

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108及107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	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18~20		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	20~37		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	45~47		二八
	(八) 質 押 之 資 產	47		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	47		三十
	(十) 其 他	37~45、48~50		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	50~54		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	50~54		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	51		三三
	(十二) 部 門 資 訊	51		三四

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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十一所述，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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 24,341 仟元及新台幣 26,623 仟元，分別佔合併資產總額之 1.07%及 1.10%；負債總額分別為新台幣 1,318 仟元及新台幣 833 仟元，分別佔合併負債總額之 0.10%及 0.06%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(448)仟元及新台幣 171 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2.35%及 1.25%。

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 劉 書 琳

劉書琳



會計師 徐 文 亞

徐文亞



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 8 日

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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 (附註六)	\$	170,025	7	\$	114,740	5	\$	67,440	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二七)		5,012	-		5,007	-		-	-
1150	應收票據 (附註五及九)		106,031	5		134,120	5		93,922	4
1170	應收帳款淨額 (附註五及九)		951,039	42		1,114,542	44		1,075,350	45
1180	應收帳款—關係人 (附註五、九及二八)		186	-		98	-		14	-
1200	其他應收款 (附註九)		8,971	-		8,226	-		28,460	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二四)		78	-		78	-		78	-
130X	存貨 (附註五及十)		645,186	28		764,526	31		753,802	31
1410	預付款項 (附註十五及二八)		743	-		1,658	-		25,066	1
1479	其他流動資產 (附註十五)		172,217	8		180,774	7		178,424	7
1481	待退回產品權利 (附註五、十五及二二)		15,666	1		9,303	1		28,547	1
11XX	流動資產總計		<u>2,075,154</u>	<u>91</u>		<u>2,333,072</u>	<u>93</u>		<u>2,251,103</u>	<u>93</u>
	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 (附註八及二七)		2,360	-		2,360	-		3,120	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註三、四、十二及二九)		132,621	6		137,876	6		139,715	6
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)		30,534	1		-	-		-	-
1801	電腦軟體 (附註十四)		1,953	-		2,053	-		359	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二四)		33,568	2		33,175	1		20,238	1
1920	存出保證金 (附註十五及二九)		7,690	-		6,740	-		9,440	-
15XX	非流動資產總計		<u>208,726</u>	<u>9</u>		<u>182,204</u>	<u>7</u>		<u>172,872</u>	<u>7</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,283,880</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,515,276</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,423,975</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及二七)	\$	365,000	16	\$	380,000	15	\$	636,000	27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二七)		-	-		-	-		19	-
2150	應付票據 (附註十七)		7,579	-		6,165	-		2	-
2170	應付帳款 (附註十七)		672,488	29		887,917	35		533,475	22
2180	應付帳款—關係人 (附註十七及二八)		2,303	-		-	-		-	-
2200	其他應付款 (附註十九)		133,912	6		151,213	6		101,482	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)		10,681	1		10,681	1		5,391	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十三及二七)		11,339	1		-	-		-	-
2355	應付租賃款—流動 (附註三、四及十八)		-	-		1,428	-		1,283	-
2399	其他流動負債 (附註五、十九及二二)		100,686	4		91,099	4		117,538	5
21XX	流動負債總計		<u>1,303,988</u>	<u>57</u>		<u>1,528,503</u>	<u>61</u>		<u>1,395,190</u>	<u>58</u>
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十三及二七)		18,505	1		-	-		-	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註三、四及十八)		-	-		3,213	-		4,303	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		6,327	-		6,466	-		6,836	-
2645	存入保證金 (附註十九)		140	-		3,140	-		140	-
25XX	非流動負債總計		<u>24,972</u>	<u>1</u>		<u>12,819</u>	-		<u>11,279</u>	-
2XXX	負債總計		<u>1,328,960</u>	<u>58</u>		<u>1,541,322</u>	<u>61</u>		<u>1,406,469</u>	<u>58</u>
	權益 (附註二一)									
	股 本									
3110	普通 股		908,896	40		908,896	36		908,896	37
	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		16,533	1		16,533	1		15,618	1
3350	(累計虧損) 未分配盈餘	(	34,942	(2)	(	15,908	(1)	(	27,799	(1)
3300	保留盈餘總計	(	18,409	(1)	(	625	-	(	43,417	(2)
3400	其他權益	(	2,985	-	(	2,985	-	(	2,225	-
3XXX	權益總計		<u>954,920</u>	<u>42</u>		<u>973,954</u>	<u>39</u>		<u>1,017,506</u>	<u>42</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 2,283,880</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,515,276</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,423,975</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 108 年 5 月 8 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 108 年及 107 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
(虧損)盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註五、二二、二八及三四)						
4100	銷貨收入	\$ 1,679,477		100	\$ 1,899,302		100
4800	其他營業收入	<u>1,065</u>		-	<u>1,463</u>		-
4000	營業收入合計	<u>1,680,542</u>		<u>100</u>	<u>1,900,765</u>		<u>100</u>
	營業成本 (附註十、二三及二八)						
5110	銷貨成本	1,609,375		96	1,812,106		95
5800	其他營業成本	<u>58</u>		-	<u>35</u>		-
5000	營業成本合計	<u>1,609,433</u>		<u>96</u>	<u>1,812,141</u>		<u>95</u>
5900	營業毛利	<u>71,109</u>		<u>4</u>	<u>88,624</u>		<u>5</u>
	營業費用 (附註五、九、二十、二三及二八)						
6200	管理費用	76,918		4	72,223		4
6450	預期信用減損損失	<u>12,760</u>		<u>1</u>	<u>471</u>		-
6000	營業費用合計	<u>89,678</u>		<u>5</u>	<u>72,694</u>		<u>4</u>
6900	營業淨(損)利	(<u>18,569</u>)		(<u>1</u>)	<u>15,930</u>		<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註七、二三、二八及三二)						
7010	其他收入	972		-	940		-
7020	其他利益及損失	(<u>37</u>)		-	(<u>800</u>)		-
7050	財務成本	(<u>1,793</u>)		-	(<u>1,838</u>)		-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>858</u>)		-	(<u>1,698</u>)		-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨（損）利	(\$ 19,427)	(1)	\$ 14,232	1
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二四）	<u>393</u>	<u>-</u>	<u>(864)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨（損）利	<u>(19,034)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,368</u>	<u>1</u>
	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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>273</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益（淨 額）合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>273</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 19,034)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 13,641</u>	<u>1</u>
	淨（損）利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>(\$ 19,034)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 13,368</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>(\$ 19,034)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 13,641</u>	<u>1</u>
	每股（虧損）盈餘（附註二五）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>(\$ 0.21)</u>		<u>\$ 0.15</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.21)</u>		<u>\$ 0.15</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 108 年 5 月 8 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

