

建達國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：新北市新店區中正路531號5樓

電話：(02)2219-1600

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~32		六~二五
(七) 關係人交易	39~41		二八
(八) 質抵押之資產	41		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三十
(十) 其 他	32~39、42~44		二六~二七、 三一~三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~48		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45、49		三三
3. 大陸投資資訊	45		三三
(十二) 部門資訊	45~46		三四

會計師核閱報告

建達國際股份有限公司 公鑒：

建達國際股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之子公司均未經會計師核閱，其於民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 24,628 仟元及 110,243 仟元，負債總額分別為 1,720 仟元及 1,978 仟元，佔合併資產總額分別為 1.21% 及 4.73%，佔合併負債總額分別為 0.16% 及 0.15%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 476 仟元、(138)仟元、761 仟元及(186)仟元，各佔合併綜合損益總額分別為 11.60%、3.57%、(24.67%)及 1.06%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司倘經會計師核閱，對建達國際股份有限公司及子公司之合併財務報表可能有所調整外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 得 羨



鄭得羨

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

會計師 劉 書 琳



劉書琳

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 105 年 11 月 10 日

建達國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 90,012	5	\$ 84,582	4	\$ 60,367	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	7	-	881	-	7,051	-
1150	應收票據(附註五及八)	87,196	4	75,482	4	99,053	4
1170	應收帳款淨額(附註五及八)	969,113	48	1,103,012	51	1,079,594	46
1180	應收帳款—關係人(附註五、八及二八)	192	-	143	-	5,205	-
1200	其他應收款(附註八及二八)	6,775	-	8,298	-	8,163	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-	1	-	1,361	-
130X	存貨(附註五及九)	511,938	25	513,358	24	663,453	29
1410	預付款項(附註十五)	11,633	1	2,477	-	2,126	-
1470	其他流動資產(附註十五)	166,759	8	172,879	8	181,050	8
11XX	流動資產總計	<u>1,843,625</u>	<u>91</u>	<u>1,961,113</u>	<u>91</u>	<u>2,107,423</u>	<u>90</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註五及十一)	17,945	1	17,945	1	17,945	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	136,927	6	139,293	6	140,527	6
1760	投資性不動產淨額(附註十三)	-	-	-	-	26,972	1
1801	電腦軟體(附註十四)	597	-	1,133	-	850	-
1840	遞延所得稅資產(附註五)	16,455	1	14,726	1	16,171	1
1920	存出保證金(附註十五及二九)	15,349	1	17,559	1	18,655	1
15XX	非流動資產總計	<u>187,273</u>	<u>9</u>	<u>190,656</u>	<u>9</u>	<u>221,120</u>	<u>10</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,030,898</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,151,769</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,328,543</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 330,000	16	\$ 478,000	22	\$ 678,000	29
2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	-	-	49,986	2
2150	應付票據(附註十七)	260	-	175	-	4,877	-
2170	應付帳款(附註十七)	554,835	27	532,456	25	491,497	21
2200	其他應付款(附註十九)	111,635	6	95,577	5	99,251	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	1,029	-	946	-	387	-
2355	應付租賃款—流動(附註十八)	159	-	1,587	-	1,904	-
2399	其他流動負債(附註十九及二八)	37,566	2	41,908	2	16,300	1
21XX	流動負債總計	<u>1,035,484</u>	<u>51</u>	<u>1,150,649</u>	<u>54</u>	<u>1,342,202</u>	<u>58</u>
	非流動負債						
2613	應付租賃款—非流動(附註十八)	-	-	-	-	159	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	6,877	-	8,426	-	4,997	-
2645	存入保證金(附註十九)	140	-	140	-	340	-
25XX	非流動負債總計	<u>7,017</u>	<u>-</u>	<u>8,566</u>	<u>-</u>	<u>5,496</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>1,042,501</u>	<u>51</u>	<u>1,159,215</u>	<u>54</u>	<u>1,347,698</u>	<u>58</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註二一)						
	股本						
3110	普通股	908,896	45	908,896	42	908,896	39
	資本公積						
3210	發行溢價	34,164	2	34,164	2	34,164	2
3220	庫藏股票交易	8,600	-	8,600	-	8,600	-
3240	處分資產增益	46	-	46	-	46	-
3280	其他	24,608	1	24,608	1	24,608	1
3200	資本公積合計	<u>67,418</u>	<u>3</u>	<u>67,418</u>	<u>3</u>	<u>67,418</u>	<u>3</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	15,168	1	20,948	1	20,948	1
3350	累積虧損	(3,085)	-	(5,780)	-	(17,510)	(1)
3300	保留盈餘總計	<u>12,083</u>	<u>1</u>	<u>15,168</u>	<u>1</u>	<u>3,438</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>988,397</u>	<u>49</u>	<u>991,482</u>	<u>46</u>	<u>979,752</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益(附註二一)	-	-	1,072	-	1,093	-
3XXX	權益總計	<u>988,397</u>	<u>49</u>	<u>992,554</u>	<u>46</u>	<u>980,845</u>	<u>42</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,030,898</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,151,769</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,328,543</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二八）								
4100	銷貨收入	\$1,701,418	100	\$1,838,482	100	\$5,003,267	100	\$5,411,185	100
4800	其他營業收入	2,675	-	1,987	-	6,474	-	6,978	-
4000	營業收入合計	<u>1,704,093</u>	<u>100</u>	<u>1,840,469</u>	<u>100</u>	<u>5,009,741</u>	<u>100</u>	<u>5,418,163</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九、二二及二八）								
5110	銷貨成本	1,632,817	96	1,776,158	96	4,795,556	96	5,221,463	96
5800	其他營業成本	460	-	111	-	1,274	-	435	-
5000	營業成本合計	<u>1,633,277</u>	<u>96</u>	<u>1,776,269</u>	<u>96</u>	<u>4,796,830</u>	<u>96</u>	<u>5,221,898</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	70,816	4	64,200	4	212,911	4	196,265	4
6000	營業費用（附註二十、二二及二八）	<u>67,540</u>	<u>4</u>	<u>69,233</u>	<u>4</u>	<u>209,081</u>	<u>4</u>	<u>219,211</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利（損）	<u>3,276</u>	<u>-</u>	<u>(5,033)</u>	<u>-</u>	<u>3,830</u>	<u>-</u>	<u>(22,946)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註七、二二及二八）								
7010	其他收入	2,983	-	5,080	-	5,133	-	9,981	-
7020	其他利益及損失	(701)	-	(2,252)	-	(8,631)	-	4,293	-
7050	財務成本	(884)	-	(2,660)	-	(3,467)	-	(6,120)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,398</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>-</u>	<u>(6,965)</u>	<u>-</u>	<u>8,154</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	4,674	-	(4,865)	-	(3,135)	-	(14,792)	-
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二三）	<u>(569)</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>(2,728)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>4,105</u>	<u>-</u>	<u>(3,865)</u>	<u>-</u>	<u>(3,085)</u>	<u>-</u>	<u>(17,520)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 4,105</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,865)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 17,520)</u>	<u>-</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 4,105	-	(\$ 3,865)	-	(\$ 3,085)	-	(\$ 17,510)	-
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	(10)	-
8600		<u>\$ 4,105</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,865)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 17,520)</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 4,105	-	(\$ 3,865)	-	(\$ 3,085)	-	(\$ 17,510)	-
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	(10)	-
8700		<u>\$ 4,105</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,865)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 17,520)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二四）								
9710	來自繼續營業單位 基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.04)</u>		<u>(\$ 0.03)</u>		<u>(\$ 0.19)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於母公						業主之權益		非控制權益	權益總額
		股	本	發行溢價	庫藏股交易	處分資產增益	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 33,464	(\$ 12,516)	\$ 997,262	\$ 1,103	\$ 998,365
B1	103 年度彌補虧損 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(12,516)	12,516	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(17,510)	(17,510)	(10)	(17,520)
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 20,948	(\$ 17,510)	\$ 979,752	\$ 1,093	\$ 980,845
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 20,948	(\$ 5,780)	\$ 991,482	\$ 1,072	\$ 992,554
B1	104 年度彌補虧損 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(5,780)	5,780	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(3,085)	(3,085)	-	(3,085)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,072)	(1,072)
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 15,168	(\$ 3,085)	\$ 988,397	\$ -	\$ 988,397

