

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107及106年第1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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24~26		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	26~42		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	49~51		二九
	(八) 質 押 之 資 產	51		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	51		三一
	(十) 其 他	43~49、52~54		二七~二八、 三二~三三
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55、57~59		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55、57~59		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	55		三四
	(十二) 部 門 資 訊	55~56		三五

會計師核閱報告

建達國際股份有限公司 公鑒：

前 言

建達國際股份有限公司及其子公司（建達集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 26,623 仟元及新台幣 20,801 仟元，分別佔合併資產總額之 1.10% 及 1.16%；負債總額分別為新台幣 833 仟元及新台幣 1,107 仟元，分別佔合併負債總額之 0.06% 及 0.14%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31

日之綜合損益分別為新台幣 171 仟元及新台幣 970 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 1.25% 及 (10.49%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達建達集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 得 泰

鄭得泰



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 107 年 5 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 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 67,440	3		\$ 63,094	3		\$ 68,022	4	
1150	應收票據(附註三、四、五及十)	93,922	4		100,274	4		44,548	3	
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五及十)	1,075,350	45		1,050,483	46		774,581	43	
1180	應收帳款—關係人(附註三、四、五、十及二九)	14	-		126	-		789	-	
1200	其他應收款(附註三、四、十及二九)	28,460	1		6,317	-		1,155	-	
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	78	-		78	-		-	-	
130X	存貨(附註五及十一)	753,802	31		722,370	31		563,606	31	
1410	預付款項(附註十五)	25,066	1		12,468	1		2,093	-	
1479	其他流動資產(附註十五)	178,424	7		175,335	8		167,084	9	
1481	待退回產品權利(附註四、五、十五及二二)	28,547	1		-	-		-	-	
11XX	流動資產總計	2,251,103	93		2,130,545	93		1,621,878	90	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、八及二八)	3,120	-		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四、九及二 八)	-	-		3,095	-		3,095	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	139,715	6		140,744	6		144,199	8	
1801	電腦軟體(附註十四)	359	-		470	-		453	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二四)	20,238	1		16,332	1		17,222	1	
1920	存出保證金(附註三、四、十五及三十)	9,440	-		9,539	-		13,616	1	
15XX	非流動資產總計	172,872	7		170,180	7		178,585	10	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,423,975	100		\$ 2,300,725	100		\$ 1,800,463	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四、十六及二八)	\$ 636,000	27		\$ 320,000	14		\$ 195,000	11	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註三、 四、七及二八)	19	-		301	-		272	-	
2150	應付票據(附註十七)	2	-		1,982	-		-	-	
2170	應付帳款(附註十七)	533,475	22		769,600	33		451,966	25	
2200	其他應付款(附註十九)	101,482	4		105,103	5		128,207	7	
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	5,391	-		902	-		1,835	-	
2355	應付租賃款—流動(附註十八)	1,283	-		1,238	-		1,112	-	
2399	其他流動負債(附註四、五、十九及二二)	117,538	5		85,927	4		22,445	1	
21XX	流動負債總計	1,395,190	58		1,285,053	56		800,837	44	
	非流動負債									
2613	應付租賃款—非流動(附註十八)	4,303	-		4,641	-		5,586	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	6,836	-		7,051	-		8,686	1	
2645	存入保證金(附註十九)	140	-		140	-		140	-	
25XX	非流動負債總計	11,279	-		11,832	-		14,412	1	
2XXX	負債總計	1,406,469	58		1,296,885	56		815,249	45	
	權益(附註三及二一)									
	股本									
3110	普通股	908,896	37		908,896	40		908,896	50	
	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	1	
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	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	15,618	1		15,618	1		15,168	1	
3350	未分配盈餘(累計虧損)	27,799	1		11,908	-		(6,268)	-	
3300	保留盈餘總計	43,417	2		27,526	1		8,900	1	
3400	其他權益	(2,225)	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	1,017,506	42		1,003,840	44		985,214	55	
	負債與權益總計	\$ 2,423,975	100		\$ 2,300,725	100		\$ 1,800,463	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 107 年 5 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註三、四、五、 二二、二九及三五）				
4100	銷貨收入	\$ 1,899,302	100	\$ 1,467,715	100
4800	其他營業收入	<u>1,463</u>	<u>-</u>	<u>1,948</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>1,900,765</u>	<u>100</u>	<u>1,469,663</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十一及二三）				
5110	銷貨成本	1,812,106	95	1,418,027	97
5800	其他營業成本	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>1,812,141</u>	<u>95</u>	<u>1,418,052</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利	88,624	5	51,611	3
6000	營業費用（附註三、四、五、 十、二十、二三及二九）	<u>72,694</u>	<u>4</u>	<u>64,992</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利（損）	<u>15,930</u>	<u>1</u>	<u>(13,381)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出（附註 七、二三、二九及三三）				
7010	其他收入	940	-	1,778	-
7020	其他利益及損失	(800)	-	2,677	-
7050	財務成本	<u>(1,838)</u>	<u>-</u>	<u>(993)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(1,698)</u>	<u>-</u>	<u>3,462</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	14,232	1	(9,919)	(1)
7950	所得稅（費用）利益（附註 四及二四）	<u>(864)</u>	<u>-</u>	<u>673</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>13,368</u>	<u>1</u>	<u>(9,246)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二四）						
8310	不重分類至損益之項目						
8349	與不重分類之項目						
	相關之所得稅	\$	273	-	\$	-	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計		273	-		-	-
8500	本期綜合損益總額	\$	13,641	1	(\$	9,246)	(1)
	淨利（損）歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	13,368	1	(\$	9,246)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	13,641	1	(\$	9,246)	(1)
	每股盈餘（虧損）（附註二五）						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	0.15		(\$	0.10)	
9810	稀 釋	\$	0.15		(\$	0.10)	