		公 司 本 資 本						保 留 盈 餘		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	
代 碼		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 (累 積 虧 損)		權 益 總 額	
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	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 16,533	(\$ 15,908)	(\$ 2,985)	\$ 973,954	
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	-	(19,034)	-	(19,034)	
D5	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	(19,034)	-	(19,034)	
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 908,896	\$ 34,164	\$ 8,600	\$ 46	\$ 24,608	\$ 16,533	(\$ 34,942)	(\$ 2,985)	\$ 954,920	

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 108 年 5 月 8 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 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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(損)利	(\$ 19,427)	\$ 14,232
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,816	1,160
A20200	攤銷費用	230	111
A20300	預期信用減損損失	12,760	471
A20900	財務成本	1,793	1,838
A21200	利息收入	(177)	(34)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5)	-
A31130	應收票據	28,089	6,352
A31150	應收帳款	150,743	(25,338)
A31160	應收帳款－關係人	(88)	112
A31180	其他應收款	(745)	(22,143)
A31200	存 貨	119,340	(31,432)
A31230	預付款項	915	(12,598)
A31240	其他流動資產(含待退回產品權利)	2,194	(31,636)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(282)
A32130	應付票據	1,414	(1,980)
A32150	應付帳款	(215,429)	(236,125)
A32160	應付帳款－關係人	2,303	-
A32180	其他應付款	(15,683)	(3,621)
A32230	其他流動負債	9,587	31,611
A32240	淨確定福利負債	(139)	(215)
A33000	營運產生之現金流入(出)	81,491	(309,517)
A33100	收取之利息	177	34
A33300	支付之利息	(1,791)	(1,838)
A33500	支付之所得稅	-	(8)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	79,877	(311,329)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 2,658)	(\$ 424)
B03700	存出保證金增加	(975)	(60)
B03800	存出保證金減少	25	159
B04500	取得無形資產	(130)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,738)	(325)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	316,000
C00200	短期借款減少	(15,000)	-
C03100	存入保證金減少	(3,000)	-
C04020	租賃本金償還	(2,854)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(20,854)	316,000
EEEE	本期現金及約當現金增加數	55,285	4,346
E00100	期初現金及約當現金餘額	114,740	63,094
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 170,025	\$ 67,440