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 3,135)	(\$ 14,792)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用 (含投資性不動產折舊)	3,598	4,059
A20200	攤銷費用	544	525
A20900	財務成本	3,467	6,120
A21200	利息收入	(90)	(144)
A21300	股利收入	(2,016)	(1,967)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	28
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	874	332
A31130	應收票據	(11,714)	44,967
A31150	應收帳款	133,899	90,677
A31160	應收帳款—關係人	(49)	(3,919)
A31180	其他應收款	1,523	(6,597)
A31200	存 貨	1,420	(104,427)
A31230	預付款項	(9,156)	4,742
A31240	其他流動資產	6,120	(4,431)
A32130	應付票據	85	4,863
A32150	應付帳款	22,379	(161,607)
A32180	其他應付款	16,144	7,603
A32230	其他流動負債	(4,342)	(12,541)
A32240	淨確定福利負債	(1,549)	(456)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	158,002	(146,965)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 90	\$ 144
A33200	收取之股利	2,016	1,967
A33300	支付之利息	(3,553)	(5,791)
A33500	支付之所得稅	(1,595)	(4,661)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>154,960</u>	<u>(155,306)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,660)	(2,435)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	152
B03700	存出保證金增加	(3,881)	(8,496)
B03800	存出保證金減少	6,091	6,710
B04500	取得無形資產	(8)	(281)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(458)</u>	<u>(4,350)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	328,000
C00200	短期借款減少	(148,000)	-
C00600	應付短期票券減少	-	(188,000)
C03100	存入保證金減少	-	(350)
C05800	非控制權益減少	(1,072)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(149,072)</u>	<u>139,650</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	5,430	(20,006)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>84,582</u>	<u>80,373</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 90,012</u>	<u>\$ 60,367</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