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 107 年 5 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其 他 權 益	權 益 總 額
				發	庫	處	其	法	未	(	未	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	
				行	藏	分	他	定	分	累 積 虧 損	分 配 盈 餘		
				溢	股	資		盈	公				
				價	交	產		餘	積				
					易	增		公					
						益		積					
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 908,896		\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 15,168		\$ 2,978		\$ -	\$ 994,460
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-		-	-	-	-	-		(9,246)		-	(9,246)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 908,896		\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 15,168		(\$ 6,268)		\$ -	\$ 985,214
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 908,896		\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 15,618		\$ 11,908		\$ -	\$1,003,840
A3	追溯適用之影響數	-		-	-	-	-	-		2,250		(2,225)	25
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	908,896		34,164	8,600	46	24,608	15,618		14,158		(2,225)	1,003,865
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-		-	-	-	-	-		13,368		-	13,368
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-		-	-	-	-	-		273		-	273
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-		-	-	-	-	-		13,641		-	13,641
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 908,896		\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 15,618		\$ 27,799		(\$ 2,225)	\$1,017,506

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 107 年 5 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 14,232	(\$ 9,919)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,160	1,336
A20200	攤銷費用	111	110
A20300	預期信用減損損失（呆帳迴轉 利益）	471	(2,068)
A20900	財務成本	1,838	993
A21200	利息收入	(34)	(33)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	70
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	600
A31130	應收票據	6,352	49,349
A31150	應收帳款	(25,338)	224,425
A31160	應收帳款－關係人	112	(591)
A31180	其他應收款	(22,143)	2,633
A31200	存 貨	(31,432)	23,417
A31230	預付款項	(12,598)	1,493
A31240	其他流動資產（含待退回產品 權利）	(31,636)	312
A32110	持有供交易之金融負債	(282)	272
A32130	應付票據	(1,980)	(2,002)
A32150	應付帳款	(236,125)	(343,490)
A32180	其他應付款	(3,621)	211
A32230	其他流動負債	31,611	6,908
A32240	淨確定福利負債	(215)	(25)
A33000	營運產生之現金流出	(309,517)	(45,999)
A33100	收取之利息	34	33

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 1,838)	(\$ 1,003)
A33500	支付之所得稅	(8)	(340)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(311,329)	(47,309)
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(424)	(254)
B03700	存出保證金增加	(60)	(1,000)
B03800	存出保證金減少	159	781
B04500	取得無形資產	-	(147)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(325)	(620)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	316,000	30,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	316,000	30,000
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	4,346	(17,929)
E00100	期初現金及約當現金餘額	63,094	85,951
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 67,440	\$ 68,022

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 107 年 5 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

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 107 年 5 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 63,094	\$ 63,094
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,157,200	1,157,200
衍生工具	持有供交易金融負債	強制透過損益按公允價值衡量	301	301
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,095	3,120
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	9,539	9,539

