年度</u>     | <u>111年度</u>   |
|-----------------|------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 54,604        | 44,400         |
| 利息收入            | 1,007            | 297            |
| 淨確定福利負債再衡量數     |                  |                |
| —精算損益(不含當期利息)   | 91               | 2,851          |
| 已提撥至計畫之金額       | 10,182           | 8,863          |
| 計畫已支付之福利        | <u>(9,966)</u>   | <u>(1,807)</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 55,918</u> | <u>54,604</u>  |

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

|             | <u>112年度</u>    | <u>111年度</u> |
|-------------|-----------------|--------------|
| 當期服務成本      | \$ 402          | 448          |
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>1,162</u>    | <u>569</u>   |
|             | <u>\$ 1,564</u> | <u>1,017</u> |

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

|            | <u>112年度</u>       | <u>111年度</u>    |
|------------|--------------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ (49,201)        | (65,846)        |
| 本期認列       | <u>(11,315)</u>    | <u>16,645</u>   |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (60,516)</u> | <u>(49,201)</u> |

(7)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率    | 1.625 %          | 1.750 %          |
| 未來薪資增加 | 4.000 %          | 3.500 %          |

合併公司預計於民國一一二一年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為7,500千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為13.54年。

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)敏感度分析

民國一十二年及一十一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|              | 對確定福利義務之影響 |         |
|--------------|------------|---------|
|              | 增加0.25%    | 減少0.25% |
| 民國112年12月31日 |            |         |
| 折現率          | (3,631)    | 3,753   |
| 未來薪資調薪率      | 3,594      | (3,493) |
| 民國111年12月31日 |            |         |
| 折現率          | (3,565)    | 3,707   |
| 未來薪資調薪率      | 3,571      | 3,454   |

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

2.確定提撥計畫

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。

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年度     | 111年度  |
|------|-----------|--------|
| 營業費用 | \$ 14,453 | 13,623 |

其餘合併子公司民國一一二年度及一一一年度依當地法令計提之退休金費用分別為5,091千元及4,260千元。

(十五)所得稅

1.合併公司之民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)明細如下：

|             | 112年度      | 111年度   |
|-------------|------------|---------|
| 當期所得稅費用(利益) |            |         |
| 當期產生        | \$ 111,512 | 98,771  |
| 調整前期之當期所得稅  | 2,867      | (348)   |
| 未分配盈餘加徵     | 1          | 117     |
|             | 114,380    | 98,540  |
| 遞延所得稅費用(利益) |            |         |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (19,413)   | 3,126   |
| 所得稅費用       | \$ 94,967  | 101,666 |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

|                   | <u>112年度</u>      | <u>111年度</u> |
|-------------------|-------------------|--------------|
| 不重分類至損益之項目：       |                   |              |
| 確定福利計畫之再衡量數       | \$ <u>(2,263)</u> | <u>3,329</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目：    |                   |              |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ <u>(686)</u>   | <u>680</u>   |

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                     | <u>112年度</u>      | <u>111年度</u>   |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利                | \$ <u>506,144</u> | <u>543,116</u> |
| 依本公司所在地稅率計算之所得稅     | \$ 101,229        | 108,623        |
| 外國轄區稅率差異影響數         | 4,564             | 6,831          |
| 不可扣抵之影響數            | 241               | 174            |
| 投資利益                | (10,448)          | (15,703)       |
| 前期所得稅調整             | 2,867             | (348)          |
| 未分配盈餘加徵             | 1                 | 117            |
| 暫時性差異未認列為遞延所得稅資產影響數 | -                 | 888            |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失   | -                 | 1,825          |
| 認列前期未認列之暫時性差異       | (2,349)           | -              |
| 前期遞延所得稅資產及負債高低估數    | (1,179)           | -              |
| 其 他                 | <u>41</u>         | <u>(741)</u>   |
| 合 計                 | \$ <u>94,967</u>  | <u>101,666</u> |

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異

合併公司組織重組前，與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。惟組織重組後，合併公司考量未來資金規劃及集團發展策略，評估與投資子公司相關之暫時性差異於可預見之未來可能會迴轉，故自民國一一一年度起將組織重組後與投資子公司相關之暫時性差異認列為遞延所得稅資產或負債。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，於組織重組前未認列遞延所得稅負債之暫時性差異金額皆為172,885千元。

(2)未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及課稅損失

民國一一二年及一一一年十二月三十一日未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額分別為0千元及9,394千元；課稅損失金額皆為7,299千元。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司之子公司PST依中國企業所得稅法規定，課稅損失准予向以後年度結轉，得用以後年度的所得彌補，但結轉年限最長不得超過五年。前述該等課稅損失未認列為遞延所得稅資產，係因PST於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 虧損年度    | 尚未扣除<br>之虧損     | 得扣除之最後年度 |
|---------|-----------------|----------|
| 民國一一一年度 | \$ <u>7,299</u> | 民國一一六年度  |

### (3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

|                     | 確定福<br>利計畫              | 備抵存貨<br>跌價損失         | 其他                   | 合計                   |
|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 民國112年1月1日          | \$ 13,997               | 32,881               | 15,173               | 62,051               |
| 認列於(損)益             | (1,724)                 | 10,536               | 12,088               | 20,900               |
| 認列於其他綜合(損)益         | 2,263                   | -                    | 6                    | 2,269                |
| 匯率影響數               | -                       | (25)                 | (43)                 | (68)                 |
| <b>民國112年12月31日</b> | <b>\$ <u>14,536</u></b> | <b><u>43,392</u></b> | <b><u>27,224</u></b> | <b><u>85,152</u></b> |
| 民國111年1月1日          | \$ 19,508               | 28,432               | 11,818               | 59,758               |
| 認列於(損)益             | (2,182)                 | 4,345                | 3,105                | 5,268                |
| 認列於其他綜合(損)益         | (3,329)                 | -                    | -                    | (3,329)              |
| 匯率影響數               | -                       | 104                  | 250                  | 354                  |
| <b>民國111年12月31日</b> | <b>\$ <u>13,997</u></b> | <b><u>32,881</u></b> | <b><u>15,173</u></b> | <b><u>62,051</u></b> |