建達國際股份有限公司(以下簡稱本公司或建達公司)係依照公司法及有關法令規定於 84 年 11 月奉准設立，主要業務為電子元件、組件、積體電路、電腦設備及週邊產品之經銷代理，90 年 8 月財政部證券暨期貨管理委員會(現已更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准建達公司股票上櫃，同年 10 月股票正式掛牌公開買賣。

建達公司為擴大經營規模、降低成本、提升營運績效，於 91 年 9 月 1 日合併天漢資訊股份有限公司，92 年 7 月 1 日合併數技股份有限公司及甲尚股份有限公司之視訊設備買賣部。

鼎漢國際股份有限公司(以下簡稱鼎漢公司)成立於 91 年 11 月，主要業務為事務性機器設備批發、資訊軟體批發、電子材料批發、電子零組件批發及資訊軟體服務之業務，係由建達公司投資設立，持有 100% 股權。

鉞達科技股份有限公司(以下簡稱鉞達公司)成立於 90 年 11 月，主要業務為事務性機器設備批發、資訊軟體批發、電子材料批發、電子零組件批發及資訊軟體服務之業務。係由建達公司投資設立，持有 45% 股權，因具有實質控制能力，故列入合併報表編製個體，另鉞達公司於 105 年 1 月清算完結。

本合併報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 105 年 11 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信

用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

適用 IFRS 15 後，合併公司係以相對單獨售價將交易價格分攤至客戶合約之各履約義務。適用 IFRS 15 前，合併公司係採剩餘價值法決定合約各組成部分所應認列之收入金額。

IFRS 15 及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 合併公司具有訂定價格之裁量權。

適用 IFRS 15 前，合併公司係以是否暴露於商品或勞務之重大風險及報酬作為主理人及代理人之判斷。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 16,455 仟元、14,726 仟元及 16,171 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款（含關係人）、票據及催收款帳面金額分別為 1,056,501 仟元、1,178,637 仟元及 1,183,852 仟元（分別扣除備抵呆帳 118,424 仟元、113,604 仟元及 94,320 仟元後之淨額）。

(三) 金融工具之公允價值

合併公司持有未上市（櫃）權益工具因其公允價值合理估計數之區間變異重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，目前係以成本作為續後衡量基礎，倘若後續能可靠衡量公允價值時，其與帳面金額之差異可能會對財務報表產生影響。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該等權益工具之帳面金額皆為 17,945 仟元。

(四) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因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，故可能產生重大變動。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 511,938 仟元、513,358 仟元及 663,453 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 84,087 仟元、71,856 仟元及 78,096 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
庫存現金	\$ 220	\$ 220	\$ 200
銀行支票及活期存款	<u>89,792</u>	<u>84,362</u>	<u>60,147</u>
	<u>\$ 90,012</u>	<u>\$ 84,582</u>	<u>\$ 60,367</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	\$ 7	\$ 281	\$ 355
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）股票	-	600	653
— 基金受益憑證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,043</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 7,051</u>
流動	\$ 7	\$ 881	\$ 7,051
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 7,051</u>

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事交易目的之金融資產及負債買賣所產生之淨損益分別為（845）仟元及 491 仟元，帳列金融資產評價損益、處分投資損失及淨外幣兌換損益－淨額項下。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>105年9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.31	USD 1,300/NTD 40,741
<u>104年12月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.04~105.01.13	USD 1,074/NTD 35,215
<u>104年9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.13~104.10.20	USD 835/NTD 27,117

八、應收票據及應收帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 87,971	\$ 76,257	\$ 99,828
減：備抵呆帳	(775)	(775)	(775)
	<u>\$ 87,196</u>	<u>\$ 75,482</u>	<u>\$ 99,053</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 976,257	\$ 1,106,055	\$ 1,083,260
應收帳款－關係人	192	143	5,205
減：備抵呆帳	(7,144)	(3,043)	(3,666)
	<u>\$ 969,305</u>	<u>\$ 1,103,155</u>	<u>\$ 1,084,799</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－關係人	\$ 37	\$ 146	\$ 201
其 他	6,738	8,152	7,962
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 8,298</u>	<u>\$ 8,163</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部票信查詢、同業照會、審閱客戶財報相關資料以評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度不定期檢視，其中 80%未逾期亦未減損之

應收帳款依合併公司所使用之授信制度及評等結果係屬最佳信用等級。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款（含關係人）及票據於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 0 仟元。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
未逾期帳款	\$ 860,529	\$ 1,045,351	\$ 979,219
1 天至 30 天	106,637	51,660	86,321
31 天至 90 天	5,294	4,326	21,533
90 天以上	<u>3,989</u>	<u>4,861</u>	<u>1,392</u>
合 計	<u>\$ 976,449</u>	<u>\$ 1,106,198</u>	<u>\$ 1,088,465</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	催 收 款	應收票據	應收帳款	催 收 款
期初餘額	\$ 775	\$ 3,043	\$109,786	\$ 775	\$ 10,583	\$ 83,428
加：本期提列呆帳費用	-	4,820	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-	(305)	-
本期實際沖銷	-	-	-	-	(161)	-
加(減)：本期重分類	<u>-</u>	<u>(719)</u>	<u>719</u>	<u>-</u>	<u>(6,451)</u>	<u>6,451</u>
期末餘額	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 7,144</u>	<u>\$110,505</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 89,879</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 43,666 仟元，所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。另應收帳款帳齡超過 1 年以上重分類至催收款（帳列非流動資產項下），請參閱附註十五。