	107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)	107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	107年1月1日 其 他 權 益 影 響 數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	\$ -	\$ 3,095	\$ 25	\$ 3,120	\$ 2,250	(\$ 2,225)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	3,095	(3,095)	-	-	-	-
合 計	\$ 3,095	\$ -	\$ 25	\$ 3,120	\$ 2,250	(\$ 2,225)

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－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分別調整增加 25 仟元。

應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

除上述會計政策之重大變動，合併公司評估 IFRS 9 生效時對財務狀況與財務績效並無重大影響。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

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，故係該交易中之主理人。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。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

除上述會計政策之重大變動，合併公司評估 IFRS 15 生效時對財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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、有關法令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，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(c) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(d) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質

而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；
公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子設備及周邊產品之銷售。由於電子設備及周邊產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。網路銷售之電子設備及周邊產品係於產品起運時認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款（含關係人）、票據及催收款帳面金額分別為 1,150,883 仟元及 819,918 仟元（分別扣除備抵呆帳 116,260 仟元及 116,481 仟元後之淨額）。

(三) 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 753,802 仟元、722,370 仟元及 563,606 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 88,779 仟元、84,290 仟元及 88,051 仟元後之淨額）。

(四) 所得稅

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 20,238 仟元、16,332 仟元及 17,222 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。

(五) 收入認列

附註二二說明合併公司將商品出售給一主要客戶後，依據商業慣例，會給予客戶一定期間之退貨權，如有瑕疵合併公司須讓其退貨，致合併公司於未來有退貨。依據歷史經驗，合併公司管理階層必須考量相關交易是否於當期認列為收入，以與合併公司起運商品時認列收入之會計政策一致，或宜將該金額遞延至客戶使用時認列收入。

於進行該等判斷時，管理階層考量 IFRS 15 之收入認列條件，尤其考量合併公司是否已移轉商品之控制予買方。經詳細量化合併公司之退貨或折讓之負債，並考量客戶依協議而要求進一步退回作業或限制後，管理階層確信商品之控制已移轉，故收入於商品交付當期認列應屬適當，同時，亦認列退貨或折讓之退款負債及待退回產品權力。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 140	\$ 140	\$ 220
銀行支票及活期存款	67,300	62,954	67,802
	<u>\$ 67,440</u>	<u>\$ 63,094</u>	<u>\$ 68,022</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
一遠期外匯合約	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 272</u>
流動	\$ 19	\$ 301	\$ 272
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 272</u>

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事交易目的之金融資產及負債買賣所產生之淨損分別為 77 仟元及 16 仟元，帳列金融資產評價損益及淨外幣兌換損益－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>107 年 3 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	107.04.09~107.04.26	USD 2,163/NTD 62,977
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.02~107.01.29	USD 2,087/NTD 62,424
<u>106 年 3 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.17	USD 1,200/NTD 36,666

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	<u>107年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 3,120</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>	
國內未上市（櫃）股票普通股	
新儲域科技股份有限公司	<u>\$ 3,120</u>

合併公司於 92 年 4 月與數技股份有限公司合併而取得新儲域科技股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）股票普通股		
新儲域科技股份有限公司	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 3,095</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。

合併公司於 92 年 4 月與數技股份有限公司合併而取得新儲域科技股份有限公司普通股取得成本為 5,345 仟元，並於 105 年因持續虧損，故認列減損損失 2,250 仟元，截至 106 年 12 月 31 日帳面價值為 3,095 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 94,697	\$ 101,049	\$ 45,323
減：備抵損失	(<u>775</u>)	(<u>775</u>)	(<u>775</u>)
	<u>\$ 93,922</u>	<u>\$ 100,274</u>	<u>\$ 44,548</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 1,077,817	\$ 1,055,570	\$ 778,204
應收帳款－關係人	14	126	789
減：備抵損失	(<u>2,467</u>)	(<u>5,087</u>)	(<u>3,623</u>)
	<u>\$ 1,075,364</u>	<u>\$ 1,050,609</u>	<u>\$ 775,370</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 28,460</u>	<u>\$ 6,317</u>	<u>\$ 1,155</u>