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108年5月8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 108 年及 107 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 108 年 5 月 8 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於首次適用日，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.23%~8.84%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 28,772
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 28,772
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 28,057
加：107 年 12 月 31 日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	4,641
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 32,698

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
不動產、廠房及設備	\$ 5,621	(\$ 5,621)	\$ -
使用權資產	-	33,678	33,678
資產影響	\$ 5,621	\$ 28,057	\$ 33,678

（接次頁）

(承前頁)

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
租賃負債—流動	\$ -	\$ 11,348	\$ 11,348
應付租賃款—流動	1,428	(1,428)	-
租賃負債—非流動	-	21,350	21,350
應付租賃款—非流動	3,213	(3,213)	-
負債影響	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 28,057</u>	<u>\$ 32,698</u>

(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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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，參閱附註十一及附表三。

（四）其他重大會計政策

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、產房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。

資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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或其他綜合損益。

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

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九。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) 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 108 年 3 月 31 日暨 107 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 645,186 仟元、764,526 仟元及 753,802 仟元(係分別扣除備抵跌價損失 144,642 仟元、147,672 仟元及 88,779 仟元後之淨額)。

(三) 所得稅

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 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 33,568 仟元、33,175 仟元及 20,238 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。

(四) 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利。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金	\$ 172	\$ 140	\$ 140
銀行支票及活期存款	169,853	114,600	67,300
	<u>\$ 170,025</u>	<u>\$ 114,740</u>	<u>\$ 67,440</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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	\$ -	\$ 4	\$ -
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	5,012	5,003	-
	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ -</u>
流 動	\$ 5,012	\$ 5,007	\$ -
非 流 動	-	-	-
	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 19
流 動	\$ -	\$ -	\$ 19
非 流 動	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>

合併公司 108 年及 107 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 108 年及 107 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 12 仟元及 77 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：

108 年 3 月 31 日：無。

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	108.01.10~108.01.25	USD 1,072/NTD 32,932
<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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 3,120</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<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>\$ 2,360</u>	<u>\$ 2,360</u>	<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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 107,640	\$ 135,729	\$ 94,697
減：備抵損失	(<u>1,609</u>)	(<u>1,609</u>)	(<u>775</u>)
	<u>\$ 106,031</u>	<u>\$ 134,120</u>	<u>\$ 93,922</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 974,074	\$ 1,136,872	\$ 1,077,817
應收帳款－關係人	186	98	14
減：備抵損失	(<u>23,035</u>)	(<u>22,330</u>)	(<u>2,467</u>)
	<u>\$ 951,225</u>	<u>\$ 1,114,640</u>	<u>\$ 1,075,364</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 8,226</u>	<u>\$ 28,460</u>

應收帳款

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：

108 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 超 過 90 天	合 計
預期信用損失率		0.25%~		
	0.02%	29.17%	100.00%	
總帳面金額	\$ 775,561	\$ 198,699	\$ -	\$ 974,260
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(147)	(22,888)	-	(23,035)
攤銷後成本	<u>\$ 775,414</u>	<u>\$ 175,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 951,225</u>

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 超 過 90 天	合 計
預期信用損失率		0.25%~		
	0.02%	45.83%	100.00%	
總帳面金額	\$ 948,893	\$ 188,077	\$ -	\$ 1,136,970
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(190)	(22,140)	-	(22,330)
攤銷後成本	<u>\$ 948,703</u>	<u>\$ 165,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,114,640</u>

