

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106及105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	10~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16~18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~32		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	39~41		二七
	(八) 質 押 之 資 產	41		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		二九
	(十) 其 他	32~39、42~44		二五~二六、 三十~三一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45、47~49		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、47~49		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		三二
	(十二) 部 門 資 訊	45~46		三三

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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，因是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 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為 22,536 仟元及 24,628 仟元，負債總額分別為 692 仟元及 1,720 仟元，佔合併資產總額分別為 1.00% 及 1.21%，佔合併負債總額分別為 0.06% 及 0.16%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 33 仟元、476 仟元、865 仟元及 761 仟元，各佔合併綜合損益總額分別為 0.45%、11.60%、(90.77%) 及 (24.67%)。

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並發布生效之國際會計準則第 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 蓁

鄭得蓁



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 1000028068 號

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 106 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 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105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)	\$	99,982	5	\$	85,951	4	\$	90,012	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二六)		382	-		600	-		7	-
1150	應收票據(附註五及八)		95,003	4		93,897	5		87,196	4
1170	應收帳款淨額(附註五及八)		932,607	41		996,938	47		969,113	48
1180	應收帳款—關係人(附註五、八及二七)		70	-		198	-		192	-
1200	其他應收款(附註八及二七)		916	-		3,788	-		6,775	-
1220	本期所得稅資產		216	-		-	-		-	-
130X	存貨(附註五及九)		772,148	34		587,023	28		511,938	25
1410	預付款項(附註十四)		2,417	-		3,586	-		11,633	1
1470	其他流動資產(附註十四)		172,049	8		167,396	8		166,759	8
11XX	流動資產總計		2,075,790	92		1,939,377	92		1,843,625	91
	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)		3,095	-		3,095	-		17,945	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		142,028	6		145,605	7		136,927	6
1801	電腦軟體(附註十三)		571	-		416	-		597	-
1840	遞延所得稅資產(附註五)		17,401	1		16,537	1		16,455	1
1920	存出保證金(附註十四及二八)		12,262	1		13,397	-		15,349	1
15XX	非流動資產總計		175,357	8		179,050	8		187,273	9
1XXX	資 產 總 計		\$2,251,147	100		\$2,118,427	100		\$2,030,898	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$	340,000	15	\$	165,000	8	\$	330,000	16
2150	應付票據(附註十六)		-	-		2,002	-		260	-
2170	應付帳款(附註十六)		666,282	30		795,456	37		554,835	27
2200	其他應付款(附註十八)		145,135	6		128,006	6		111,635	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)		60	-		2,163	-		1,029	-
2355	應付租賃款—流動(附註十七)		1,194	-		1,073	-		159	-
2399	其他流動負債(附註十八及二七)		92,455	4		15,537	1		37,566	2
21XX	流動負債總計		1,245,126	55		1,109,237	52		1,035,484	51
	非流動負債									
2613	應付租賃款—非流動(附註十七)		4,968	-		5,879	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)		7,406	1		8,711	1		6,877	-
2645	存入保證金(附註十八)		140	-		140	-		140	-
25XX	非流動負債總計		12,514	1		14,730	1		7,017	-
2XXX	負債總計		1,257,640	56		1,123,967	53		1,042,501	51
	權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股		908,896	40		908,896	43		908,896	45
	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		67,418	3		67,418	3		67,418	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		15,618	1		15,168	1		15,168	1
3350	未分配盈餘(累積虧損)		1,575	-		2,978	-		(3,085)	-
3300	保留盈餘總計		17,193	1		18,146	1		12,083	1
3XXX	權益總計		993,507	44		994,460	47		988,397	49
	負債與權益總計		\$2,251,147	100		\$2,118,427	100		\$2,030,898	100