九、存 貨

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
商 品	<u>\$ 511,938</u>	<u>\$ 513,358</u>	<u>\$ 663,453</u>

105年及104年7月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失4,388仟元及6,245仟元，105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失12,231仟元及14,946仟元。

十、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
建達公司	鼎漢公司	買賣業務	100%	100%	100%	建達公司未直接持有鉞達超過半數之有表決權股份，但因建達公司為鉞達公司之最大股東及董事，且對鉞達公司之控制操控於董事會，故將鉞達公司視為編製合併財務表之個體。另鉞達公司於105年1月清算完結。
	鉞達公司	買賣業務	-	45%	45%	

上述列入合併財務報表之子公司皆為非重要子公司且105年及104年1月1日至9月30日財務報表未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、以成本衡量之金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內未上市(櫃)普通股			
捷修網股份有限公司	\$ 12,600	\$ 12,600	\$ 12,600
新儲域科技股份有限公司	5,345	5,345	5,345
保修通科技股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 17,945</u>
流 動	\$ -	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>17,945</u>	<u>17,945</u>	<u>17,945</u>
	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 17,945</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至 105 年 9 月 30 日，合併公司對保修通科技股份有限公司之原始投資成本為 306 仟元，因該公司股權淨值已為負值，故將其帳面金額全數提列減損損失。

十二、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 101,563	\$ 101,563	\$ 101,563
房屋及建築	30,002	30,885	31,180
電腦設備	4,105	4,047	4,460
運輸設備	177	280	318
生財設備	516	830	938
租賃資產	102	1,027	1,336
租賃改良	462	661	732
	<u>\$ 136,927</u>	<u>\$ 139,293</u>	<u>\$ 140,527</u>

	土	地	房屋及建築	電腦設備	運輸設備	生財設備	租賃資產	租賃改良	合	計
<u>成</u>										
<u>本</u>										
104年1月1日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 9,423	\$ 2,498	\$ 5,311	\$ 10,267	\$ 7,462	\$ 175,834		
增 添	-	-	467	-	262	-	400	1,129		
處 分	-	-	(100)	(504)	(44)	-	(2,094)	(2,742)		
104年9月30日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 9,790</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 10,267</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 174,221</u>		
105年1月1日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 9,790	\$ 1,994	\$ 5,529	\$ 10,267	\$ 5,768	\$ 174,221		
增 添	-	-	1,232	-	-	-	-	1,232		
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-		
105年9月30日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 10,267</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 175,453</u>		
<u>累計折舊</u>										
104年1月1日餘額	\$ -	(\$ 7,247)	(\$ 4,160)	(\$ 2,061)	(\$ 4,290)	(\$ 8,006)	(\$ 6,606)	(\$ 32,370)		
處 分	-	-	84	504	44	-	1,930	2,562		
折舊費用	-	(883)	(1,254)	(119)	(345)	(925)	(360)	(3,886)		
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,130)</u>	<u>(\$ 5,330)</u>	<u>(\$ 1,676)</u>	<u>(\$ 4,591)</u>	<u>(\$ 8,931)</u>	<u>(\$ 5,036)</u>	<u>(\$ 33,694)</u>		
105年1月1日餘額	\$ -	(\$ 8,425)	(\$ 5,743)	(\$ 1,714)	(\$ 4,699)	(\$ 9,240)	(\$ 5,107)	(\$ 34,928)		
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-		
折舊費用	-	(883)	(1,174)	(103)	(314)	(925)	(199)	(3,598)		
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,308)</u>	<u>(\$ 6,917)</u>	<u>(\$ 1,817)</u>	<u>(\$ 5,013)</u>	<u>(\$ 10,165)</u>	<u>(\$ 5,306)</u>	<u>(\$ 38,526)</u>		

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	29~33年
電腦設備	3~5年
運輸設備	5年
生財設備	3~5年
租賃資產	3年
租賃改良	3年

十三、投資性不動產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>以公允價值衡量</u>			
已完工投資性不動產	\$ -	\$ -	\$ 26,972
			<u>金 額</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額			\$ 28,585
增 添			-
處 分			-
104年9月30日餘額			<u>\$ 28,585</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
104年1月1日餘額			(\$ 1,440)
折舊費用			(173)
104年9月30日餘額			<u>(\$ 1,613)</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按33年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於104年9月30日之公允價值為36,501仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評估，並參考鄰近不動產交易價格作為評價之參考依據。另本公司於104年12月將上述投資性不動產轉讓予信揚國際股份有限公司，處分時帳面金額為26,915仟元，處分利益25,236仟元於處分時認列於損益。