107 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 超 過 90 天	合 計
預期信用損失率		0.25%~		
	0.02%	45.83%	100.00%	
總帳面金額	\$ 972,612	\$ 104,693	\$ 526	\$ 1,077,831
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(195)	(1,746)	(526)	(2,467)
攤銷後成本	<u>\$ 972,417</u>	<u>\$ 102,947</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：

	108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	\$ 1,609	\$ 22,330	\$ 105,412
加：本期提列呆帳費用	-	705	12,055
期末餘額	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 23,035</u>	<u>\$ 117,467</u>

	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	\$ 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	-	(2,620)	-
期末餘額	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 113,489</u>

十、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	<u>\$ 645,186</u>	<u>\$ 764,526</u>	<u>\$ 753,802</u>

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨（回升利益）跌價損失(3,030)仟元及4,489仟元。

十一、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		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107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108年及107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。

十二、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107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	27,057	27,351	28,235
電腦設備	2,731	1,936	1,912
運輸設備	34	39	65
生財設備	1,134	1,246	667
租賃資產	-	5,621	7,068
租賃改良	102	120	205
	<u>\$ 132,621</u>	<u>\$ 137,876</u>	<u>\$ 139,715</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								
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>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 11,395	\$ 1,994	\$ 6,990	\$ 9,640	\$ 5,768	\$ 176,660
追溯適用 IFRS16 之影響數	-	-	-	-	-	(9,640)	-	(9,640)
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	101,563	39,310	11,395	1,994	6,990	-	5,768	167,020
增 添	-	-	1,038	-	-	-	-	1,038
處 分	-	-	-	-	(725)	-	-	(725)
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 12,433</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 6,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 167,333</u>
累計折舊								
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>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 11,959)	(\$ 9,459)	(\$ 1,955)	(\$ 5,744)	(\$ 4,019)	(\$ 5,648)	(\$ 38,784)
追溯適用 IFRS16 之影響數	-	-	-	-	-	4,019	-	4,019
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	-	(11,959)	(9,459)	(1,955)	(5,744)	-	(5,648)	(34,765)
處 分	-	-	-	-	725	-	-	725
折舊費用	-	(294)	(243)	(5)	(112)	-	(18)	(672)
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,253)</u>	<u>(\$ 9,702)</u>	<u>(\$ 1,960)</u>	<u>(\$ 5,131)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,666)</u>	<u>(\$ 34,712)</u>

於 108 年及 107 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，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 25,395
運輸設備	<u>5,139</u>
	<u>\$ 30,534</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 2,662
運輸設備	<u>482</u>
	<u>\$ 3,144</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 11,339</u>
非流動	<u>\$ 18,505</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.23%
運輸設備	8.84%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間為 2～6 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司承租若干運輸設備做為營業使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇以約定之金額購買該運輸設備。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 4</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 280</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,471</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,331)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之機器設備、運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 10,209	\$ 9,163
1~5年	<u>18,563</u>	<u>20,252</u>
	<u>\$ 28,772</u>	<u>\$ 29,415</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 2,183</u>

十四、無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 359</u>
<u>金 額</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>)
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額			\$ 4,643
單獨取得			130
處 分			(<u>2,204</u>)
108年3月31日餘額			<u>\$ 2,569</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額			(\$ 2,590)
攤銷費用			(<u>230</u>)
處 分			<u>2,204</u>
108年3月31日餘額			(\$ <u>616</u>)

十五、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
留抵稅額	\$ 172,033	\$ 180,605	\$ 177,488
待退回產品權利(附註二二)	15,666	9,303	28,547
存出保證金	7,690	6,740	9,440
預付款項	743	1,658	25,066
應收營業稅	155	147	373
暫付款	29	22	563
催收款(附註九)	117,467	105,412	113,489
減：備抵呆帳	(117,467)	(105,412)	(113,489)
	<u>\$ 196,316</u>	<u>\$ 198,475</u>	<u>\$ 241,477</u>
流動	\$ 188,626	\$ 191,735	\$ 232,037
非流動	<u>7,690</u>	<u>6,740</u>	<u>9,440</u>
	<u>\$ 196,316</u>	<u>\$ 198,475</u>	<u>\$ 241,477</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 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皆為 1,200 仟元，請參閱附註二九。