應收帳款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用評估良好之對象進行交易，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。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。另透過每年由行政部之信用帳務管理處複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司將重分類至催收款（帳列非流動資產項下），請參閱附註十五。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.02%	0.25%~2.46%	45.83%	100.00%	
總帳面金額	\$ 972,612	\$ 101,762	\$ 2,931	\$ 526	\$ 1,077,831
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>195</u>)	(<u>403</u>)	(<u>1,343</u>)	(<u>526</u>)	(<u>2,467</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 972,417</u>	<u>\$ 101,359</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,075,364</u>

應收票據、帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

107年1月1日至3月31日

	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額（IAS 39）	\$ 775	\$ 5,087	\$ 110,398
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
期初餘額（IFRS 9）	775	5,087	110,398
加：本期提列呆帳費用	-	-	3,091
減：本期迴轉呆帳費用	-	(<u>2,620</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 113,489</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

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 12 月 31 日及 3 月 31 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12月31日	106年3月31日
未逾期帳款	\$ 917,368	\$ 691,767
1 天至 30 天	126,451	55,805
31 天至 90 天	7,426	28,111
90 天以上	4,451	3,310
合 計	<u>\$ 1,055,696</u>	<u>\$ 778,993</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3月31日		
	應 收 票 據	應 收 帳 款	催 收 款
期初餘額	\$ 775	\$ 7,513	\$ 112,086
減：本期迴轉呆帳費用	-	(2,068)	-
減：本期實際沖銷	-	(1,825)	-
加（減）：本期重分類	-	3	(3)
期末餘額	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 112,083</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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，其金額分別為 87,966 仟元、88,193 仟元及 88,045 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。

十一、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	<u>\$ 753,802</u>	<u>\$ 722,370</u>	<u>\$ 563,606</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 4,489 仟元及 5,482 仟元。

十二、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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
建達公司	鼎漢公司	買賣業務	100%	100%	100%

鼎漢公司係非重要子公司且 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

十三、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
每一類別之帳面金額			
土 地	\$ 101,563	\$ 101,563	\$ 101,563
房屋及建築	28,235	28,529	29,413
電腦設備	1,912	2,168	3,326
運輸設備	65	76	130
生財設備	667	618	404
租賃資產	7,068	7,550	8,995
租賃改良	205	240	368
	<u>\$ 139,715</u>	<u>\$ 140,744</u>	<u>\$ 144,199</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								
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	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	(139)	-	-	-	-	(139)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 10,998</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 5,601</u>	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 174,874</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 10,998	\$ 1,994	\$ 5,998	\$ 9,640	\$ 5,768	\$ 175,271
增 添	-	-	-	-	131	-	-	131
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 10,998</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 6,129</u>	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 175,402</u>
累計折舊								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 9,603)	(\$ 7,338)	(\$ 1,843)	(\$ 5,107)	(\$ 163)	(\$ 5,354)	(\$ 29,408)
處 分	-	-	69	-	-	-	-	69
折舊費用	-	(294)	(403)	(21)	(90)	(482)	(46)	(1,336)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,897)</u>	<u>(\$ 7,672)</u>	<u>(\$ 1,864)</u>	<u>(\$ 5,197)</u>	<u>(\$ 645)</u>	<u>(\$ 5,400)</u>	<u>(\$ 30,675)</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 10,781)	(\$ 8,830)	(\$ 1,918)	(\$ 5,380)	(\$ 2,090)	(\$ 5,528)	(\$ 34,527)
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(294)	(256)	(11)	(82)	(482)	(35)	(1,160)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,075)</u>	<u>(\$ 9,086)</u>	<u>(\$ 1,929)</u>	<u>(\$ 5,462)</u>	<u>(\$ 2,572)</u>	<u>(\$ 5,563)</u>	<u>(\$ 35,687)</u>

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 453</u>
	<u>金 額</u>		
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額			\$ 2,083
單獨取得			<u>147</u>
106 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 2,230</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>(110)</u>
106 年 3 月 31 日餘額			<u>(\$ 1,777)</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額			\$ 2,545
單獨取得			<u>-</u>
107 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 2,545</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107 年 1 月 1 日餘額			(\$ 2,075)
攤銷費用			<u>(111)</u>
107 年 3 月 31 日餘額			<u>(\$ 2,186)</u>