遞延所得稅負債：

|                     | 兌換利益                   | 未實現<br>評價利益         | 採用權益<br>法認列之<br>投資損益 | 國外<br>營運機構<br>兌換差額 | 其他                  | 合計                   |
|---------------------|------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| 民國112年1月1日          | \$ 1,518               | 1,025               | 4,693                | 680                | 2,126               | 10,042               |
| 認列於(損)益             | (183)                  | (1,282)             | 1,050                | -                  | 1,902               | 1,487                |
| 認列於其他綜合(損)益         | -                      | -                   | -                    | (680)              | -                   | (680)                |
| 匯率影響數               | -                      | -                   | -                    | -                  | (4)                 | (4)                  |
| <b>民國112年12月31日</b> | <b>\$ <u>1,335</u></b> | <b><u>(257)</u></b> | <b><u>5,743</u></b>  | <b><u>-</u></b>    | <b><u>4,024</u></b> | <b><u>10,845</u></b> |
| 民國111年1月1日          | \$ 204                 | -                   | -                    | -                  | 735                 | 939                  |
| 認列於(損)益             | 1,314                  | 1,025               | 4,693                | -                  | 1,362               | 8,394                |
| 認列於其他綜合(損)益         | -                      | -                   | -                    | 680                | -                   | 680                  |
| 匯率影響數               | -                      | -                   | -                    | -                  | 29                  | 29                   |
| <b>民國111年12月31日</b> | <b>\$ <u>1,518</u></b> | <b><u>1,025</u></b> | <b><u>4,693</u></b>  | <b><u>680</u></b>  | <b><u>2,126</u></b> | <b><u>10,042</u></b> |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

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

(十六)其他應付款

|           | <u>112.12.31</u>  | <u>111.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 應付薪資      | \$ 114,066        | 110,000          |
| 應付行銷費     | 304,549           | 418,015          |
| 應付權利金     | 16,407            | 10,633           |
| 應付運費      | 35,581            | 33,258           |
| 應付勞務費     | 4,427             | 6,066            |
| 應付營業稅     | 8,343             | 51,017           |
| 應付員工及董事酬勞 | 56,756            | 58,035           |
| 其他        | <u>63,856</u>     | <u>47,949</u>    |
| 合計        | <u>\$ 603,985</u> | <u>734,973</u>   |

(十七)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元。已發行股份皆為81,581千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                    | <u>112.12.31</u>  | <u>111.12.31</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|
| 普通股發行溢價            | \$ 597,282        | 597,282          |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 12,610            | 12,610           |
| 認列子公司組織重組之溢價       | <u>19,858</u>     | <u>19,858</u>    |
|                    | <u>\$ 629,750</u> | <u>629,750</u>   |

本公司之子公司PGL於民國一一一年度進行組織重組，並辦理清算。本公司依基秘字第033號函規定，將其對國外營運機構財務報表換算之兌換差額與原認列金額之差額調整認列為資本公積，金額計19,858千元；另，民國一一一年度因未依持股比例認購子公司之股權，致對子公司所有權權益變動，沖減資本公積及保留盈餘，金額分別為37千元及32,062千元。



## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 3.保留盈餘

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

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

#### (1)法定盈餘公積

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

#### (2)特別盈餘公積

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

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二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：

|              | <u>111年度</u>      | <u>110年度</u>   |
|--------------|-------------------|----------------|
| 分派予普通股業主之股利： |                   |                |
| 現金           | \$ <u>285,535</u> | <u>261,061</u> |

本公司於民國一一二年三月十三日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | <u>112年度</u>      |
|--------------|-------------------|
| 分派予普通股業主之股利： |                   |
| 現金           | \$ <u>285,535</u> |

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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

|                           | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現損益 | 確定福利計<br>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       | (1,716)                       | -   | -               | (1,716)         |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額        | (96)                          | -   | -               | (96)            |
| 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 | -                             | (887)                                     | -               | (887)           |
| 確定福利計畫再衡量數                | -                             | -   | (9,052)         | (9,052)         |
| 民國112年12月31日餘額            | <u>\$ (1,669)</u>             | <u>(578)</u>                              | <u>(48,412)</u> | <u>(50,659)</u> |
| 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       | 868                           | -   | -               | 868             |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額        | 1,481                         | -   | -               | 1,481           |
| 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 | -                             | 309                                       | -               | 309             |
| 確定福利計畫再衡量數                | -                             | -   | 13,316          | 13,316          |
| 民國111年12月31日餘額            | <u>\$ 143</u>                 | <u>309</u>                                | <u>(39,360)</u> | <u>(38,908)</u> |

(十八)股份基礎給付

合併公司民國一一一年度有下列股份基礎給付交易：

|         | PAM—<br>現金增資<br>保留予員工認購 |
|---------|-------------------------|
| 給與日     | 111.10.19               |
| 給與數量(股) | 893,100                 |
| 合約期間(年) | 0.016                   |
| 授予對象    | 全體員工                    |
| 既得條件    | 立既取得                    |

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

|            | PAM—<br>現金增資保<br>留予員工認購 |
|------------|-------------------------|
| 執行價格       | 43.00                   |
| 認股權存續期間(年) | 0.0016                  |
| 預期股利(%)    | -                       |
| 無風險利率(%)   | 1.325                   |

### 2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

|            | 111年度           |           |
|------------|-----------------|-----------|
|            | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數量 |
| 1月1日流通在外   | \$ -            | -         |
| 本期給與數量     | 43.00           | 893,000   |
| 本期執行數量     | 43.00           | (144,000) |
| 本期逾期失效數量   | -               | (749,000) |
| 12月31日流通在外 | -               | -         |
| 12月31日可執行  | -               | -         |