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 106 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 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		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二七)								
4100	銷貨收入	\$1,699,975	100	\$1,701,418	100	\$4,616,530	100	\$5,003,267	100
4800	其他營業收入	1,917	-	2,675	-	5,586	-	6,474	-
4000	營業收入合計	<u>1,701,892</u>	<u>100</u>	<u>1,704,093</u>	<u>100</u>	<u>4,622,116</u>	<u>100</u>	<u>5,009,741</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註九及二一)								
5110	銷貨成本	1,630,940	96	1,632,817	96	4,432,449	96	4,795,556	96
5800	其他營業成本	144	-	460	-	499	-	1,274	-
5000	營業成本合計	<u>1,631,084</u>	<u>96</u>	<u>1,633,277</u>	<u>96</u>	<u>4,432,948</u>	<u>96</u>	<u>4,796,830</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	70,808	4	70,816	4	189,168	4	212,911	4
6000	營業費用(附註十九、二一及二七)	<u>68,185</u>	<u>4</u>	<u>67,540</u>	<u>4</u>	<u>197,034</u>	<u>4</u>	<u>209,081</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利(損)	<u>2,623</u>	<u>-</u>	<u>3,276</u>	<u>-</u>	<u>(7,866)</u>	<u>-</u>	<u>3,830</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出(附註七、二一及二七)								
7010	其他收入	3,091	-	2,983	-	5,814	-	5,133	-
7020	其他利益及損失	2,205	-	(701)	-	4,069	-	(8,631)	-
7050	財務成本	<u>(1,240)</u>	<u>-</u>	<u>(884)</u>	<u>-</u>	<u>(3,114)</u>	<u>-</u>	<u>(3,467)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,056</u>	<u>-</u>	<u>1,398</u>	<u>-</u>	<u>6,769</u>	<u>-</u>	<u>(6,965)</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	6,679	-	4,674	-	(1,097)	-	(3,135)	-
7950	所得稅(利益)費用(附註四及二二)	<u>(641)</u>	<u>-</u>	<u>569</u>	<u>-</u>	<u>(144)</u>	<u>-</u>	<u>(50)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	<u>7,320</u>	<u>-</u>	<u>4,105</u>	<u>-</u>	<u>(953)</u>	<u>-</u>	<u>(3,085)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 7,320</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 953)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>-</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	<u>\$ 7,320</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 953)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	<u>\$ 7,320</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 953)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,085)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
9710	來自繼續營業單位基本	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.01)</u>		<u>(\$ 0.03)</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 106 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 106 年及 105 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)

位：新台幣仟元

		歸屬於母公公司業主之權益											
		保留盈餘											
		(累積虧損)											
		法定盈餘公積											
		未分配盈餘											
		總計											
		非控制權益											
		權益總額											
代碼		股	本	資	本	公	積						
		發行溢價	庫藏股交易	處分資產增益	其	他							
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		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 15,168	\$ 2,978	\$ 994,460	\$ -	\$ 994,460		
B1	105 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	-	-	450	(450)	-	-	-		
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(953)	(953)	-	(953)		
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 15,618	\$ 1,575	\$ 993,507	\$ -	\$ 993,507		

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 106 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 106 年及 105 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		106年1月1日 至9月30日	105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	(\$ 1,097)	(\$ 3,135)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,971	3,598
A20200	攤銷費用	295	544
A20900	財務成本	3,114	3,467
A21200	利息收入	(225)	(90)
A21300	股利收入	-	(2,016)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	70	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	218	874
A31130	應收票據	(1,106)	(11,714)
A31150	應收帳款	64,331	133,899
A31160	應收帳款－關係人	128	(49)
A31180	其他應收款	2,872	1,523
A31200	存 貨	(185,125)	1,420
A31230	預付款項	1,169	(9,156)
A31240	其他流動資產	(4,653)	6,120
A32130	應付票據	(2,002)	85
A32150	應付帳款	(129,174)	22,379
A32180	其他應付款	17,068	16,144
A32230	其他流動負債	76,918	(4,342)
A32240	淨確定福利負債	(1,305)	(1,549)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(154,533)	158,002
A33100	收取之利息	225	90
A33200	收取之股利	-	2,016
A33300	支付之利息	(3,053)	(3,553)
A33500	支付之所得稅	(3,039)	(1,595)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(160,400)	154,960

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之淨現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,254)	(\$ 2,660)
B03700	存出保證金增加	(6,290)	(3,881)
B03800	存出保證金減少	7,425	6,091
B04500	取得無形資產	(450)	(8)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(569)	(458)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	175,000	-
C00200	短期借款減少	-	(148,000)
C05800	非控制權益減少	-	(1,072)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	175,000	(149,072)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	14,031	5,430
E00100	期初現金及約當現金餘額	85,951	84,582
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 99,982	\$ 90,012