十五、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
留抵稅額	\$ 177,488	\$ 174,989	\$ 166,660
待退回產品權利(附註二二)	28,547	-	-
預付款項	25,066	12,468	2,093
存出保證金	9,440	9,539	13,616
暫付款	563	258	43
應收營業稅	373	88	381
催收款	113,489	110,398	112,083
減：備抵呆帳	(113,489)	(110,398)	(112,083)
	<u>\$ 241,477</u>	<u>\$ 197,342</u>	<u>\$ 182,793</u>
流動	\$ 232,037	\$ 187,803	\$ 169,177
非流動	<u>9,440</u>	<u>9,539</u>	<u>13,616</u>
	<u>\$ 241,477</u>	<u>\$ 197,342</u>	<u>\$ 182,793</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司存出保證金中屬假扣押及銷售合約擔保品之金額分別為 1,200 仟元、1,200 仟元及 1,560 仟元，請參閱附註三十。

十六、借 款

短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 500,000	\$ 228,000	\$ 120,000
購料借款	<u>136,000</u>	<u>92,000</u>	<u>75,000</u>
	<u>\$ 636,000</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 195,000</u>

信用額度借款之利率於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 1.20%-1.25% 及 1.20%-1.22%。

購料借款之利率於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為 1.20%。

十七、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ 2	\$ 1,982	\$ -
應付帳款	<u>533,475</u>	<u>769,600</u>	<u>451,966</u>
	<u>\$ 533,477</u>	<u>\$ 771,582</u>	<u>\$ 451,966</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
最低租賃給付			
1 年以內	\$ 2,005	\$ 2,005	\$ 2,005
超過 1 年但不超過 5 年	<u>5,178</u>	<u>5,679</u>	<u>7,183</u>
	7,183	7,684	9,188
減：未來財務費用	(<u>1,597</u>)	(<u>1,805</u>)	(<u>2,490</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 6,698</u>
流 動	\$ 1,283	\$ 1,238	\$ 1,112
非 流 動	<u>4,303</u>	<u>4,641</u>	<u>5,586</u>
	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 6,698</u>

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已確定，107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之隱含利率均為 8.84%。

107 年 3 月 31 日 / 106 年 12 月 31 日 / 106 年 3 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。

十九、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款			
應付回饋金	\$ 67,254	\$ 60,817	\$ 97,313
應付薪資及獎金	15,497	26,219	14,643
應付運費	3,220	3,373	4,661
應付進出口費用	1,853	3,692	1,880
應付退休金	1,806	1,739	1,712
應付勞務費	1,576	1,705	1,217
應付員工紅利	1,532	793	220
代 收 款	1,309	1,367	1,527
其 他	<u>7,435</u>	<u>5,398</u>	<u>5,034</u>
	<u>\$ 101,482</u>	<u>\$ 105,103</u>	<u>\$ 128,207</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他負債			
暫收款	\$ 86,292	\$ 78,130	\$ 6,252
退款負債(附註二二)	29,884	-	-
存入保證金	140	140	140
預收款項	-	7,785	16,169
其他	1,362	12	24
	<u>\$ 117,678</u>	<u>\$ 86,067</u>	<u>\$ 22,585</u>
流動			
—其他應付款	<u>\$ 101,482</u>	<u>\$ 105,103</u>	<u>\$ 128,207</u>
—其他負債	<u>\$ 117,538</u>	<u>\$ 85,927</u>	<u>\$ 22,445</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>\$ 140</u>

二十、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為59仟元及142仟元。

二一、權益

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
普通股	\$ 908,896	\$ 908,896	\$ 908,896
資本公積	67,418	67,418	67,418
保留盈餘	41,167	27,526	8,900
其他權益	25	-	-
	<u>\$1,017,506</u>	<u>\$ 1,003,840</u>	<u>\$ 985,214</u>

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	24,608	24,608	24,608
	<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%。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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。

本公司於 107 年 3 月 26 日舉行董事會及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	
	106年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$ 915	\$ 450

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

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

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(2,225)
期初/期末餘額 (IFRS 9)	(\$ 2,225)

二、收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,899,302	\$ 1,467,715
其他營業收入	1,463	1,948
	<u>\$ 1,900,765</u>	<u>\$ 1,469,663</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

依商業慣例，合併公司接受電子設備及周邊產品之退貨，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利。請參閱附註十五及十九。