### 3. 員工費用

合併公司民國一一一年度因現金增資提撥予員工認購未產生酬勞費用。民國一一二年度無此情形。

### (十九) 每股盈餘

|                     | 單位：千股             |                |
|---------------------|-------------------|----------------|
|                     | 112年度             | 111年度          |
| 基本每股盈餘：             |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 | \$ <u>412,703</u> | <u>415,049</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數       | <u>81,581</u>     | <u>81,581</u>  |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)     | \$ <u>5.06</u>    | <u>5.09</u>    |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                                   | 單位：千股             |                |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
|                                   | 112年度             | 111年度          |
| 稀釋每股盈餘：                           |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利               | \$ <u>412,703</u> | <u>415,049</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                     | 81,581            | 81,581         |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                    |                   |                |
| 員工酬勞                              | <u>1,128</u>      | <u>1,575</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性<br>潛在普通股影響數後) | <u>82,709</u>     | <u>83,156</u>  |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                   | \$ <u>4.99</u>    | <u>4.99</u>    |

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

|                   | 112年度                |                  |                |                   |
|-------------------|----------------------|------------------|----------------|-------------------|
|                   | 本公司                  | PAM集團            | 其他             | 合計                |
| 主要地區市場：           |                      |                  |                |                   |
| 台灣                | \$ 16,880,741        | 269,892          | 760,705        | 17,911,338        |
| 中國                | -                    | 1,792,767        | -              | 1,792,767         |
| 香港                | 214,221              | 27,266           | -              | 241,487           |
| 越南                | -                    | 291,528          | -              | 291,528           |
| 泰國                | -                    | 152,370          | -              | 152,370           |
| 美國                | 1,490                | 1,447,657        | -              | 1,449,147         |
| 加拿大               | -                    | 259,295          | -              | 259,295           |
| 其他國家              | <u>20,153</u>        | <u>670,912</u>   | <u>-</u>       | <u>691,065</u>    |
|                   | <u>\$ 17,116,605</u> | <u>4,911,687</u> | <u>760,705</u> | <u>22,788,997</u> |
| 主要產品/服務線：         |                      |                  |                |                   |
| 電腦軟體銷售            | \$ 3,698,257         | -                | 26,225         | 3,724,482         |
| 系統資訊及數位<br>娛樂產品銷售 | 12,803,121           | -                | 697,333        | 13,500,454        |
| 橡膠產品              | -                    | 3,988,989        | -              | 3,988,989         |
| 塑料產品              | -                    | 623,264          | -              | 623,264           |
| 其他                | <u>615,227</u>       | <u>299,434</u>   | <u>37,147</u>  | <u>951,808</u>    |
|                   | <u>\$ 17,116,605</u> | <u>4,911,687</u> | <u>760,705</u> | <u>22,788,997</u> |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                   | 111年度                |                  |                |                   |
|-------------------|----------------------|------------------|----------------|-------------------|
|                   | 本公司                  | PAM集團            | 其他             | 合計                |
| 主要地區市場：           |                      |                  |                |                   |
| 台    灣            | \$ 17,589,612        | 236,072          | 527,693        | 18,353,377        |
| 中    國            | 16,010               | 1,554,603        | -              | 1,570,613         |
| 香    港            | 7,874                | 62,457           | -              | 70,331            |
| 越    南            | -                    | 321,164          | -              | 321,164           |
| 泰    國            | -                    | 182,619          | -              | 182,619           |
| 印    度            | -                    | 284,021          | -              | 284,021           |
| 智    利            | -                    | 57,309           | -              | 57,309            |
| 美    國            | 2,340                | 1,647,130        | -              | 1,649,470         |
| 加    拿    大       | -                    | 164,001          | -              | 164,001           |
| 其他國家              | 40,307               | 588,782          | -              | 629,089           |
|                   | <u>\$ 17,656,143</u> | <u>5,098,158</u> | <u>527,693</u> | <u>23,281,994</u> |
| 主要產品/服務線：         |                      |                  |                |                   |
| 電腦軟體銷售            | \$ 3,935,153         | -                | -              | 3,935,153         |
| 系統資訊及數位<br>娛樂產品銷售 | 13,457,442           | -                | 518,680        | 13,976,122        |
| 橡膠產品              | -                    | 4,162,390        | -              | 4,162,390         |
| 塑料產品              | -                    | 630,231          | -              | 630,231           |
| 其    他            | 263,548              | 305,537          | 9,013          | 578,098           |
|                   | <u>\$ 17,656,143</u> | <u>5,098,158</u> | <u>527,693</u> | <u>23,281,994</u> |

2. 合約餘額

|                    | 112.12.31           | 111.12.31        | 111.1.1          |
|--------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據               | \$ 182,475          | 217,385          | 189,321          |
| 應收帳款               | 2,496,525           | 2,504,458        | 2,425,828        |
| 應收分期帳款             | -                   | 33,285           | 45,360           |
| 應收帳款－關係人           | 124,152             | 105,599          | 102,365          |
| 長期應收款項             | -                   | -                | 33,285           |
| 減：備抵損失－應收帳款        | (16,025)            | (18,722)         | (20,392)         |
| 未實現利息收入－應收<br>分期帳款 | -                   | (35)             | (439)            |
| 未實現利息收入－長期<br>應收款項 | -                   | -                | (35)             |
| 合    計             | <u>\$ 2,787,127</u> | <u>2,841,970</u> | <u>2,775,293</u> |
| 合約負債               | <u>\$ 34,957</u>    | <u>31,448</u>    | <u>58,311</u>    |

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為28,826千元及57,374千元。

### (二十一)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額皆為53,000千元，董事酬勞估列金額分別為920千元及3,040千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與合併公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異。

### (二十二)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

|             | <u>112年度</u>    | <u>111年度</u> |
|-------------|-----------------|--------------|
| 銀行存款利息      | \$ 6,726        | 1,237        |
| 押金設算之利息收入   | 95              | 45           |
| 分期付款銷貨之利息收入 | <u>35</u>       | <u>439</u>   |
|             | <u>\$ 6,856</u> | <u>1,721</u> |