十六、借 款

短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 250,000	\$ 315,000	\$ 500,000
購料借款	<u>115,000</u>	<u>65,000</u>	<u>136,000</u>
	<u>\$ 365,000</u>	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 636,000</u>

信用額度借款之利率於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 1.22%-1.25% 及 1.20%-1.25%。

購料借款之利率於 108 年及 107 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付票據	\$ 7,579	\$ 6,165	\$ 2
應付帳款	672,488	887,917	533,475
應付帳款－關係人	<u>2,303</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 682,370</u>	<u>\$ 894,082</u>	<u>\$ 533,477</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

	107年12月31日	107年3月31日
<u>最低租賃給付</u>		
1 年以內	\$ 2,005	\$ 2,005
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,675</u>	<u>5,178</u>
	5,680	7,183
減：未來財務費用	(<u>1,039</u>)	(<u>1,597</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 5,586</u>
流 動	\$ 1,428	\$ 1,283
非 流 動	<u>3,213</u>	<u>4,303</u>
	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 5,586</u>

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

107 年 12 月 31 日 / 107 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付回饋金	\$ 98,914	\$ 105,304	\$ 67,254
應付薪資及獎金	16,704	26,310	15,497
應付運費	3,458	3,488	3,220
應付勞務費	3,238	2,330	1,576
應付退休金	1,859	1,914	1,806
代 收 款	1,320	1,305	1,309
應付進出口費用	845	1,778	1,853
應付設備款	-	1,620	-
應付員工紅利	-	-	1,532
其 他	<u>7,574</u>	<u>7,164</u>	<u>7,435</u>
	<u>\$ 133,912</u>	<u>\$ 151,213</u>	<u>\$ 101,482</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他負債			
暫收款	\$ 81,673	\$ 76,506	\$ 86,292
退款負債(附註二二)	16,376	9,703	29,884
存入保證金	140	3,140	140
預收款項	2,624	4,878	-
其他	13	12	1,362
	<u>\$ 100,826</u>	<u>\$ 94,239</u>	<u>\$ 117,678</u>
流動			
—其他應付款	<u>\$ 133,912</u>	<u>\$ 151,213</u>	<u>\$ 101,482</u>
—其他負債	<u>\$ 100,686</u>	<u>\$ 91,099</u>	<u>\$ 117,538</u>
非流動			
—其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
—其他負債	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 140</u>

二十、退職後福利計畫

108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為56仟元及59仟元。

二一、權益

	108年3月31日	107年12月31日	107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	(18,409)	625	43,417
其他權益	(2,985)	(2,985)	(2,225)
	<u>\$ 954,920</u>	<u>\$ 973,954</u>	<u>\$ 1,017,506</u>

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107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	<u>\$ 908,896</u>	<u>\$ 908,896</u>	<u>\$ 908,896</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

	108年3月31日	107年12月31日	107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(七)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 108 年 3 月 25 日舉行董事會及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈虧撥補案及盈餘分配案如下：

	盈 虧 撥 補 案	盈 餘 分 配 案
	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$ -	\$ 915
法定盈餘公積彌補虧損	15,908	-

有關 107 年之盈虧撥補案尚待預計於 108 年 6 月 21 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評價損益

	108年1月1日 至3月31日	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)
期初餘額（IFRS 9）	(2,985)	(2,225)
期末餘額	(\$ 2,985)	(\$ 2,225)

二二、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,679,477	\$ 1,899,302
其他營業收入	1,065	1,463
	<u>\$ 1,680,542</u>	<u>\$ 1,900,765</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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$1,057,256</u>	<u>\$1,248,760</u>	<u>\$1,169,286</u>	<u>\$1,150,883</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 177	\$ 34
其 他	<u>795</u>	<u>906</u>
	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 940</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債評價損益	\$ 10	(\$ 19)
什項支出	(125)	(1,306)
淨外幣兌換利益	<u>78</u>	<u>525</u>
	<u>(\$ 37)</u>	<u>(\$ 800)</u>

(三) 財務成本

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
銀行借款利息	\$ 1,269	\$ 1,365
應付租賃款之利息	-	208
租賃負債之利息	247	-
財務費用	<u>277</u>	<u>265</u>
	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 1,838</u>