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106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 106 年及 105 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 4 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。

鉅達科技股份有限公司（以下簡稱鉅達公司）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，另鉅達公司於 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 106 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二七。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

合併公司依 IFRS 15 判斷合併公司於移轉前已取得特定商品或勞務之控制，故將為該交易中之主理人。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，對前述交易係以主理人處理。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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，除低價值標的資產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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）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。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

(一) 所得稅

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 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 17,401 仟元、16,537 仟元及 16,455 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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 1,027,680 仟元、1,091,033 仟元及 1,056,501 仟元（分別扣除備抵呆帳 115,366 仟元、120,374 仟元及 118,424 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 3,095 仟元、3,095 仟元及 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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 772,148 仟元、587,023 仟元及 511,938 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 88,906 仟元、82,569 仟元及 84,087 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金	\$ 140	\$ 220	\$ 220
銀行支票及活期存款	99,842	85,731	89,792
	<u>\$ 99,982</u>	<u>\$ 85,951</u>	<u>\$ 90,012</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<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	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 7</u>
流 動	\$ 382	\$ 600	\$ 7
非 流 動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 7</u>

合併公司 106 年及 105 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 106 年及 105 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 54 仟元及(845)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>106 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.10.06~106.10.27	USD 2,979 /NTD 89,865

（接次頁）

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.03~106.01.13	USD 1,510/NTD 48,134
<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

八、應收票據及應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 95,778	\$ 94,672	\$ 87,971
減：備抵呆帳	(775)	(775)	(775)
	<u>\$ 95,003</u>	<u>\$ 93,897</u>	<u>\$ 87,196</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 937,112	\$ 1,004,451	\$ 976,257
應收帳款－關係人	70	198	192
減：備抵呆帳	(4,505)	(7,513)	(7,144)
	<u>\$ 932,677</u>	<u>\$ 997,136</u>	<u>\$ 969,305</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－關係人	\$ -	\$ 74	\$ 37
其 他	916	3,714	6,738
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 3,788</u>	<u>\$ 6,775</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 106 年 9 月 30 日暨 105 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期帳款	\$ 847,053	\$ 899,506	\$ 860,529
1 天至 30 天	71,319	91,625	106,637
31 天至 90 天	10,963	9,977	5,294
90 天以上	7,847	3,541	3,989
合 計	<u>\$ 937,182</u>	<u>\$ 1,004,649</u>	<u>\$ 976,449</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：

	106年1月1日至9月30日			105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	\$ 7,513	\$112,086	\$ 775	\$ 3,043	\$109,786
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	4,820	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,183)	(2,000)	-	-	-
本期實際沖銷	-	(1,825)	-	-	-	-
加（減）：本期重分類	-	-	-	-	(719)	719
期末餘額	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$110,086</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 7,144</u>	<u>\$110,505</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 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，其金額為 88,502 仟元、87,881 仟元及 85,345 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），請參閱附註十四。

九、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 品	<u>\$ 772,148</u>	<u>\$ 587,023</u>	<u>\$ 511,938</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 6,410 仟元及 4,388 仟元，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 6,337 仟元及 12,231 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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105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	-	-	-	

上述列入合併財務報表之子公司均為非重要子公司且 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表均未經會計師核閱，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

	106年9月30日	105年12月31日	105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
新儲域科技股份有限公司	3,095	3,095	5,345
保修通科技股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 17,945</u>
流 動	\$ -	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>3,095</u>	<u>3,095</u>	<u>17,945</u>
	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 3,095</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。

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，已將其帳面金額全數提列減損損失。保修通股份有限公司業已於 105 年 6 月清算完結。