#### 2.其他收入

|           | <u>112年度</u>     | <u>111年度</u>  |
|-----------|------------------|---------------|
| 股利收入      | \$ 528           | -             |
| 政府補助收入    | 974              | 1,314         |
| 呆帳收回轉列收入數 | 445              | 98            |
| 逾二年暫收轉收入  | 1,350            | 1,407         |
| 賠償收入      | 2,199            | -             |
| 保險理賠收入    | 15               | 6,698         |
| 董事酬勞      | 667              | 666           |
| 管理服務收入    | 4,762            | -             |
| 其 他       | <u>1,826</u>     | <u>5,908</u>  |
|           | <u>\$ 12,766</u> | <u>16,091</u> |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

|                            | <u>112年度</u>    | <u>111年度</u>    |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額               | \$ 15,690       | (3,116)         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債<br>淨損失 | (11,670)        | (18,230)        |
| 預付款項轉列損失                   | -               | (6,617)         |
| 處分不動產、廠房及設備利益              | -               | 357             |
| 賠償損失                       | (1,285)         | -               |
| 其 他                        | (71)            | (1,995)         |
|                            | <u>\$ 2,664</u> | <u>(29,601)</u> |

4.財務成本

|       | <u>112年度</u>     | <u>111年度</u>  |
|-------|------------------|---------------|
| 利息費用： |                  |               |
| 銀行借款  | \$ 48,971        | 45,378        |
| 關係人借款 | 11,295           | -             |
| 租賃負債  | 1,935            | 1,111         |
|       | <u>\$ 62,201</u> | <u>46,489</u> |

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他應收款明細請詳附註六(五)，其屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

下表為合併公司金融負債合約到期日，包括估計利息之影響。

|                                    | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年          | 2-5年          |
|------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>112年12月31日</b>                  |                     |                  |                  |               |               |
| 非衍生金融負債                            |                     |                  |                  |               |               |
| 短期借款                               | \$ 494,752          | 501,349          | 501,349          | -             | -             |
| 應付票據及帳款(含關係人)                      | 2,549,970           | 2,549,970        | 2,549,970        | -             | -             |
| 其他應付款(含關係人款)                       | 975,312             | 975,312          | 975,312          | -             | -             |
| 租賃負債                               | 82,079              | 87,493           | 24,542           | 17,839        | 45,112        |
| 存入保證金                              | 30,150              | 30,150           | -                | -             | 30,150        |
|                                    | <u>4,132,263</u>    | <u>4,144,274</u> | <u>4,051,173</u> | <u>17,839</u> | <u>75,262</u> |
| 衍生金融負債                             |                     |                  |                  |               |               |
| 遠期外匯合約：                            |                     |                  |                  |               |               |
| 流 入                                | -                   | (76,726)         | (76,726)         | -             | -             |
| 流 出                                | 1,285               | 78,012           | 78,012           | -             | -             |
|                                    | <u>1,285</u>        | <u>1,286</u>     | <u>1,286</u>     | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
|                                    | <u>\$ 4,133,548</u> | <u>4,145,560</u> | <u>4,052,459</u> | <u>17,839</u> | <u>75,262</u> |
| <b>111年12月31日</b>                  |                     |                  |                  |               |               |
| 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        |
|                                    | <u>4,385,200</u>    | <u>4,404,606</u> | <u>4,334,048</u> | <u>21,469</u> | <u>49,089</u> |
| 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           | -             | -             |
|                                    | <u>2,383</u>        | <u>2,391</u>     | <u>2,391</u>     | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
|                                    | <u>\$ 4,387,583</u> | <u>4,406,997</u> | <u>4,336,439</u> | <u>21,469</u> | <u>49,089</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：

|              | 112.12.31 |       |         | 111.12.31 |       |         |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      |
| <u>金融資產</u>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 美金           | \$ 9,139  | 30.74 | 280,895 | 13,125    | 30.71 | 403,069 |
| 歐元           | 713       | 33.93 | 24,181  | 1,324     | 32.87 | 43,527  |
| <u>金融負債</u>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 美金           | 13,728    | 30.74 | 421,917 | 14,484    | 30.71 | 444,765 |
| 新加坡幣         | 619       | 23.28 | 14,417  | 600       | 22.92 | 13,762  |

#### (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十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及新加坡幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將減少1,313千元及119千元。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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為15,690千元及(3,116)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，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利分別將減少或增加約1,513千元及6,355千元，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：

|                      | 112.12.31    |      |       |        |        |
|----------------------|--------------|------|-------|--------|--------|
|                      | 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資產     |              |      |       |        |        |
| 衍生金融資產               | \$ 137       | -    | 137   | -      | 137    |
| 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    | 21,832       | -    | -     | 21,832 | 21,832 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |              |      |       |        |        |
| 現金及約當現金              | 336,941      | -    | -     | -      | -      |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)      | 2,787,127    | -    | -     | -      | -      |
| 其他應收款(含關係人)          | 24,908       | -    | -     | -      | -      |
| 存出保證金                | 36,436       | -    | -     | -      | -      |
| 小計                   | 3,185,412    | -    | -     | -      | -      |
| 合計                   | \$ 3,207,381 | -    | 137   | 21,832 | 21,969 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |              |      |       |        |        |
| 衍生金融負債               | \$ 1,285     | -    | 1,285 | -      | 1,285  |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |              |      |       |        |        |
| 銀行借款                 | 494,752      | -    | -     | -      | -      |
| 應付票據及應付帳款(含關係人)      | 2,549,970    | -    | -     | -      | -      |
| 其他應付款(含關係人)          | 975,312      | -    | -     | -      | -      |
| 租賃負債                 | 82,079       | -    | -     | -      | -      |
| 存入保證金                | 30,150       | -    | -     | -      | -      |
| 合計                   | \$ 4,133,548 | -    | 1,285 | -      | 1,285  |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                      | 111.12.31           |          |              |               |               |
|----------------------|---------------------|----------|--------------|---------------|---------------|
|                      | 帳面金額                | 公允價值     |              |               | 合計            |
|                      |                     | 第一級      | 第二級          | 第三級           |               |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |          |              |               |               |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具    | \$ 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                   | <u>\$ 3,491,657</u> | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>22,719</u> | <u>22,719</u> |
| 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                   | <u>\$ 4,387,583</u> | <u>-</u> | <u>2,383</u> | <u>1,199</u>  | <u>3,582</u>  |

