

建達國際股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

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、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~49		六~二六
(七) 關係人交易	55~57		二九
(八) 質押之資產	57		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58		三一
(十) 其 他	49~55、58~62		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	62、64~66		三四
2. 轉投資事業相關資訊	62、64~66		三四
3. 大陸投資資訊	62		三四
(十二) 部門資訊	63		三五
九、重要會計項目明細表	67~80		-

會計師查核報告

建達國際股份有限公司 公鑒：

建達國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達建達國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

建達國際股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 得 綦

鄭得綦



會計師 許 晉 銘

許晉銘



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 3 月 31 日



民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 66,060	3	\$ 65,026	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	281	-	422	-
1150	應收票據(附註四、五及八)	75,482	3	144,020	6
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	1,051,421	49	1,087,655	46
1180	應收帳款-關係人(附註四、五、八及二九)	81,658	4	94,705	4
1200	其他應收款(附註四、八及二九)	8,298	-	1,564	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	-	-	2,962	-
130X	存貨(附註四、五及九)	513,358	24	558,988	24
1410	預付款項(附註十五)	2,477	-	6,868	-
1470	其他流動資產(附註十五)	168,857	8	172,702	7
11XX	流動資產總計	<u>1,967,892</u>	<u>91</u>	<u>2,134,912</u>	<u>90</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、五及十)	17,945	1	17,945	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	-	-	20,858	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	139,293	7	143,464	6
1760	投資性不動產淨額(附註四及十三)	-	-	27,145	1
1801	電腦軟體(附註四及十四)	1,133	-	1,094	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)	15,084	1	13,080	1
1920	存出保證金(附註十五及三十)	9,649	-	11,101	-
15XX	非流動資產總計	<u>183,104</u>	<u>9</u>	<u>234,687</u>	<u>10</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,150,996</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,369,599</u>	<u>100</u>
	流動負債				
2100	短期借款(附註十六)	\$ 478,000	22	\$ 350,000	15
2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	237,883	10
2150	應付票據(附註十七)	175	-	14	-
2170	應付帳款(附註十七)	532,754	25	653,104	28
2200	其他應付款(附註十九及二九)	94,698	5	92,818	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	946	-	472	-
2355	應付租賃款-流動(附註四及十八)	1,587	-	1,809	-
2399	其他流動負債(附註十九)	41,863	2	28,534	1
21XX	流動負債總計	<u>1,150,023</u>	<u>54</u>	<u>1,364,634</u>	<u>58</u>
	非流動負債				
2613	應付租賃款-非流動(附註四及十八)	-	-	1,560	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	8,426	-	5,453	-
2645	存入保證金(附註十九)	140	-	690	-
2670	其他非流動負債(附註四及十一)	925	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>9,491</u>	<u>-</u>	<u>7,703</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>1,159,514</u>	<u>54</u>	<u>1,372,337</u>	<u>58</u>
	股本(附註二一)				
3110	普通股	<u>908,896</u>	<u>42</u>	<u>908,896</u>	<u>38</u>
	資本公積(附註二一)				
3210	資本公積-發行溢價	34,164	2	34,164	2
3220	資本公積-庫藏股票交易	8,600	-	8,600	-
3240	資本公積-處分資產增益	46	-	46	-
3280	資本公積-其他	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>
	保留盈餘(附註二一)				
3310	法定盈餘公積	20,948	1	33,464	1
3350	累積虧損	(5,780)	-	(12,516)	-
3300	保留盈餘總計	<u>15,168</u>	<u>1</u>	<u>20,948</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>991,482</u>	<u>46</u>	<u>997,262</u>	<u>42</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,150,996</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,369,599</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳文琦