(二) 合約餘額

	107年3月31日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 1,169,286</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 568	\$ 439
利息收入		
銀行存款	34	33
其 他	<u>338</u>	<u>1,306</u>
	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 1,778</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
持有供交易之金融商品評價 損失	\$ -	(\$ 272)
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產／負債評價 損益	(19)	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	(70)
什項支出	(1,306)	(28)
呆帳回升利益	-	2,068
淨外幣兌換利益	<u>525</u>	<u>979</u>
	<u>(\$ 800)</u>	<u>\$ 2,677</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,573	\$ 993
財務費用	<u>265</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 993</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,160	\$ 1,336
無形資產	<u>111</u>	<u>110</u>
合 計	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 1,446</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,160</u>	<u>1,336</u>
	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,336</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>111</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 110</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,807	\$ 1,713
確定福利計畫（附註二十）	<u>59</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 1,855</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,866</u>	<u>1,855</u>
	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 1,855</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。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5%
董監事酬勞	-

金 額

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 739
董監事酬勞	\$ -

另因 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，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 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 27 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 573	\$ 220
董監事酬勞	-	-

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$ 5,482</u>

二四、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,497	\$ 12
遞延所得稅		
本期產生者	(969)	(685)
稅率變動	(<u>2,664</u>)	<u>-</u>
	(<u>3,633</u>)	(<u>685</u>)
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>\$ 864</u>	(<u>\$ 673</u>)

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	<u>\$ 273</u>	<u>\$ -</u>

(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 104 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 105 年度。

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.15</u>	<u>(\$ 0.10)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.15</u>	<u>(\$ 0.10)</u>

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 13,368</u>	<u>(\$ 9,246)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 13,368</u>	<u>(\$ 9,246)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響 －員工酬勞	<u>77</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>90,967</u>	<u>90,890</u>

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 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

二六、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 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 9,163	\$ 8,863	\$ 9,094
超過 1 年但不超過 5 年	<u>20,252</u>	<u>22,229</u>	<u>15,123</u>
	<u>\$ 29,415</u>	<u>\$ 31,092</u>	<u>\$ 24,217</u>

二七、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。

二八、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

107 年 3 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負債				
衍生工具	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 19

106 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負債				
衍生工具	\$ -	\$ 301	\$ -	\$ 301

106 年 3 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負債				
衍生工具	\$ -	\$ 272	\$ -	\$ 272

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,229,833	\$ 902,711
備供出售金融資產（註2）	-	3,095	3,095
按攤銷後成本衡量（註3）	1,274,626	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	3,120	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	19	301	272
按攤銷後成本衡量（註4）	1,392,861	1,280,834	788,263

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按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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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、暫收款及退款負債等按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工具投資、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 25% 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 29,081	\$ 22,372	\$ 38,706
<u>負 債</u>			
美 金	108,645	91,871	47,800
港 幣	104	108	110

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>負 債</u>			
美 金	\$ 19	\$ 301	\$ 272

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
	107年1月1日			106年1月1日	
	至3月31日			至3月31日	
損	(\$ 133)			\$ 229	
益					

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 5,586	\$ 5,879	\$ 6,698
具現金流量利率風險			
—金融負債	636,000	320,000	195,000

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之

稅後淨利將增加 127 仟元及 40 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。

107 年 3 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
無附息負債	-	\$ 365,698	\$ 260,922	\$ 94,631	\$ 140	\$ 721,391
浮動利率工具	1.22%	636,000	-	-	-	636,000
固定利率工具	0.74%	167	334	1,504	5,178	7,183
退款負債		-	29,884	-	-	29,884
		<u>\$1,001,865</u>	<u>\$ 291,140</u>	<u>\$ 96,135</u>	<u>\$ 5,318</u>	<u>\$1,394,458</u>

106 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
無附息負債	-	\$ 592,171	\$ 292,423	\$ 70,221	\$ 140	\$ 954,955
浮動利率工具	1.22%	320,000	-	-	-	320,000
固定利率工具	0.74%	167	334	1,504	5,679	7,684
		<u>\$ 912,338</u>	<u>\$ 292,757</u>	<u>\$ 71,725</u>	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$1,282,639</u>

106 年 3 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
無附息負債	-	\$ 249,659	\$ 285,747	\$ 51,019	\$ 140	\$ 586,565
浮動利率工具	1.21%	195,000	-	-	-	195,000
固定利率工具	0.74%	167	334	1,504	7,183	9,188
		<u>\$ 444,826</u>	<u>\$ 286,081</u>	<u>\$ 52,523</u>	<u>\$ 7,323</u>	<u>\$ 790,753</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 1 個月之期間內，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 636,000 仟元、320,000 仟元及 195,000 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。