十四、無形資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
電腦軟體	\$ 597	\$ 1,133	\$ 850
			<u>金 額</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額			\$ 2,214
單獨取得			281
處 分			(306)
104年9月30日餘額			<u>\$ 2,189</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
104年1月1日餘額	(\$ 1,120)	
攤銷費用	(525)	
處分	<u>306</u>	
104年9月30日餘額	(\$ <u>1,339</u>)	
<u>成 本</u>		
105年1月1日餘額	\$ 2,075	
單獨取得	8	
處分	<u>-</u>	
105年9月30日餘額	\$ <u>2,083</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>		
105年1月1日餘額	(\$ 942)	
攤銷費用	(<u>544</u>)	
105年9月30日餘額	(\$ <u>1,486</u>)	

十五、其他資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
留抵稅額	\$ 165,168	\$ 170,682	\$ 180,754
存出保證金	15,349	17,559	18,655
預付款項	11,633	2,477	2,126
應收營業稅	137	497	84
暫付款	1,454	1,700	212
催收款	110,505	109,786	89,879
減：備抵呆帳	(<u>110,505</u>)	(<u>109,786</u>)	(<u>89,879</u>)
	<u>\$ 193,741</u>	<u>\$ 192,915</u>	<u>\$ 201,831</u>
流 動	\$ 178,392	\$ 175,356	\$ 183,176
非 流 動	<u>15,349</u>	<u>17,559</u>	<u>18,655</u>
	<u>\$ 193,741</u>	<u>\$ 192,915</u>	<u>\$ 201,831</u>

存出保證金中屬假扣押擔保金之金額皆為 360 仟元，請參閱附註二九。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 180,000	\$ 358,000	\$ 528,000
購料借款	<u>150,000</u>	<u>120,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 478,000</u>	<u>\$ 678,000</u>

信用額度借款之利率於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.20%~1.37% 及 1.20%~1.45%。

購料借款之利率於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.20%~1.33% 及 1.32%~1.38%。

(二) 應付短期票券

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>14</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,986</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 49,986</u>	1.680%	無	無

十七、應付票據及應付帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付票據	\$ 260	\$ 175	\$ 4,877
應付帳款	<u>554,835</u>	<u>532,456</u>	<u>491,497</u>
	<u>\$ 555,095</u>	<u>\$ 532,631</u>	<u>\$ 496,374</u>

應付帳款平均賒帳期間約為 30 天至 60 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、應付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
最低租賃給付			
1年以內	\$ 159	\$ 1,614	\$ 1,948
超過1年但不超過5年	-	-	159
	159	1,614	2,107
減：未來財務費用	-	(27)	(44)
最低租賃給付現值	\$ 159	\$ 1,587	\$ 2,063
流動	\$ 159	\$ 1,587	\$ 1,904
非流動	-	-	159
	\$ 159	\$ 1,587	\$ 2,063

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已確定，105年及104年1月1日至9月30日之隱含利率皆為4.98%。

主要租約內容如下：

105年9月30日 / 104年12月31日 / 104年9月30日

出租人	標的物	租期及租金支付方式
順益公司	運輸設備11台	租期103年11月至105年10月，每月租金210仟元，另租約期滿，合併公司以每台120仟元向出租人購入。

十九、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應付款			
應付回饋金	\$ 76,651	\$ 56,970	\$ 62,627
應付薪資及獎金	20,437	20,380	18,037
應付運費	4,174	5,729	5,191
應付勞務費	2,207	1,598	2,062
應付退休金	1,814	1,863	1,863
代收款	1,485	1,749	1,666
應付進出口費用	822	1,870	2,224
其他	4,045	5,418	5,581
	\$ 111,635	\$ 95,577	\$ 99,251

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他負債			
暫收款	\$ 26,277	\$ 37,178	\$ 10,661
預收款項	11,266	4,696	5,615
存入保證金	140	140	340
其他	23	34	24
	<u>\$ 37,706</u>	<u>\$ 42,048</u>	<u>\$ 16,640</u>
流動			
—其他應付款	<u>\$ 111,635</u>	<u>\$ 95,577</u>	<u>\$ 99,251</u>
—其他負債	<u>\$ 37,566</u>	<u>\$ 41,908</u>	<u>\$ 16,300</u>
非流動			
—其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
—其他負債	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 340</u>

二十、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為166仟元、164仟元、497仟元及491仟元。

二一、權益

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
普通股	\$ 908,896	\$ 908,896	\$ 908,896
資本公積	67,418	67,418	67,418
保留盈餘	12,083	15,168	3,438
非控制權益	-	1,072	1,093
	<u>\$ 988,397</u>	<u>\$ 992,554</u>	<u>\$ 980,845</u>

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>
已發行股本	\$ 908,896	\$ 908,896	\$ 908,896
發行溢價	<u>34,164</u>	<u>34,164</u>	<u>34,164</u>
	<u>\$ 943,060</u>	<u>\$ 943,060</u>	<u>\$ 943,060</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。另額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	\$ 34,164	\$ 34,164	\$ 34,164
庫藏股票交易	8,600	8,600	8,600
處分資產增益	46	46	46
其他	<u>24,608</u>	<u>24,608</u>	<u>24,608</u>
	<u>\$ 67,418</u>	<u>\$ 67,418</u>	<u>\$ 67,418</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達建達公司資本總額時，不在此限。
4. 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 依前述 1. 至 4. 項順序分派後，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策將依公司當年度可分配盈餘及資金需求情形，並依主管機關之規定，分配予股東，惟現金股利分配之比率以不低於股利總額 20%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。員工及董監事酬勞於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列基礎及 104 及 103 年度之實際配發情形，請參閱附註二二之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 104 年度盈虧撥補案，業於 105 年 6 月 15 日經股東會通過，決議以法定盈餘公積 5,780 仟元彌補虧損，有關董事會決議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司 103 年度盈虧撥補案，業於 104 年 6 月 2 日經股東會通過，決議以法定盈餘公積 12,516 仟元彌補虧損，有關董事會決議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,072	\$ 1,103
非控制權益減少	(1,072)	-
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	-	(10)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,093</u>