經理人：林鴻禧



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二九）				
4100	銷貨收入	\$ 7,286,033	100	\$ 8,028,647	100
4800	其他營業收入	8,897	-	6,710	-
4000	營業收入合計	<u>7,294,930</u>	<u>100</u>	<u>8,035,357</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九、二二及二九）				
5110	銷貨成本	7,022,767	96	7,755,311	96
5800	其他營業成本	1,097	-	1,233	-
5000	營業成本合計	<u>7,023,864</u>	<u>96</u>	<u>7,756,544</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	271,066	4	278,813	4
6000	營業費用（附註二十、二二及二九）	<u>289,912</u>	<u>4</u>	<u>312,334</u>	<u>4</u>
6900	營業淨損	<u>(18,846)</u>	<u>-</u>	<u>(33,521)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註七、十一、二二及二九）				
7010	其他收入	18,500	-	18,882	-
7020	其他利益及損失	33,147	-	(612)	-
7050	財務成本	(7,970)	-	(7,824)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>(21,783)</u>	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>21,894</u>	<u>-</u>	<u>10,574</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 3,048	-	(\$ 22,947)	-
7950	所得稅(費用)利益(附註 四及二三)	(5,834)	-	1,346	-
8200	本期淨損	(2,786)	-	(21,601)	-
	其他綜合損益(附註二十及 二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(3,607)	-	(5,123)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	613	-	870	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(2,994)	-	(4,253)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 5,780)	-	(\$ 25,854)	-
	每股虧損(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.03)		(\$ 0.24)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳文琦



經理人：林鴻禧



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司

個體權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	權	益	總	額																								
		發	行	溢	價	庫	藏	股	交	易	處	分	資	產	增	益	員	工	認	股	權	其	他	法	定	盈	餘	公	積	累	積	虧	損	權	益	總	額		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$	908,896	\$	34,164	\$	8,600	\$	46	\$	22,119	\$	2,489	\$	31,427	\$	33,553	\$	1,041,294																				
	102 年度盈餘分配																																						
B1	提列法定盈餘公積	-		-		-		-		-		-		-	2,037	(	2,037)	-																					
B5	現金股利	-		-		-		-		-		-		-	-	(	18,178)	(	18,178)																				
D1	103 年度淨損	-		-		-		-		-		-		-	-	(	21,601)	(	21,601)																				
D3	103 年度其他綜合損益	-		-		-		-		-		-		-	-	(	4,253)	(	4,253)																				
D5	103 年度綜合損益總額	-		-		-		-		-		-		-	-	(	25,854)	(	25,854)																				
N1	員工放棄員工認股權	-		-		-		-		(	22,119)	22,119																											
Z1	103 年 12 月 31 日餘額		908,896		34,164		8,600		46		-		24,608		33,464	(	12,516)		997,262																				
	103 年度彌補虧損																																						
B1	法定盈餘公積彌補虧損	-		-		-		-		-		-		(	12,516)		12,516																						
D1	104 年度淨損	-		-		-		-		-		-		-	-	(	2,786)	(	2,786)																				
D3	104 年度其他綜合損益	-		-		-		-		-		-		-	-	(	2,994)	(	2,994)																				
D5	104 年度綜合損益總額	-		-		-		-		-		-		-	-	(	5,780)	(	5,780)																				
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$	908,896	\$	34,164	\$	8,600	\$	46	\$	-	\$	24,608	\$	20,948	(	5,780)	\$	991,482																				

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳文琦



經理人：林鴻禧



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 3,048	(\$ 22,947)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用（含投資性不動產折舊）	5,350	5,610
A20200	攤銷費用	689	724
A20900	財務成本	7,970	7,824
A21200	利息收入	(195)	(390)
A21300	股利收入	(1,890)	(1,764)
A22300	採用權益法認列之子公司損益之份額	21,783	(128)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備投資性不動產利益	(25,208)	(489)
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	141	69
A31130	應收票據	68,538	(32,200)
A31150	應收帳款	36,234	216,347
A31160	應收帳款－關係人	13,047	(18,516)
A31180	其他應收款	(6,734)	5,536
A31200	存 貨	45,630	78,897
A31230	預付款項	4,391	(2,634)
A31240	其他流動資產	3,845	2,858
A32130	應付票據	161	(1,162)
A32150	應付帳款	(120,350)	(4,943)
A32180	其他應付款	1,768	(574)
A32230	其他流動負債	13,329	5,102
A32240	淨確定福利負債	(634)	486
A33000	營運產生之現金流入	70,913	237,706
A33100	收取之利息	195	390
A33200	收取之股利	1,890	1,764
A33300	支付之利息	(7,741)	(7,936)
A33500	（支付）收取之所得稅	(3,789)	1,798
AAAA	營業活動之淨現金流入	61,468	233,722