合併公司於 105 年 11 月將持有之捷修網股份有限公司股權全數轉讓。

十二、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 101,563	\$ 101,563	\$ 101,563
房屋及建築	28,824	29,707	30,002
電腦設備	2,546	3,799	4,105
運輸設備	91	151	177
生財設備	696	494	516
租賃資產	8,031	9,477	102
租賃改良	277	414	462
	<u>\$ 142,028</u>	<u>\$ 145,605</u>	<u>\$ 136,927</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
成 本								
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>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 11,137	\$ 1,994	\$ 5,601	\$ 9,640	\$ 5,768	\$ 175,013
增 添	-	-	-	-	464	-	-	464
處 分	-	-	(139)	-	(67)	-	-	(206)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 10,998</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 5,998</u>	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 175,271</u>
累計折舊								
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>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 9,603)	(\$ 7,338)	(\$ 1,843)	(\$ 5,107)	(\$ 163)	(\$ 5,354)	(\$ 29,408)
處 分	-	-	70	-	66	-	-	136
折舊費用	-	(883)	(1,184)	(60)	(261)	(1,446)	(137)	(3,971)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,486)</u>	<u>(\$ 8,452)</u>	<u>(\$ 1,903)</u>	<u>(\$ 5,302)</u>	<u>(\$ 1,609)</u>	<u>(\$ 5,491)</u>	<u>(\$ 33,243)</u>

於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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	3~5 年
租賃改良	3 年

十三、無形資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 597</u>
			金 額
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額			\$ 2,075
單獨取得			<u>8</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>)
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額			\$ 2,083
單獨取得			<u>450</u>
106年9月30日餘額			<u>\$ 2,533</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106年1月1日餘額			(\$ 1,667)
攤銷費用			(<u>295</u>)
106年9月30日餘額			(<u>\$ 1,962</u>)

十四、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
留抵稅額	\$ 171,081	\$ 166,862	\$ 165,168
存出保證金	12,262	13,397	15,349
預付款項	2,417	3,586	11,633
應收營業稅	653	311	137
暫 付 款	315	223	1,454
催 收 款	110,086	112,086	110,505
減：備抵呆帳	(<u>110,086</u>)	(<u>112,086</u>)	(<u>110,505</u>)
	<u>\$ 186,728</u>	<u>\$ 184,379</u>	<u>\$ 193,741</u>
流 動	\$ 174,466	\$ 170,982	\$ 178,392
非 流 動	<u>12,262</u>	<u>13,397</u>	<u>15,349</u>
	<u>\$ 186,728</u>	<u>\$ 184,379</u>	<u>\$ 193,741</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，存出保證金中屬假扣押擔保金之金額分別為 0 仟元、360 仟元及 360 仟元，請參閱附註二八。

十五、短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 238,000	\$ 70,000	\$ 180,000
購料借款	<u>102,000</u>	<u>95,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

信用額度借款之利率於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.20%~1.22% 及 1.20%~1.37%。

購料借款之利率於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.20% 及 1.20%~1.33%。

十六、應付票據及應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據	\$ -	\$ 2,002	\$ 260
應付帳款	<u>666,282</u>	<u>795,456</u>	<u>554,835</u>
	<u>\$ 666,282</u>	<u>\$ 797,458</u>	<u>\$ 555,095</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。

十七、應付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
1 年以內	\$ 2,005	\$ 2,005	\$ 159
超過 1 年但不超過 5 年	<u>6,181</u>	<u>7,684</u>	<u>-</u>
	8,186	9,689	159
減：未來財務費用	(<u>2,024</u>)	(<u>2,737</u>)	<u>-</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$ 159</u>
流 動	\$ 1,194	\$ 1,073	\$ 159
非 流 動	<u>4,968</u>	<u>5,879</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$ 159</u>

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已確定，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之隱含利率分別為 8.84% 及 4.98%。

106 年 9 月 30 日 / 105 年 12 月 31 日

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
順益公司	運輸設備 9 台	租期 105 年 11 月至 110 年 10 月，每月租金 200 仟元，另租約期滿，合併公司以每台 340 仟元向出租人購入。

105 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。

十八、其他負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付回饋金	\$ 110,937	\$ 82,524	\$ 76,651
應付薪資及獎金	19,518	27,065	20,437
應付運費	2,945	4,898	4,174
應付勞務費	2,642	1,732	2,207
應付退休金	1,712	1,720	1,814
應付進出口費用	1,587	2,394	822
代收 款	1,361	1,419	1,485
應付員工紅利	220	220	-
其 他	4,213	6,034	4,045
	<u>\$ 145,135</u>	<u>\$ 128,006</u>	<u>\$ 111,635</u>
<u>其他負債</u>			
暫 收 款	\$ 72,968	\$ 7,130	\$ 26,277
預收款項	19,463	8,383	11,266
存入保證金	140	140	140
其 他	24	24	23
	<u>\$ 92,595</u>	<u>\$ 15,677</u>	<u>\$ 37,706</u>
<u>流 動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 145,135</u>	<u>\$ 128,006</u>	<u>\$ 111,635</u>
—其他負債	<u>\$ 92,455</u>	<u>\$ 15,537</u>	<u>\$ 37,566</u>
<u>非 流 動</u>			
—其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
—其他負債	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 140</u>