合併公司之子公司「鉞達公司」已於 105 年 1 月清算完結，相關非控制權益亦一併減少，請參閱附註十。

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 642	\$ 835	\$ 1,829	\$ 2,406
利息收入				
銀行存款	10	4	90	144
股利收入	2,016	1,967	2,016	1,967
其他	315	2,274	1,198	5,464
	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 5,080</u>	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 9,981</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融商品 評價(損失)利益	(\$ 31)	\$ 190	\$ 7	\$ 90
處分不動產、廠房及設 備損失	-	(180)	-	(28)
處分透過損益採公允價 值衡量之金融資產 (損失)利益	-	-	(1)	12
賠償損失	-	-	(10,585)	-
呆帳轉回利益	-	(3,760)	-	305
淨外幣兌換利益	677	1,559	3,295	4,100
什項支出	(1,347)	(61)	(1,347)	(186)
	<u>(\$ 701)</u>	<u>(\$ 2,252)</u>	<u>(\$ 8,631)</u>	<u>\$ 4,293</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 884	\$ 2,641	\$ 3,467	\$ 6,093
財務費用	-	19	-	27
	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 6,120</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,208	\$ 1,282	\$ 3,598	\$ 3,886
投資性不動產	-	58	-	173
無形資產	182	156	544	525
合計	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 4,584</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	1,208	1,282	3,598	3,886
什項支出	-	58	-	173
	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 4,059</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	182	156	544	525
	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 525</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,733	\$ 1,816	\$ 5,472	\$ 5,871
確定福利計畫(附 註二十)	166	164	497	491
	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 6,362</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	1,899	1,980	5,969	6,362
	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 6,362</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益於彌補累積虧損後分別以不低於 5% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞，因 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，員工酬勞及董監酬勞之估列金額均為零。修正前之章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，因 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，員工紅利及董監酬勞之估列金額均為零。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

另 104 年度為累積虧損，故 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之估列皆為零，103 年股東會決議配發員工紅利 917 仟元，員工紅利全數以現金方式發放，股東會決議配發之員工紅利與 102 年度財務報表認列數並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產減損損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失	<u>\$ 4,388</u>	<u>\$ 6,245</u>	<u>\$ 12,231</u>	<u>\$ 14,946</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,187	\$ 20	\$ 1,724	\$ 387
以前年度之調整	-	-	(45)	5,792
遞延所得稅				
當期產生者	(618)	(1,020)	(1,729)	(3,451)
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 569</u>	<u>(\$ 1,000)</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 2,728</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>(\$ 5,780)</u>	<u>(\$ 17,510)</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 10,494</u>	<u>\$ 9,800</u>	<u>\$ 710</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東

可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

建達公司之營利事業所得稅結算申報案，經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。鼎漢公司之營利事業所得稅結算申報案，經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。鉞達公司之營利事業所得稅結算申報案，經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二四、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.05</u>	<u>(\$ 0.04)</u>	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>(\$ 0.19)</u>

本期淨利（損）

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 4,105</u>	<u>(\$ 3,865)</u>	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>(\$ 17,510)</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>

合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘，惟 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為稅後淨損，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

二五、營業租賃協議

合併公司向大勝磚廠股份有限公司等承租辦公室及倉庫，租期將陸續於 105 年 4 月至 110 年 7 月到期，到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 8,959	\$ 8,552	\$ 8,727
超過 1 年但不超過 5 年	<u>22,629</u>	<u>34,549</u>	<u>38,617</u>
	<u>\$ 31,588</u>	<u>\$ 43,101</u>	<u>\$ 47,344</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 104 年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值及以成本法衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 7	\$ -	\$ 7

104 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 281	\$ -	\$ 281
持有供交易之非衍 生金融資產	600	-	-	600
合 計	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 881</u>

104 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 355	\$ -	\$ 355
持有供交易之非衍 生金融資產	6,696	-	-	6,696
合 計	<u>\$ 6,696</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,051</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公
允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率 及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以 可反映各交易對方信用風險之折現率分別 折現。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量	\$ 7	\$ 881	\$ 7,051
放款及應收款(註1)	1,168,637	1,289,076	1,271,037
備供出售金融資產(註2)	17,945	17,945	17,945
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,023,306	1,145,113	1,336,675

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、應付租賃款、存入保證金、暫收款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、短期借款及應付短期票券。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 1% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 22% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 26,962	\$ 95,385	\$ 92,066
<u>負 債</u>			
美 金	69,642	78,441	90,429
港 幣	-	318	571