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 2,911)	(\$ 4,388)
B02800	處分不動產、廠房及設備	52,303	682
B03700	存出保證金增加	(1,099)	(6,922)
B03800	存出保證金減少	2,551	15,568
B04500	取得無形資產	(728)	(1,347)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>50,116</u>	<u>3,593</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	128,000	-
C00200	短期借款減少	-	(348,500)
C04500	發放現金股利	-	(18,178)
C00500	應付短期票券增加	-	138,127
C00600	應付短期票券減少	(238,000)	-
C03100	存入保證金減少	(550)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(110,550)</u>	<u>(228,551)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,034	8,764
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>65,026</u>	<u>56,262</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 66,060</u>	<u>\$ 65,026</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳文琦



經理人：林鴻禧



會計主管：蔡欣芳



建達國際股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本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。

本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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表於 105 年 3 月 31 日經董事會核准並通過發布。

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」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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2013年版IFRSs不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

本公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs（不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自107年起開始適用IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

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

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 15「客戶合約之收入」

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。

本公司於適用 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。

IFRS 15 生效時，本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。

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，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，截至本個體財務報表通過發布日止，本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

本個體財務報告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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調

整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

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絡市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。

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。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每

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。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年線內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年度無形資產係以成本減除累計減損按以列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

(1) 衡量種類

本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及指定為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資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。

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，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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本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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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本公司過去收款經驗、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，且經客觀判斷與認列減損後發生之事項相有關聯，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顯著或持久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

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。

(3) 金融資產之除列

本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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本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。

本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

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 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責任）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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，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。

(十二) 收入認列

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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

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本公司，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本公司，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。

(十三) 租 賃

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. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本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，以反映本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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

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。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十六) 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 15,084 仟元及 13,080 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，本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 104 年及 103 年 12 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 1,208,561 仟元及 1,326,380 仟元（分別扣除備抵呆帳 92,084 仟元及 94,786 仟元後之淨額）。

(三) 金融工具之公允價值

本公司持有未上市（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，致本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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，該等權益工具之帳面金額皆為 17,945 仟元。

(四) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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，本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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 513,358 仟元及 558,988 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 71,856 仟元及 63,150 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 220	\$ 300
銀行支票及活期存款	<u>65,840</u>	<u>64,726</u>
	<u>\$ 66,060</u>	<u>\$ 65,026</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ 281	\$ 422
流動	\$ 281	\$ 422
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 422</u>

本公司 104 及 103 年度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。本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。

本公司 104 及 103 年度從事交易目的之金融資產及負債所產生之淨利益分別為 954 仟元及 4,721 仟元，帳列處分投資利益、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：

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
<u>104年12月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.04~105.01.13	USD 1,074/NTD 35,215
<u>103年12月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104.01.05~104.01.08	USD 800/NTD 24,954

八、應收票據及應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 76,257	\$ 144,795
減：備抵呆帳	(775)	(775)
	<u>\$ 75,482</u>	<u>\$ 144,020</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,054,464	\$ 1,098,238
應收帳款－關係人	81,658	94,705
減：備抵呆帳	(3,043)	(10,583)
	<u>\$ 1,133,079</u>	<u>\$ 1,182,360</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應收款</u>		
其他應收款－關係人	\$ 146	\$ 607
其他	8,152	957
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 8,298</u>	<u>\$ 1,564</u>

本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，本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，本公司對於帳齡超過 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，本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。客戶之信用額度及評等每年檢視一次，其中 80% 未逾期亦未減損之應收帳款依本公司所使用之授信制度及評等結果係屬最佳信用等级。