十九、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 142 仟元、166 仟元、425 仟元及 497 仟元。

二十、權益

	106年9月30日	105年12月31日	105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	17,193	18,146	12,083
	<u>\$ 993,507</u>	<u>\$ 994,460</u>	<u>\$ 988,397</u>

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105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

	106年9月30日	105年12月31日	105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事酬勞之分派政策。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈虧撥補案如下：

	盈	虧	撥	補	案
	105年度		104年度		
提列法定盈餘公積	\$	450	\$	-	
法定盈餘公積彌補虧損		-	(	5,780)	

(四) 非控制權益

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

合併公司之子公司「鉬達公司」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。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 510	\$ 642	\$ 1,493	\$ 1,829
利息收入				
銀行存款	132	10	225	90
股利收入	-	2,016	-	2,016
其 他	2,449	315	4,096	1,198
	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 5,814</u>	<u>\$ 5,133</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融商品 評價利益（損失）	\$ 282	(\$ 31)	\$ 382	\$ 7
處分不動產、廠房及設 備損失	-	-	(70)	-
處分持有供交易之金融 資產損失	-	-	-	(1)
賠償損失	-	-	-	(10,585)
呆帳回升利益	1,790	-	3,183	-
淨外幣兌換利益	136	677	682	3,295
什項支出	(3)	(1,347)	(108)	(1,347)
	<u>\$ 2,205</u>	<u>(\$ 701)</u>	<u>\$ 4,069</u>	<u>(\$ 8,631)</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,207	\$ 884	\$ 3,081	\$ 3,467
財務費用	33	-	33	-
	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 3,114</u>	<u>\$ 3,467</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,309	\$ 1,208	\$ 3,971	\$ 3,598
無形資產	104	182	295	544
合 計	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 4,142</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	1,309	1,208	3,971	3,598
	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ 3,598</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	104	182	295	544
	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 544</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,712	\$ 1,733	\$ 5,158	\$ 5,472
確定福利計畫（附註十九）	<u>142</u>	<u>166</u>	<u>425</u>	<u>497</u>
	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 5,583</u>	<u>\$ 5,969</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,854</u>	<u>1,899</u>	<u>5,583</u>	<u>5,969</u>
	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 5,583</u>	<u>\$ 5,969</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

因 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為稅前淨損，員工酬勞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。

本公司於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 31 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	220	\$	-
董監事酬勞		-		-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失	<u>\$ 6,410</u>	<u>\$ 4,388</u>	<u>\$ 6,337</u>	<u>\$ 12,231</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 661	\$ 1,187	\$ 976	\$ 1,724
以前年度之調整	-	-	(256)	(45)
遞延所得稅				
本期產生者	(1,302)	(618)	(864)	(1,729)
認列於損益之所得稅 （利益）費用	(\$ 641)	\$ 569	(\$ 144)	(\$ 50)

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘（累積虧損）	\$ 1,575	\$ 2,978	(\$ 3,085)
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 13,289	\$ 11,812	\$ 10,494

105 年及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48% 及 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

建達公司及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 103 年度。

二三、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.08	\$ 0.05	(\$ 0.01)	(\$ 0.03)

本期淨利（損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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)	\$ 7,320	\$ 4,105	(\$ 953)	(\$ 3,085)

股 數

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	90,890	90,890	90,890	90,890

單位：仟股

若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 106 年及 105 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。

二四、營業租賃協議

合併公司向禾暉股份有限公司等承租辦公室及倉庫，租期將陸續於 106 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 8,938	\$ 8,902	\$ 8,959
超過 1 年但不超過 5 年	20,506	18,459	22,629
	<u>\$ 29,444</u>	<u>\$ 27,361</u>	<u>\$ 31,588</u>

二五、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 105 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。

二六、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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 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	\$ -	\$ 382	\$ -	\$ 382

105 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	\$ -	\$ 600	\$ -	\$ 600