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 7	\$ 281	\$ 355

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當美金對新台幣（功能性貨幣）之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當美金相對於新台幣升值 1%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當美金相對於新台幣貶值 1%時，其對淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 16)	\$ 239

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 159	\$ 1,587	\$ 52,049
具現金流量利率風險			
—金融負債	330,000	478,000	678,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，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／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少／增加 205 仟元及 422 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，且將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，每年亦複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，並未特別集中於單一交易對象，且亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，因此於資產負債表日並無應收帳款重大信用暴險情事。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 400,377	\$ 260,368	\$ 32,262	\$ 140	\$ 693,147
浮動利率工具	1.21%	330,000	-	-	-	330,000
固定利率工具	0.31%	159	-	-	-	159
		<u>\$ 730,536</u>	<u>\$ 260,368</u>	<u>\$ 32,262</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$1,023,306</u>

104 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 252,398	\$ 412,988	\$ -	\$ 140	\$ 665,526
浮動利率工具	1.32%	478,000	-	-	-	478,000
固定利率工具	0.31%	159	318	1,137	-	1,614
		<u>\$ 730,557</u>	<u>\$ 413,306</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$1,145,140</u>

104 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 261,980	\$ 344,306	\$ -	\$ 340	\$ 606,626
浮動利率工具	1.35%	678,000	-	-	-	678,000
固定利率工具	1.68%	50,159	338	1,451	159	52,107
		<u>\$ 990,139</u>	<u>\$ 344,644</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$1,336,733</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款（含應付短期票券），係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 330,000 仟元、478,000 仟元及 728,000 仟元；另在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 40,748	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(40,741)	-	-	-	-
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 35,496	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(35,215)	-	-	-	-
	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 27,472	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(27,117)	-	-	-	-
	<u>\$ 355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 銀行融資及授信額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
融資及授信額度			
已動用金額	\$ 371,200	\$ 489,200	\$ 739,200
未動用金額	<u>418,800</u>	<u>400,800</u>	<u>170,800</u>
	<u>\$ 790,000</u>	<u>\$ 890,000</u>	<u>\$ 910,000</u>

上述銀行融資及授信額度之已動用金額係包括 10,000 仟元進口貨物先放後稅保證額度、1,200 仟元商務加油卡保證額度及 30,000 仟元國內信用狀保證額度。

二八、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>銷 貨</u>				
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ 66	\$ 76	\$ 573	\$ 1,026
合併公司董事長為關係 企業之董事	6,292	8,685	12,952	14,996
合併公司董事長與關係 企業董事長互為配偶	<u>272</u>	<u>-</u>	<u>1,280</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 8,761</u>	<u>\$ 14,805</u>	<u>\$ 16,022</u>

對關係人之銷貨交易條件及付款條件與一般客戶雷同。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>進 貨</u>				
合併公司董事長為關係 企業之董事	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,206</u>

對關係人之進貨交易條件及付款條件與一般廠商雷同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ 74	\$ 143	\$ 81
合併公司董事長為關係 企業之董事	-	-	5,124
合併公司董事長與關係 企業董事長互為配偶	<u>118</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 5,205</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,404	\$ 1,482	\$ 5,733	\$ 4,446
退職後福利	63	27	137	81
	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 5,870</u>	<u>\$ 4,527</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

1. 其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合併公司董事長為關係企業之董事	\$ 37	\$ 146	\$ 197
合併公司之子公司董事為關係企業之董事長	-	-	4
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 201</u>

主要係租金及管理服務收入等所產生。

2. 暫收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合併公司董事長與關係企業董事長係同一人	\$ 148	\$ -	\$ 148

主要係暫收租金等所產生。

3. 租金收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合併公司之子公司董事為關係企業之董事長	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 900

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合併公司董事長與 關係企業董事長 係同一人	\$ 148	\$ 148	\$ 445	\$ 445
合併公司董事長為 關係企業之董事	-	-	-	13
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 1,358</u>

合併公司與上述關係人之租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定，另租金收取方式均為每月一期。

4. 什項收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合併公司董事長為 關係企業之董事	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 2,942</u>

上述什項收入主要係合併公司提供上述關係人管理服務之收入。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供予法院執行假扣押之擔保金：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
存出保證金	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 360</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

- (一) 合併公司截至 105 年 9 月 30 日止，因進口貨物先放後稅而向銀行開立保證額度為 10,000 仟元。
- (二) 合併公司截至 105 年 9 月 30 日止，因營業使用商務加油卡向銀行開立保證額度為 1,200 仟元。
- (三) 合併公司截至 105 年 9 月 30 日止，因客戶要求買賣擔保而向銀行開立信用狀金額為 30,000 仟元。