本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本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款（含關係人）及票據於 104 年及 103 年 12 月 31 日皆為 0 仟元。此外，本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：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期帳款	\$ 1,075,283	\$ 1,104,111
30 天以下	51,652	77,260
31 至 90 天	4,326	8,241
91 天以上	4,861	3,331
合 計	<u>\$ 1,136,122</u>	<u>\$ 1,192,943</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：

	104年度			103年度		
	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	\$ 10,583	\$ 83,428	\$ 775	\$ 6,164	\$ 85,587
加：本期（迴轉）提列呆帳費用	-	(2,541)	-	-	3,987	-
減：本年度實際沖銷	-	(161)	-	-	-	(1,727)
（減）加：本期重分類	-	(4,838)	4,838	-	432	(432)
期末餘額	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 3,043</u>	<u>\$ 88,266</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 10,583</u>	<u>\$ 83,428</u>

截至 104 年及 103 年 12 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，其金額皆為 43,666 仟元，所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。另應收帳款帳齡超過 1 年以上重分類至催收款（帳列非流動資產項下），請參閱附註十五。

九、存貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	<u>\$513,358</u>	<u>\$558,988</u>

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 8,706 仟元及 25,395 仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市（櫃）普通股		
捷修網股份有限公司	\$ 12,600	\$ 12,600
新儲域科技股份有限公司	5,345	5,345
保修通科技股份有限公司	-	-
	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 17,945</u>
流 動	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>17,945</u>	<u>17,945</u>
	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 17,945</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至 104 年 12 月 31 日，本公司對保修通科技股份有限公司之原始投資成本為 306 仟元，因該公司股權淨值已為負值，故將其帳面金額全數提列減損損失。

十一、採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>投資子公司</u>		
鼎漢國際股份有限公司	(\$ 1,802)	\$ 19,955
鉞達科技股份有限公司	<u>877</u>	<u>903</u>
	(925)	20,858
加：長期投資貸餘轉列其他 負債	<u>925</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,858</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
鼎漢國際股份有限公司	100%	100%
鉞達科技股份有限公司	45%	45%

本公司對鉞達公司之持股為 45%，但因本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，判斷本公司具主導鉞達公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司 104 及 103 年度以權益法認列子公司損益之份額分別為 (21,783) 仟元及 128 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>		
土 地	\$101,563	\$101,563
房屋及建築	30,885	32,063
電腦設備	4,047	5,263
運輸設備	280	437
生財設備	830	1,021
租賃資產	1,027	2,261
租賃改良	<u>661</u>	<u>856</u>
	<u>\$139,293</u>	<u>\$143,464</u>

	土 地	房屋及建築	電腦設備	運輸設備	生財設備	租賃資產	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>								
103年1月1日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 5,493	\$ 2,409	\$ 4,862	\$ 10,383	\$ 7,462	\$ 171,482
增 添	-	-	4,090	89	617	749	-	5,545
處 分	-	-	(160)	-	(168)	(865)	-	(1,193)
103年12月31日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 9,423</u>	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 5,311</u>	<u>\$ 10,267</u>	<u>\$ 7,462</u>	<u>\$ 175,834</u>
<u>104年1月1日餘額</u>								
104年1月1日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 9,423	\$ 2,498	\$ 5,311	\$ 10,267	\$ 7,462	\$ 175,834
增 添	-	-	467	-	262	-	400	1,129
處 分	-	-	(100)	(504)	(44)	-	(2,094)	(2,742)
104年12月31日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 9,790</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 10,267</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 174,221</u>
<u>累計折舊</u>								
103年1月1日餘額	\$ -	(\$ 6,046)	(\$ 3,318)	(\$ 1,887)	(\$ 3,925)	(\$ 7,066)	(\$ 5,749)	(\$ 27,991)
處 分	-	-	133	-	168	699	-	1,000
折舊費用	-	(1,201)	(975)	(174)	(533)	(1,639)	(857)	(5,379)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,247)</u>	<u>(\$ 4,160)</u>	<u>(\$ 2,061)</u>	<u>(\$ 4,290)</u>	<u>(\$ 8,006)</u>	<u>(\$ 6,606)</u>	<u>(\$ 32,370)</u>
<u>104年1月1日餘額</u>								
104年1月1日餘額	\$ -	(\$ 7,247)	(\$ 4,160)	(\$ 2,061)	(\$ 4,290)	(\$ 8,006)	(\$ 6,606)	(\$ 32,370)
處 分	-	-	84	504	44	-	1,930	2,562
折舊費用	-	(1,178)	(1,667)	(157)	(453)	(1,234)	(431)	(5,120)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,425)</u>	<u>(\$ 5,743)</u>	<u>(\$ 1,714)</u>	<u>(\$ 4,699)</u>	<u>(\$ 9,240)</u>	<u>(\$ 5,107)</u>	<u>(\$ 34,928)</u>