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

106 年及 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	\$ 382	\$ 600	\$ 7
放款及應收款（註1）	1,140,840	1,194,169	1,168,637
備供出售金融資產（註2）	3,095	3,095	17,945
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,230,687	1,104,686	1,023,306

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、應付票據、應付帳款、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、應付款項及短期借款。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 0% 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 23% 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 32,598	\$ 25,980	\$ 26,962
<u>負 債</u>			
美 金	125,036	77,393	69,642
港 幣	109	212	-

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 382	\$ 600	\$ 7

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
		106年1月1日			105年1月1日	
		至9月30日			至9月30日	
損	益	(\$ 21)			(\$ 16)	

(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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 6,162	\$ 6,952	\$ 159
具現金流量利率風險			
—金融負債	340,000	165,000	330,000

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少／增加 212 仟元及 205 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約條款之遵循。

(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。

106 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	-	\$ 727,817	\$ 103,793	\$ 52,775	\$ 140	\$ 884,525
浮動利率工具	1.21%	340,000	-	-	-	340,000
固定利率工具	0.74%	167	334	1,504	6,181	8,186
		<u>\$1,067,984</u>	<u>\$ 104,127</u>	<u>\$ 54,279</u>	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$1,232,711</u>

105 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	-	\$ 410,851	\$ 473,456	\$ 48,287	\$ 140	\$ 932,734
浮動利率工具	1.21%	165,000	-	-	-	165,000
固定利率工具	0.74%	167	334	1,504	7,684	9,689
		<u>\$ 576,018</u>	<u>\$ 473,790</u>	<u>\$ 49,791</u>	<u>\$ 7,824</u>	<u>\$1,107,423</u>

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>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 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 340,000 仟元、165,000 仟元及 330,000 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。

106 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
總額交割						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 90,247	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(89,865)	-	-	-	-	-
	<u>\$ 382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 48,734	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(48,134)	-	-	-	-
		<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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>

(2) 銀行融資及授信額度

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
融資及授信額度			
已動用金額	\$ 347,100	\$ 191,200	\$ 371,200
未動用金額	<u>442,900</u>	<u>698,800</u>	<u>418,800</u>
	<u>\$ 790,000</u>	<u>\$ 890,000</u>	<u>\$ 790,000</u>

上述銀行融資及授信額度之已動用金額係包括 6,000 仟元進口貨物先放後稅保證額度及 1,100 仟元商務加油卡保證額度。

二七、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) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
威盛電子股份有限公司	合併公司董事長與關係企業董事長係同一人
威盛芯科技股份有限公司	合併公司董事長與關係企業董事長係同一人
威鋒電子股份有限公司	合併公司董事長與關係企業董事長係同一人
建達國際（香港）有限公司	合併公司董事長為關係企業之董事
宏達國際電子股份有限公司	合併公司董事長與關係企業董事長互為配偶

(二) 營業收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷 貨				
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ 63	\$ 66	\$ 308	\$ 573
合併公司董事長為關係 企業之董事	-	6,292	309	12,952
合併公司董事長與關係 企業董事長互為配偶	473	272	1,935	1,280
	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 14,805</u>

對關係人之銷貨交易條件及付款條件與一般客戶雷同。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ 70	\$ 58	\$ 74
合併公司董事長與關係 企業董事長互為配偶	-	140	118
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 192</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

106年及105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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,926	\$ 2,404	\$ 5,778	\$ 5,733
退職後福利	54	63	162	137
	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ 5,870</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。

(五) 其他關係人交易

1. 其他應收款

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
合併公司董事長為關 係企業之董事	\$ -	\$ 74	\$ 37

主要係租金及管理服務收入等所產生。

2. 暫收款

關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105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

主要係暫收租金等所產生。

3. 租金收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105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

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105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	\$ -	\$ 106	\$ 71	\$ 318

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。

二八、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及銷貨合約之保證金：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
存出保證金	\$ 1,200	\$ 1,560	\$ 360