民國一一二年度及一一一年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | 無公開報價<br>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                   | (887)                 |
| 民國112年12月31日餘額              | <u>\$ 21,832</u>      |
| 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                   | 309                   |
| 購    買                      | 22,410                |
| 民國111年12月31日餘額              | <u>\$ 22,719</u>      |
|                             | <b>企業合併<br/>之或有對價</b> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>     |                       |
| 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12月31日餘額              | <u>\$ -</u>           |
| 民國111年1月1日餘額                | \$ 35,758             |
| 總利益或損失                      |                       |
| 認列於損益                       | 2,976                 |
| 清    償                      | (37,535)              |
| 民國111年12月31日餘額              | <u>\$ 1,199</u>       |

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級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。

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 可類比上市櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>本益比乘數((112.12.31及111.12.31分別為11.39及11.10)</li> <li>股價淨值比乘數(112.12.31及111.12.31分別為1.82及1.71)</li> <li>缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31皆為40%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |
| 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12月31日         | 本益比乘數及股價淨值比乘數 | 5%     | 1,092           | (1,092) |
| 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) |

| 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        | 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)  |

## 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。

### (二十四)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

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

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

#### 3.信用風險

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

##### (1)應收帳款及其他應收款

由於合併公司係為電子資訊消費產品及橡膠製品之通路商，擁有廣大客戶群，合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額並未顯著集中與少數客戶進行交易，故應收帳款之信用風險無顯著集中之虞。合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

##### (2)衍生工具交易

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

##### (3)保證

為他人背書保證情形請詳附註十三。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，未使用之借款融資額度分別為5,426,740千元及3,819,127千元。

### 5.市場風險

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

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

#### (1)匯率風險

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

#### (2)利率風險

合併公司利率風險主要來自變動利率之借款，合併公司管理階層定期檢視利率波動，並視資金情況提早償還借款來管理利率風險。

#### (3)其他價格風險

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

### (二十五)資本管理

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

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | <u>112.12.31</u>    | <u>111.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額      | \$ 4,361,294        | 4,593,036        |
| 減：現金及約當現金 | <u>(336,941)</u>    | <u>(579,668)</u> |
| 淨負債       | <u>\$ 4,024,353</u> | <u>4,013,368</u> |
| 資本總額      | <u>\$ 2,383,163</u> | <u>2,283,194</u> |
| 負債資本比率    | <u>168.87 %</u>     | <u>175.78 %</u>  |

(二十六)非現金交易之籌資活動

合併公司民國一一二年度及一一一年度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度及一一一年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

|             | <u>112.1.1</u>      | <u>現金流量</u>      | <u>非現金之變動</u> |   |              | <u>112.12.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|---------------|---|--------------|------------------|
|             |                     |                  | 增             | 添 | 減            |                  |
| 短期借款        | \$ 1,208,485        | (713,733)        | -             | - | -            | 494,752          |
| 租賃負債        | <u>69,970</u>       | <u>(48,132)</u>  | <u>60,448</u> | - | <u>(207)</u> | <u>82,079</u>    |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,278,455</u> | <u>(761,865)</u> | <u>60,448</u> | - | <u>(207)</u> | <u>576,831</u>   |

|             | <u>111.1.1</u>      | <u>現金流量</u>     | <u>非現金之變動</u> |   |                | <u>111.12.31</u> |
|-------------|---------------------|-----------------|---------------|---|----------------|------------------|
|             |                     |                 | 增             | 添 | 減              |                  |
| 短期借款        | \$ 922,641          | 285,844         | -             | - | -              | 1,208,485        |
| 應付短期票券      | 99,994              | (99,994)        | -             | - | -              | -                |
| 租賃負債        | <u>85,779</u>       | <u>(44,451)</u> | <u>30,509</u> | - | <u>(1,867)</u> | <u>69,970</u>    |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,108,414</u> | <u>141,399</u>  | <u>30,509</u> | - | <u>(1,867)</u> | <u>1,278,455</u> |

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，截至民國一十二年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之58.92%。



## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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)      |
| 宏基資訊服務股份有限公司   | 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)      |
| 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)      |
| 宏基飲料股份有限公司     | 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)      |
| 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)      |
| 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)      |
| 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)      |
| Gateway Inc.   | 本公司之其他關係人(係宏基之子公司)      |
| 智頻科技股份有限公司(智頻) | 本公司之其他關係人(係宏基之關聯企業)     |
| 怡康軟體股份有限公司     | 本公司之其他關係人(係宏基之關聯企業)     |
| 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) |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

|       | <u>112年度</u>      | <u>111年度</u>   |
|-------|-------------------|----------------|
| 母公司   | \$ 162,297        | 96,626         |
| 關聯企業  | 4,221             | 6,806          |
| 其他關係人 | <u>359,330</u>    | <u>307,948</u> |
| 合 計   | <u>\$ 525,848</u> | <u>411,380</u> |