本公司之不動產、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、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,145</u>
金 額		
<u>成 本</u>		
103年1月1日餘額		\$ 28,585
增 添		-
處 分		-
103年12月31日餘額		<u>\$ 28,585</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
103年1月1日餘額		(\$ 1,209)
折舊費用		(231)
103年12月31日餘額		<u>(\$ 1,440)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>成 本</u>		
104年1月1日餘額	\$ 28,585	
增 添	-	
處 分	(28,585)	
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	
<u>累計折舊及減損</u>		
104年1月1日餘額	(\$ 1,440)	
折舊費用	(230)	
處 分	1,670	
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 33 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產於 103 年 12 月 31 日之公允價值為 38,648 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評估，該評價係參考鄰近不動產交易價格進行評估。另本公司於 104 年 12 月將上述投資性不動產轉讓予信揚國際股份有限公司，處分時帳面金額為 26,915 仟元，處分利益 25,236 仟元於處分時認列於損益。

十四、無形資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	
電腦軟體	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 1,094</u>	
		<u>金</u>	<u>額</u>
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額		\$ 867	
單獨取得		1,347	
處 分		-	
103年12月31日餘額		<u>\$ 2,214</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
103年1月1日餘額	(\$ 396)	
攤銷費用	(724)	
處分	<u>-</u>	
103年12月31日餘額	(\$ <u>1,120</u>)	
<u>成 本</u>		
104年1月1日餘額	\$ 2,214	
單獨取得	728	
處分	(<u>867</u>)	
104年12月31日餘額	\$ <u>2,075</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>		
104年1月1日餘額	(\$ 1,120)	
攤銷費用	(689)	
處分	<u>867</u>	
104年12月31日餘額	(\$ <u>942</u>)	

十五、其他資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
留抵稅額	\$166,675	\$167,850
存出保證金	9,649	11,101
預付款項	2,477	6,868
應收營業稅退稅款	497	1,726
暫付款	1,685	3,126
催收款	88,266	83,428
減：備抵呆帳	(<u>88,266</u>)	(<u>83,428</u>)
	<u>\$180,983</u>	<u>\$190,671</u>
流 動	\$171,334	\$179,570
非 流 動	<u>9,649</u>	<u>11,101</u>
	<u>\$180,983</u>	<u>\$190,671</u>

存出保證金中屬假扣押擔保金之金額皆為 360 仟元，請參閱附註三十。

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$358,000	\$280,000
購料借款	<u>120,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$478,000</u>	<u>\$350,000</u>

信用額度借款之利率於 104 及 103 年度分別為 1.20%-1.45% 及 1.17%-2.00%。

購料借款之利率於 104 及 103 年度分別為 1.32%-1.38% 及 1.20%-1.50%。

(二) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$238,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(117)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$237,883</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

103 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品	
					擔保品名稱	帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 100,000	\$ 49	\$ 99,951	0.910%	無	無
國際票券	<u>138,000</u>	<u>68</u>	<u>137,932</u>	0.620%	無	無
	<u>\$ 238,000</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 237,883</u>			