(四) 非金融資產減損（回升利益）損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
存貨跌價（回升利益）損失	<u>(\$ 3,030)</u>	<u>\$ 4,489</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 672	\$ 1,160
使用權資產	3,144	-
無形資產	<u>230</u>	<u>111</u>
合 計	<u>\$ 4,046</u>	<u>\$ 1,271</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>3,816</u>	<u>1,160</u>
	<u>\$ 3,816</u>	<u>\$ 1,160</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>230</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 111</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 44,218	\$ 42,268
退職後福利		
確定提撥計畫	1,863	1,807
確定福利計畫（附註二十）	<u>56</u>	<u>59</u>
	<u>1,919</u>	<u>1,866</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 46,137</u>	<u>\$ 44,134</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>46,137</u>	<u>44,134</u>
	<u>\$ 46,137</u>	<u>\$ 44,134</u>

(七) 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 108 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 108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 26 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ -	\$ 573
董監事酬勞	-	-

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二四、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 4,497
遞延所得稅		
本期產生者	(393)	(969)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,664)</u>
	<u>(393)</u>	<u>(3,633)</u>
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	<u>(\$ 393)</u>	<u>\$ 864</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273</u>

(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，皆經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二五、每股（虧損）盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>\$ 0.15</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>\$ 0.15</u>

單位：每股元

本期淨（損）利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之淨（損）利	(\$ 19,034)	\$ 13,368
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之淨（損）利	(\$ 19,034)	\$ 13,368

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 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	-	77
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	90,890	90,967

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 108 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、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或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

108 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,012	\$ -	\$ -	\$ 5,012
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 2,360	\$ 2,360

107 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4	\$ -	\$ 4
基金受益憑證	5,003	-	-	5,003
	<u>\$ 5,003</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,007</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 2,360	\$ 2,360

107 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 19
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 3,120	\$ 3,120

108 年及 107 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 2,360
期末餘額	\$ 2,360

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 3,120
期末餘額	\$ 3,120

3. 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。

4. 第 3 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
國內外未上市（櫃）股票	市場法：係由評估標的相同或類似企業，其股票於活絡市場之成交價格，該等價格所隱含之市場乘數進行評估而得。

合併公司公允價值衡量歸類為第 3 等級之權益工具投資，因無活絡市場公開報價而參考廣為市場參與者使用之評價、投資標的之淨資產價值及交易對手報價，因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

5. 公允價值歸類於第 3 等級之評價流程

合併公司投資管理部門確認評價資料來源係可靠、獨立、與其他資源一致以及代表可執行價格，並進行資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

6. 對第 3 等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，對第 3 等級之公允價值衡量無使用自建評價模型，故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,243,942	\$ 1,378,466	\$ 1,274,626
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,012	5,007	-
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	2,360	2,360	3,120
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	19
按攤銷後成本衡量(註2)	1,309,315	1,519,285	1,392,861

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金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債、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、短期借款及租賃負債。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 7% 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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 3,724	\$ 3,876	\$ 29,081
<u>負 債</u>			
美 金	31,605	47,421	108,645
港 幣	111	110	104

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ -	\$ 4	\$ -
<u>負 債</u>			
美 金	-	-	19

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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 223)	(\$ 133)

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 29,844	\$ 4,641	\$ 5,586
具現金流量利率風險			
—金融負債	365,000	380,000	636,000

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將增加 73 仟元及 127 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。

108 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	-	\$ 727,566	\$ 98,521	\$ 71,868	\$ 140	\$ 898,095
浮動利率工具	1.22%	365,000	-	-	-	365,000
租賃負債	0.74%-1.23%	1,008	1,972	8,892	18,875	30,747
退款負債	-	-	16,376	-	-	16,376
		<u>\$1,093,574</u>	<u>\$ 116,869</u>	<u>\$ 80,760</u>	<u>\$ 19,015</u>	<u>\$1,310,218</u>