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：

|        | <u>112年度</u>        | <u>111年度</u>     |
|--------|---------------------|------------------|
| 母公司－宏碁 | \$ 1,877,723        | 1,845,817        |
| 其他關係人  | <u>125,824</u>      | <u>33,022</u>    |
| 合 計    | <u>\$ 2,003,547</u> | <u>1,878,839</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及什項購置等支付予關係人明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>112年度</u>    | <u>111年度</u> |
|-------------|--------------|-----------------|--------------|
| 營業成本        | 母公司          | \$ 246          | 233          |
| 營業成本        | 其他關係人        | <u>1,987</u>    | <u>1,395</u> |
|             |              | <u>2,233</u>    | <u>1,628</u> |
| 營業費用        | 母公司          | 1,200           | 905          |
| 營業費用        | 關聯企業         | 10              | -            |
| 營業費用        | 其他關係人        | <u>2,395</u>    | <u>2,930</u> |
|             |              | <u>3,605</u>    | <u>3,835</u> |
| 合 計         |              | <u>\$ 5,838</u> | <u>5,463</u> |

展碁國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.租 賃

合併公司向其他關係人承租機房空間及相關設備，雙方依據使用面積議定租金價格。民國一一一年度認列利息支出19千元。合併公司業已於民國一一一年七月提前中止合約，截至民國一一一年十二月三十一日止帳上已無租賃負債之餘額。民國一一二年度已無前述之交易情事。

合併公司向母公司及其他關係人承租車位及機房空間，依雙方議定價格計算租金，合併公司民國一一二年度及一一一年度因上述租賃合約認列之租金費用分別為1,704千元及38千元。

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 | 112.12.31         | 111.12.31      |
|------------|-------|-------------------|----------------|
| 應收票據淨額     | 關聯企業  | \$ 9              | -              |
| 應收帳款－關係人淨額 | 母公司   | 31,985            | 33,769         |
|            | 關聯企業  | 697               | 1,127          |
|            | 其他關係人 | 91,470            | 70,703         |
|            |       | <u>124,152</u>    | <u>105,599</u> |
| 其他應收款－關係人  | 其他關係人 | 190               | -              |
| 合 計        |       | <u>\$ 124,351</u> | <u>105,599</u> |

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司對上述應收款項未有需提列備抵損失之情事。

6.應付關係人款項

合併公司因進貨交易、購買勞務服務產生及機房空間租賃之應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目      | 關係人類別  | 112.12.31         | 111.12.31      |
|-----------|--------|-------------------|----------------|
| 應付帳款－關係人  | 母公司－宏碁 | \$ 289,987        | 262,434        |
|           | 其他關係人  | 36,454            | 13,078         |
|           |        | <u>326,441</u>    | <u>275,512</u> |
| 其他應付款－關係人 | 母公司    | 439               | 730            |
|           | 其他關係人  | 2,068             | 694            |
|           |        | <u>2,507</u>      | <u>1,424</u>   |
| 合 計       |        | <u>\$ 328,948</u> | <u>276,936</u> |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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                     | 112.12.31         | 111.12.31 |
|-----------|---------------------------|-------------------|-----------|
| 其他應付款－關係人 | 其他關係人－<br>Gateway<br>Inc. | \$ <u>368,820</u> | <u>-</u>  |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112年度            |
|------|-------|------------------|
| 利息費用 | 其他關係人 | \$ <u>11,295</u> |

合併公司與關係人借款，民國一一二年度年利率為7.04%，截至民國一一二年十二月三十一日無未清償應付利息之情事。

8.存出保證金

合併公司為母公司之授權維修中心，受託管理維修料件而支付母公司存出保證金，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日皆為100千元。

9.合約負債

合併公司對關係人銷售所收取之預收款項明細如下：

|       | 112.12.31   | 111.12.31  |
|-------|-------------|------------|
| 其他關係人 | \$ <u>-</u> | <u>329</u> |

10.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度因擔任關聯企業之董事而收取之酬勞分別為667千元及666千元。

合併公司民國一一二年度因提供智頻管理服務而收取之收入為4,762千元；民國一一一年度無此情事。

合併公司民國一一二年度因銷售商標予其他關係人而收取之收入為190千元；民國一一一年度無此情事。

(四)主要管理階層人員報酬

|        | 112年度            | 111年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 33,149        | 29,308        |
| 職後福利   | 467              | 457           |
| 合計     | \$ <u>33,616</u> | <u>29,765</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 | 112.12.31 | 111.12.31      |
|------------|--------|-----------|----------------|
| 不動產、廠房及設備： |        |           |                |
| 土地         | 短期借款   | \$ -      | 103,223        |
| 房屋及建築      | 短期借款   | -         | 17,568         |
| 合計         |        | \$ -      | <u>120,791</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司開立本票供銀行短期借款額度之擔保分別為6,465,806千元及6,274,686千元；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

|            | 112.12.31 | 111.12.31    |
|------------|-----------|--------------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ -      | <u>2,315</u> |

(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，租賃標的於簽定不動產買賣契約書後，終止原合約。

合併公司於民國一一三年一月簽訂辦公室買賣契約，預計於民國一一三年三月完成過戶，所有權之移轉總共價金為912,190千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下

| 功能別<br>性質別 | 112年度       |             |         | 111年度       |             |         |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      |
| 員工福利費用     |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用       | -           | 460,170     | 460,170 | -           | 428,341     | 428,341 |
| 勞健保費用      | -           | 32,316      | 32,316  | -           | 33,765      | 33,765  |
| 退休金費用      | -           | 21,108      | 21,108  | -           | 18,900      | 18,900  |
| 其他員工福利費用   | -           | 43,790      | 43,790  | -           | 42,005      | 42,005  |
| 折舊費用       | -           | 55,547      | 55,547  | -           | 52,540      | 52,540  |
| 攤銷費用       | -           | 23,536      | 23,536  | -           | 23,972      | 23,972  |

## 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

民國一一二年度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 | -    | -      | 1.2~5.5 | 2          | -      | 營運週轉         | -        | -   | -  | 214,126         | 856,505     |

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      | 428,253         | 216,607    | 162,896  | 11,521   | -            | 7.61%                 | 1,070,631    | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | PAM     | 1      | 428,253         | 197,495    | 122,940  | -        | -            | 5.74%                 | 1,070,631    | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | PST     | 1      | 428,253         | 318,540    | 144,455  | 1,837    | -            | 6.75%                 | 1,070,631    | Y            | N            | Y          |
| 0  | 本公司       | PAL     | 1      | 428,253         | 29,177     | 27,662   | -        | -            | 1.29%                 | 1,070,631    | 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額不得超過本公司淨值之百分之二十為限。