三一、重要契約

合併公司主要業務為電子元件、組件、積體電路、電腦設備及週邊產品之經銷代理，經向下列國外廠商取得經銷權並定期更新，其主要內容如下：

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
台灣思科股份有限公司	95.08.09~106.08.08	1. CISCO 網路產品（路由器、交換器、無線網路、寬頻路由器）台灣地區之代理權。 2. 合約到期自動延展1年。
Computer Associates	92.02.01~106.01.31	1. CA 軟體經銷權。 2. 合約到期自動延展1年。
Lenovo	98.04.01~106.03.31	1. 代理銷售 Lenovo 相關產品。 2. 合約到期得延展2年。
HEWLETT-PACKARD	99.12.17~任一方 30 天前書面通知終止，否則繼續延展	代理銷售 HP 系列產品。
Citrix	102.04.01~105.12.31	1. 代理銷售 Citrix 系列產品。 2. 合約到期得自動展延1年。
NetApp	102.07.29~106.07.28	1. 代理銷售 NetApp 系列產品。 2. 合約到期得自動展延1年。
神達電腦股份有限公司	104.07.01~106.06.30	1.代理銷售產品：衛星導航器 2.合約到期得自動展延1年。
優派國際股份有限公司	105.01.01~105.12.31	代理銷售：投影機、智慧型觸控產品及 LCD/LED 液晶顯示器產品。
友旺科技股份有限公司	104.03.11~106.03.10	1. 代理銷售友旺相關產品。 2. 合約到期得自動展延1年。
臺灣三星電子股份有限公司	103.01.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：電腦螢幕、印表機、家電產品及配件耗材 2. 合約到期得自動展延1年。
台灣沃科聲商貿股份有限公司	104.01.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：影音娛樂及配件產品 2. 合約到期得自動展延1年。
臺灣兄弟國際行銷股份有限公司	104.07.01~106.06.30	1. 代理銷售產品：印表機及耗材。 2. 合約到期自動展延1年為限。
台灣佳能資訊股份有限公司	104.01.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：印表機。 2. 合約到期得自動展延1年。
TP-LINK	103.04.18~105.12.31	代理 TP-LINK 網通系列產品
台灣明尼蘇達礦業製造股份有限公司	104.01.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：空氣機、淨水器及檯燈系列 2. 合約到期得自動展延1年。

(接次頁)

(承前頁)

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
忠欣股份有限公司	104.01.07~106.01.06	1. 代理銷售：GoPro 運動攝影機。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
神光電子工業股份有限公司	104.04.10~106.04.09	1. 代理銷售產品：Seagate HDD 2. 合約到期得自動展延 1 年
OCZ	104.04.24~105.12.31	代理銷售 OCZ 系列產品。
SEAGATE	104.05.27~任一方 30 天前書面通知終止，否則自動展延	代理銷售 SEAGATE 系列產品。
PaloAlto	103.06.01~105.11.21	代理銷售 PaloAlto 系列產品。
元熙科技股份有限公司	105.09.22~106.09.21	1. 代理銷售產品：微型投影機系列商品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
心帝彪科技股份有限公司	104.11.12~106.11.11	1. 代理銷售產品：藍芽喇叭等影音產品。 2. 合約到期得自動展延一年。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105 年 9 月 30 日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 860	31.36	\$ 26,962
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	-	31.36	7
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,221	31.36	69,642

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,907		32.81	\$		95,385	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		9		32.81			281	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,391		32.81			78,441	
港 幣		75		4.24			318	

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,797		32.92	\$		92,066	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		11		32.92			355	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,747		32.92			90,429	
港 幣		134		4.258			571	

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外	幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
		匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美	元	31.72 (美元：新台幣)		\$ 664	31.974 (美元：新台幣)		\$ 1,569
港	幣	4.09 (港幣：新台幣)		13	4.125 (港幣：新台幣)		(10)
				<u>\$ 677</u>			<u>\$ 1,559</u>
外	幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
		匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美	元	32.43 (美元：新台幣)		\$ 3,291	31.444 (美元：新台幣)		\$ 4,097
港	幣	4.18 (港幣：新台幣)		4	4.055 (港幣：新台幣)		3
				<u>\$ 3,295</u>			<u>\$ 4,100</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。
(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺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。(附註七及二七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：(無)

三四、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

合併公司主要係經營無線網路及電腦週邊產品之開發與買賣，且營運決策者亦以無線網路及電腦週邊產品作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門為單一部門，且部門損益、資產及負債資訊與合併公司之損益表及資產負債表所表達之資訊一致。

(二) 地區別資訊

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日地區別收入明細如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
台 灣	<u>\$ 4,962,427</u>	<u>\$ 4,946,307</u>
香港及大陸	<u>47,314</u>	<u>471,856</u>
	<u>\$ 5,009,741</u>	<u>\$ 5,418,163</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入佔損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶資料如下：無超過營業收入 10% 以上之重要客戶。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
建達國際股份有限公司	未上市股票：							
	保修通科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	31	\$ -	6	\$ -	
	新儲域科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	608	5,345	5	-	
	捷修網股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,260	12,600	15	-	

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
0	105年1月1日至9月30日 建達國際股份有限公司	鼎漢國際股份有限公司	1	營業收入	\$ 57,240	定期結算或以債權債務 互抵，收款期間為 90 ~120 天。	1
0	"	"	1	應收關係企業款	23,952	"	1

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／仟單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
建達國際股份有限 公司	鼎漢國際股份有限 公司	新北市新店區中正路 531 號 5 樓	事務性機器設備零售批發	\$ -	\$ -	2,000	100	(\$ 1,041)	\$ 761	\$ 761	