二九、重大或有事項及未認列合約承諾

(一) 合併公司截至 106 月 9 月 30 日止，因進口貨物先放後稅向銀行開立保證額度為 6,000 仟元。

(二) 合併公司截至 106 月 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 1,100 仟元。

三十、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
Lenovo Technology B.V. - Taiwan Branch	106.04.01~108.03.31	1. 代理銷售 Lenovo 相關產品。 2. 合約到期得延展 2 年。
Cisco International Limited	106.08.09~107.08.08	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。
HEWLETT-PACKARD Taiwan LTD	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。
Computer Associates Limited	106.02.01~107.01.31	1. CA 軟體經銷權。 2. 合約到期自動延展 1 年。
Citrix Systems Asia Pacific Pty Ltd.	105.01.01~106.12.31	1. 代理銷售 Citrix 軟硬體產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
Dell B.V. Taiwan Branch	106.07.29~107.07.28	1. 代理銷售 NetApp 系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
TP-LINK TECHNOLOGIES CO., LTD.	106.01.01~106.12.31	1. 代理銷售 TP-LINK 網通系列產品。 2. 一年一簽。
OCZ Storage Solutions, Inc.	106.01.01~106.12.31	1. 代理銷售 OCZ 系列產品。 2. 合約到期得自動展延一年。
Seagate Singapore International Headquarters Pte. Ltd.	104.05.27~任一方 30 天前書面通知終止，否則繼續延展	代理銷售 SEAGATE 系列產品。
優派國際股份有限公司	106.01.01~106.12.31	1. 代理銷售投影機、智慧型觸控產品及 LCD/LED 液晶顯示器。 2. 一年一簽。
友旺科技股份有限公司	106.03.11~107.03.10	1. 代理銷售產品：智慧電視棒、電視盒及銀髮族手機等。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
臺灣三星電子股份有限公司	106.01.01~106.12.31	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。

（接次頁）

(承前頁)

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
台灣沃科聲商貿股份有限公司	106.01.01~106.12.31	1. 代理銷售產品：影音娛樂及配件。 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	105.07.01~107.06.30	1. 代理銷售產品：印表機及耗材。 2. 合約到期得自動展延 1 年為限。
台灣佳能資訊股份有限公司	106.01.01~106.12.31	1. 代理銷售產品：印表機。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
台灣明尼蘇達礦業製造股份有限公司	106.01.01~106.12.31	1. 代理銷售空氣清淨機、淨水器及檯燈系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
神達國際股份有限公司	105.07.04~107.07.03	1. 代理銷售產品：衛星導航器。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
忠欣股份有限公司	106.01.07~107.01.06	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	106.04.11~107.04.10	1. 代理銷售產品：Seagate HDD。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
元熙科技股份有限公司	106.09.22~107.09.21	1. 代理銷售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	105.11.12~106.11.11	1. 代理銷售藍芽喇叭等影音產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。

三一、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：

106 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	\$ 1,077	30.28	\$ 32,598
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	13	30.28	382
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	4,129	30.28	125,036
港 幣	28	3.88	109

(接次頁)

(承前頁)

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	806		32.25	\$	25,980		
非貨幣性項目								
美 金		19		32.25		600		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		2,400		32.25		77,393		
港 幣		51		4.16		212		

105 年 9 月 30 日

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

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外	幣	106年7月1日至9月30日			105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	30.26 (美元：新台幣)		\$ 136	31.72 (美元：新台幣)		\$ 664
港	幣	3.87 (港幣：新台幣)		-	4.09 (港幣：新台幣)		13
				\$ 136			\$ 677

外	幣	106年1月1日至9月30日			105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	30.5 (美元：新台幣)		\$ 680	32.43 (美元：新台幣)		\$ 3,291
港	幣	3.92 (港幣：新台幣)		2	4.18 (港幣：新台幣)		4
				\$ 682			\$ 3,295

三二、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。(附註七及二六)
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)

三三、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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日地區別收入明細如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 4,608,673	\$ 4,962,427
香港及大陸	<u>13,443</u>	<u>47,314</u>
	<u>\$ 4,622,116</u>	<u>\$ 5,009,741</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 106 年及 105 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：

客 戶	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	佔營業 淨額 %	金 額	佔營業 淨額 %
A 客戶	<u>\$ 483,285</u>	<u>10</u>	<u>\$ 472,236</u>	<u>9</u>

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				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： 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	\$ 3,095	5%	\$ -	

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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	106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	\$ 6,486	定期結算或以債權債務互抵，收款期間較一般對象為長。	-
0	"	"	1	應收關係企業款	22,212	"	1

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

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	(\$ 368)	\$ 838	\$ 838	