##### 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    |        |       |        | 期中最高持股或出資情形 | 備 註 |
|-------|----------------------------------|-------------|--------------------------|--------|--------|-------|--------|-------------|-----|
|       |                                  |             |                          | 股數/單位數 | 帳面金額   | 持股比例% | 公允價值   |             |     |
| 本公司   | 股權：<br>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    | 21,832 | 7.38  | 21,832 | 434         |     |

單位：千股(單位)

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：

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日     | 交易金額    | 價款支付情形 | 交易對象          | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |    | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|----------|------|-----------|---------|--------|---------------|----|-------------------|---------|------|----|-----------|-----------|--------|
|          |      |           |         |        |               |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 |           |           |        |
| 本公司      | 不動產  | 112/12/21 | 912,190 | -      | 利百代國際實業股份有限公司 |    | 不適用               | 不適用     | 不適用  | -  | 鑑價報告      | 自用辦公大樓    | 無      |

單位：新台幣千元

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。

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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      | 宏基股份有限公司     | 本公司之母公司   | 進貨    | 1,877,723 | 10.96       | 月結45天 | (註一)              |      | (289,987)  | (11.37)          |    |
| 本公司      | 宏基股份有限公司     | 本公司之母公司   | (銷貨)  | (162,297) | (0.91)      | 月結60天 | (註一)              |      | 31,985     | 1.25             |    |
| 本公司      | 好漾生活         | 本公司之子公司   | (銷貨)  | (664,288) | (3.73)      | 月結45天 | (註一)              |      | 67,056     | 2.63             |    |
| 本公司      | 宏基資訊服務股份有限公司 | 本公司之其他關係人 | (銷貨)  | (315,354) | (1.77)      | 月結60天 | (註一)              |      | 82,250     | 3.23             |    |
| PAM      | CRI          | 母子公司      | (銷貨)  | (552,795) | (22.86)     | 月結60天 | (註二)              |      | 26,075     | 11.20            |    |

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：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 |         |       | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|--------|-------|--------|-------------|--------|---------|-------|-----------------|
|        |       |        |             | 科目     | 金額      | 交易條件  |                 |
| 0      | 本公司   | 好漾生活   | 1           | 銷貨收入   | 664,288 | 無顯著不同 | 2.91 %          |
| 0      | 本公司   | 好漾生活   | 1           | 應收帳款   | 67,056  | 無顯著不同 | 1.00 %          |
| 1      | PAM   | CRI    | 3           | 銷貨收入   | 552,795 | 雙方議定  | 2.43 %          |

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：

民國一一二年度之轉投資事業資訊如下：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱    | 所在地區 | 主要營業項目              | 原始投資金額  |         | 期末持有  |        |         | 期中最高持股或出賣情形 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註一) | 備註       |
|--------|------------|------|---------------------|---------|---------|-------|--------|---------|-------------|-----------|---------------|----------|
|        |            |      |                     | 本期期末    | 去年年底    | 股數    | 比率%    | 帳面金額    |             |           |               |          |
|        |            |      |                     |         |         |       |        | (註一)    |             |           |               |          |
| 本公司    | 好漾生活       | 台灣   | 家電及3C產品之零售          | 10,000  | 10,000  | 1,000 | 100.00 | 28,323  | 10,000      | 16,881    | 16,881        | 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  | 1,091   | 750         | 441       | 331           | 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  | 16,301  | 26,820      | 6,777     | 2,048         | 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  | 331,600 | 203,052     | 267,166   | 50,194        | 關聯企業(註二) |

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   |        |          | 期中最高持股或出資情形 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註一) | 備註  |
|--------|--|--------|-------------|---------|---------|--------|--------|----------|-------------|-----------|---------------|-----|
|        |  |        |             | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率%    | 帳面金額(註一) |             |           |               |     |
| 本公司    | PAM  | 台灣     | 買賣橡膠及各類橡膠製品 | 628,483 | 628,483 | 14,340 | 62.53  | 565,987  | 628,483     | 15,361    | (2,731)       | 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 | 36,944   | 36,979      | (2,210)   | -             | 孫公司 |
| PAM    | DCL  | 薩摩亞國   | 轉投資         | 135,924 | 135,924 | 650    | 100.00 | 98,341   | 135,924     | (22,529)  | -             | 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 | 161,594  | 99,078      | 31,218    | -             | 孫公司 |
| PAM    | Protrade Resoures Vietnam Company Limited. (PRV) | 越南     | 買賣橡膠及各類橡膠製品 | 14,940  | 2,884   | -      | 100.00 | 12,668   | 14,940      | (1,229)   | -             | 孫公司 |

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

註二：係包含投資利益53,433千元及客戶關係攤銷數(3,239)千元。

註三：係包含投資利益9,605千元及客戶關係攤銷數(12,336)千元。

### (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 | 期中最高持股比例 | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面價值(註二) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|-------------|--------|----------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------|-----------------|----------|--------------|--------------|--------------|
|           |             |        |          |                 | 匯出          | 收回 |                 |           |                 |          |              |              |              |
| PST       | 買賣橡膠及各類橡膠製品 | 19,960 | (二)      | -               | -           | -  | -               | (22,193)  | 100.00%         | -%       | (22,193)     | 95,652       | -            |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一) | 經濟部投審會核准投資金額(美金4,434千元) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
|                          | 136,279                 | 298,930                |

註一：因併購PGL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1:30.735。

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。



## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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    |
|----------|----|------------|---------|
| 宏基股份有限公司 |    | 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