107 年 3 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>						
<u>遠期外匯合約</u>						
一流 入	\$	62,958	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(	62,977)	-	-	-	-
	(	19)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106 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	\$ 62,123	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(62,424)	-	-	-	-
		(\$ 301)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106 年 3 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	\$ 36,394	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(36,666)	-	-	-	-
		(\$ 272)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 銀行融資及授信額度

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
融資及授信額度			
已動用金額	\$ 643,100	\$ 327,100	\$ 217,100
未動用金額	146,900	462,900	672,900
	<u>\$ 790,000</u>	<u>\$ 790,000</u>	<u>\$ 890,000</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。

二九、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

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司董事長與關係企業 董事長係同一人／其他	\$ 13	\$ 90
合併公司董事長為關係企業 之董事／其他	-	309
合併公司董事長與關係企業 董事長互為配偶／其他	69	367
	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 766</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 / 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人 ／其他	\$ 14	\$ 54	\$ 95
合併公司董事長為關係 企業之董事／其他	-	-	309
合併公司董事長與關係 企業董事長互為配偶 ／其他	-	72	385
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 789</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,474	\$ 1,926
退職後福利	73	54
	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 1,980</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. 租金收入

關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司董事長與關係企業董事長係同一人／其他	\$ 148	\$ 148

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。

2. 什項收入

關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司董事長為關係企業之董事／其他	\$ -	\$ 71

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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供予融資借款、法院執行假扣押及銷售合約之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
存出保證金	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,560
不動產、廠房及設備	65,740	65,885	-
	<u>\$ 66,940</u>	<u>\$ 67,085</u>	<u>\$ 1,560</u>

三一、重大或有事項及未認列合約承諾

(一) 合併公司截至 107 月 3 月 31 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 107 月 3 月 31 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。

三二、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：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	107.02.01~108.01.31	1. CA 軟體經銷權。 2. 合約到期自動延展 1 年。
Citrix Systems Asia Pacific Pty Ltd.	107.01.01~108.12.31	1. 代理銷售 Citrix 軟硬體產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
NetApp BV	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.	107.01.01~107.12.31	1. 代理銷售 TP-LINK 網通系列產品。 2. 一年一簽。
OCZ Storage Solutions, Inc.	107.01.01~107.12.31	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	107.01.01~107.12.31	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	107.03.11~108.03.10	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。

（接次頁）

(承前頁)

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
臺灣三星電子股份有限公司	107.01.01~107.12.31	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	107.01.01~107.12.31	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	107.01.01~107.12.31	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	107.01.01~107.12.31	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。
神達電腦股份有限公司	106.07.04~107.07.03	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	107.01.07~108.01.06	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	107.04.11~108.04.10	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	106.11.12~107.11.11	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。

三三、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：

107年3月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 999 29.11	\$ 29,081

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金	\$	3,732		29.11	\$	108,645		
港 幣		28		3.71		104		
非貨幣性項目								
美 金		1		29.11		19		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	751		29.78	\$	22,372		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		3,085		29.78		91,871		
港 幣		28		3.82		108		
非貨幣性項目								
美 金		10		29.78		301		

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	1,277		30.31	\$	38,706		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		1,577		30.31		47,800		
港 幣		28		3.91		110		
非貨幣性項目								
美 金		9		30.31		272		

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
外 幣	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美 元	29.30 (美元：新台幣)		\$ 525	31.10 (美元：新台幣)		\$ 977
港 幣	3.75 (港幣：新台幣)		-	4.01 (港幣：新台幣)		2
			<u>\$ 525</u>			<u>\$ 979</u>

三四、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。(附註七及二八)
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)

三五、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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日地區別收入明細如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 1,898,737	\$ 1,467,632
香港及大陸	2,028	2,031
	<u>\$ 1,990,765</u>	<u>\$ 1,469,663</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	金 額	佔營業 淨額 %	金 額	佔營業 淨額 %
A 客戶	<u>\$ 209,705</u>	<u>11</u>	<u>\$ 164,593</u>	<u>11</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				未	備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	608	\$ 3,120	5%	\$ 3,120		

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	107年1月1日至3月31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	\$ 6,564	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	25,684	〃	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	\$ 92	\$ 171	\$ 171	