107 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	-	\$ 892,776	\$ 157,225	\$ 71,800	\$ 3,140	\$1,124,941
浮動利率工具	1.22%	380,000	-	-	-	380,000
固定利率工具	0.74%	167	334	1,504	3,675	5,680
退款負債	-	-	9,703	-	-	9,703
		<u>\$1,272,943</u>	<u>\$ 167,262</u>	<u>\$ 73,304</u>	<u>\$ 6,815</u>	<u>\$1,520,324</u>

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>

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 108 年 3 月 31 日暨 107 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 365,000 仟元、380,000 仟元及 636,000 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。

108 年 3 月 31 日：無。

107 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	\$ 32,936	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(32,932)	-	-	-	-
		<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

(2) 銀行融資及授信額度

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
融資及授信額度			
已動用金額	\$ 370,230	\$ 387,100	\$ 643,100
未動用金額	<u>359,770</u>	<u>342,900</u>	<u>146,900</u>
	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ 730,000</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 5,000 仟元進口貨物先放後稅保證額度及 230 仟元商務加油卡保證額度。

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) 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	108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 177	\$ 13
合併公司董事長與關係企業 董事長互為配偶／其他	-	69
	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 82</u>

對關係人之銷售價格及收款條件與一般客戶雷同。

(三) 進 貨

	108年1月1日 至3月31日	107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	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商雷同。

(四) 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	108年3月31日	107年12月31日	107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	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 14</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107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	<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 預付款項

關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人 ／威盛電子股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

租金收入

關係人類別／名稱	108年1月1日 至3月31日	107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／威盛電子股份有限公司	\$ 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議定，另租金收取方式均為每月一期。

(八) 對主要管理階層之獎酬

108年及107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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,233	\$ 2,474
退職後福利	69	73
	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 2,547</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。

二九、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
存出保證金	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
不動產、廠房及設備	<u>65,161</u>	<u>65,306</u>	<u>65,740</u>
	<u>\$ 66,361</u>	<u>\$ 66,506</u>	<u>\$ 66,940</u>

三十、重大或有事項及未認列合約承諾

(一) 合併公司截至108年3月31日止，因進口貨物先放後稅向銀行開立保證額度為5,000仟元。

(二) 合併公司截至108年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230仟元。

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：要內容如下：

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
Lenovo Technology B.V. - Taiwan Branch	107.10.01~109.09.30	代理銷售 Lenovo 相關產品。
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。
Dell B.V. Taiwan Branch	107.07.29~108.07.28	1. 代理銷售 Dell 系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
NetApp BV	106.08.01~109.07.31	1. 代理銷售 NetApp 系列產品。 2. 合約到期得自動展延一年。
OCZ Storage Solutions, Inc.	108.01.01~108.12.31	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	108.01.01~108.12.31	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	108.03.11~109.03.10	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	108.01.01~108.12.31	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	108.01.01~108.12.31	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	107.07.01~108.06.30	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	108.01.01~108.12.31	1. 代理銷售產品：印表機。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
神達國際股份有限公司	107.07.04~108.07.03	1. 代理銷售產品：衛星導航器。 2. 合約到期得自動展延 1 年。

(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	108.01.07~109.01.06	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	108.04.11~109.04.10	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	107.09.22~108.09.21	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	107.11.12~108.11.11	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：

108 年 3 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 121	30.81	\$ 3,724
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 金	1,026	30.81	31,605
港 幣	28	3.93	111

107 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 126	30.72	\$ 3,876
非貨幣性項目			
美 金	-	30.72	4
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 金	1,544	30.72	47,421
港 幣	28	3.92	110

107 年 3 月 31 日

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

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

	108年1月1日至3月31日			107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	30.82 (美元：新台幣)		\$ 78	29.30 (美元：新台幣)		\$ 525

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 1,676,682	\$ 1,898,737
香港及大陸	3,860	2,028
	<u>\$ 1,680,542</u>	<u>\$ 1,900,765</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 108 年及 107 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	108年1月1日至3月31日		107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>\$ 257,658</u>	<u>15</u>	<u>\$ 209,705</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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	608	\$ 2,360	5%	\$ 2,360	
鼎漢國際股份有限公司	受益憑證： 台新 1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	370	5,012	-	5,012	

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	108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	\$ 1,635	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	24,019	〃	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	(\$ 996)	(\$ 448)	(\$ 448)	