### (一)一般性資訊

本公司主要係從事電腦產品及通訊產品等之通路銷售，PAM集團主要從事橡膠及橡膠製品銷售業務。

合併公司之其他營運部門，主要從事電腦產品及通訊產品之零售、專家服務媒合及客戶服務平台之服務提供，該等營運部門於民國一一二年度及一一一年度均未達應報導部門任何量化門檻。

### (二)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門營業淨利作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司未分攤所得稅費用及非經發生之損益至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|          | 112年度               |                  |                |                  | 合計                |
|----------|---------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
|          | 本公司                 | PAM<br>集團        | 其<br>他         | 調整<br>及銷除        |                   |
| 收入：      |                     |                  |                |                  |                   |
| 來自外部客戶收入 | \$17,116,605        | 4,911,687        | 760,705        | -                | 22,788,997        |
| 部門間收入    | <u>690,486</u>      | <u>-</u>         | <u>4,111</u>   | <u>(694,597)</u> | <u>-</u>          |
| 收入總計     | <u>\$17,807,091</u> | <u>4,911,687</u> | <u>764,816</u> | <u>(694,597)</u> | <u>22,788,997</u> |
| 折舊與攤銷    | <u>\$ 39,972</u>    | <u>30,820</u>    | <u>8,291</u>   | <u>-</u>         | <u>79,083</u>     |
| 部門損益     | <u>\$ 426,097</u>   | <u>45,797</u>    | <u>21,923</u>  | <u>-</u>         | <u>493,817</u>    |

展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|          | 111年度               |                  |                |                  | 合 計               |
|----------|---------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
|          | 本公司                 | PAM<br>集團        | 其 他            | 調整<br>及銷除        |                   |
| 收 入：     |                     |                  |                |                  |                   |
| 來自外部客戶收入 | \$17,656,143        | 5,098,158        | 527,693        | -                | 23,281,994        |
| 部門間收入    | <u>510,699</u>      | <u>-</u>         | <u>145</u>     | <u>(510,844)</u> | <u>-</u>          |
| 收入總計     | <u>\$18,166,842</u> | <u>5,098,158</u> | <u>527,838</u> | <u>(510,844)</u> | <u>23,281,994</u> |
| 折舊與攤銷    | <u>\$ 40,629</u>    | <u>30,490</u>    | <u>5,393</u>   | <u>-</u>         | <u>76,512</u>     |
| 部門損益     | <u>\$ 375,385</u>   | <u>129,229</u>   | <u>18,266</u>  | <u>-</u>         | <u>522,880</u>    |

合併公司報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

|            | 112年度             | 111年度          |
|------------|-------------------|----------------|
| 應報導營運部門損益  | \$ 493,817        | 522,880        |
| 營業外收入及支出   | <u>12,327</u>     | <u>20,236</u>  |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 506,144</u> | <u>543,116</u> |

|              | 111年度               |                  |                |                  | 合 計              |
|--------------|---------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|              | 本公司                 | PAM<br>集團        | 其 他            | 調 整<br>及 銷 除     |                  |
| 應報導部門資產：     |                     |                  |                |                  |                  |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 5,417,046</u> | <u>1,839,677</u> | <u>172,851</u> | <u>(685,117)</u> | <u>6,744,457</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 5,515,907</u> | <u>2,079,861</u> | <u>108,297</u> | <u>(827,835)</u> | <u>6,876,230</u> |
| 應報導部門負債：     |                     |                  |                |                  |                  |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 3,275,783</u> | <u>1,032,154</u> | <u>142,070</u> | <u>(88,713)</u>  | <u>4,361,294</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 3,490,061</u> | <u>1,236,844</u> | <u>79,774</u>  | <u>(213,643)</u> | <u>4,593,036</u> |

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱     | 112年度                | 111年度             |
|-------------|----------------------|-------------------|
| 電腦軟體        | \$ 3,724,482         | 3,935,153         |
| 系統資訊及數位娛樂產品 | 13,500,454           | 13,976,122        |
| 橡膠產品        | 3,988,989            | 4,162,390         |
| 塑料產品        | 623,264              | 630,231           |
| 其 他         | <u>951,808</u>       | <u>578,098</u>    |
| 合 計         | <u>\$ 22,788,997</u> | <u>23,281,994</u> |

## 展基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入資訊請詳附註六(二十)。

非流動資產資訊如下：

| 地 區 | 112.12.31         | 111.12.31      |
|-----|-------------------|----------------|
| 台 灣 | \$ 531,644        | 517,001        |
| 中 國 | 10,157            | 14,604         |
| 美 國 | 8,908             | 10,624         |
| 合 計 | <u>\$ 550,709</u> | <u>542,229</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產，不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

### (五)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度皆無銷貨收入占損益表上之收入10%以上之客戶。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130364 號

會員姓名：  
 (1) 趙敏如  
 (2) 江家齊

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所



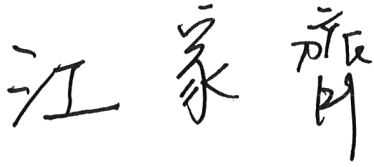

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 20773257

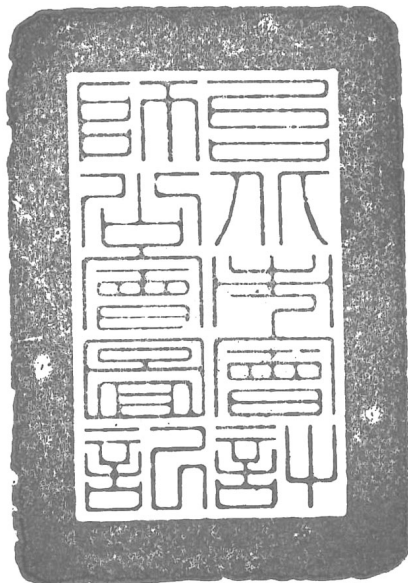
會員書字號：  
 (1) 北市會證字第 3954 號  
 (2) 北市會證字第 4499 號

印鑑證明書用途： 辦理 展碁國際股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
 112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|            |   |             |   |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式<br>(一) |   | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) |  | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 15 日