十七、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據	\$ 175	\$ 14
應付帳款	<u>532,754</u>	<u>653,104</u>
	<u>\$532,929</u>	<u>\$653,118</u>

應付帳款平均賒帳期間約為 30 天至 60 天。本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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
1年以內	\$ 1,614	\$ 1,905
超過1年但不超過5年	<u>-</u>	<u>1,587</u>
	1,614	3,492
減：未來財務費用	(<u>27</u>)	(<u>123</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 3,369</u>
流 動	\$ 1,587	\$ 1,809
非 流 動	<u>-</u>	<u>1,560</u>
	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 3,369</u>

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已確定，104及103年度之隱含利率分別為4.98%及4.62%~4.98%。另本公司基於經營考量，於103年11月再與順益公司續約融資租賃合約2年。

主要租約內容如下：

104年12月31日 / 103年12月31日

出租人	標的物	租期	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，本公司以每台120仟元向出租人購入。

十九、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付回饋金	\$ 56,970	\$ 48,403
應付薪資及獎金	20,380	24,529
應付運費	5,729	5,505
應付進出口費用	1,870	1,749
應付退休金	1,863	2,076
代收款	1,749	1,526
應付勞務費	1,598	1,894
應付佣金	120	321
其 他	<u>4,419</u>	<u>6,815</u>
	<u>\$ 94,698</u>	<u>\$ 92,818</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 4,685	\$ 12,138
暫收款	37,178	16,396
存入保證金	<u>140</u>	<u>690</u>
	<u>\$ 42,003</u>	<u>\$ 29,224</u>
流 動		
一其他應付款	<u>\$ 94,698</u>	<u>\$ 92,818</u>
一其他負債	<u>\$ 41,863</u>	<u>\$ 28,534</u>
非 流 動		
一其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一其他負債	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 690</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 35,005)	(\$ 30,058)
計畫資產公允價值	<u>26,579</u>	<u>24,605</u>
提撥短絀	(8,426)	(5,453)
資產上限	<u>-</u>	<u>-</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 8,426)</u>	<u>(\$ 5,453)</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 (負 債) 資 產
103年1月1日	(\$ 25,325)	\$ 25,481	\$ 156
服務成本			
當期服務成本	(521)	-	(521)
利息(費用)收入	(475)	510	35
認列於損益	(996)	510	(486)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	114	114
精算損失—人口統計假設變動	(2,119)	-	(2,119)
精算損失—經驗調整	(3,118)	-	(3,118)
認列於其他綜合損益	(5,237)	114	(5,123)
福利支付	1,500	(1,500)	-
103年12月31日	(\$ 30,058)	\$ 24,605	(\$ 5,453)
104年1月1日	(\$ 30,058)	\$ 24,605	(\$ 5,453)
服務成本			
當期服務成本	(552)	-	(552)
利息(費用)收入	(564)	461	(103)
認列於損益	(1,116)	461	(655)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	224	224
精算損失—人口統計假設變動	(5,406)	-	(5,406)
精算損失—財務假設變動	(1,026)	-	(1,026)

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利(負債)資產
精算利益—經驗調整	\$ 2,601	\$ -	\$ 2,601
認列於其他綜合損益	(3,831)	224	(3,607)
雇主提撥	-	1,289	1,289
104年12月31日	<u>(\$ 35,005)</u>	<u>\$ 26,579</u>	<u>(\$ 8,426)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	655	486
	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 486</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.625%	1.875%
薪資預期增加率	1.750%	1.750%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,230)	(\$ 1,043)
減少 0.25%	\$ 1,288	\$ 1,092
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,267	\$ 1,076
減少 0.25%	(\$ 1,216)	(\$ 1,034)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,389	\$ -
確定福利義務平均到期期間	14.22年	14.01年

二一、權益

	104年12月31日	103年12月31日
普通股	\$ 908,896	\$ 908,896
資本公積	67,418	67,418
保留盈餘	15,168	20,948
	<u>\$ 991,482</u>	<u>\$ 997,262</u>

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	\$ 908,896	\$ 908,896
發行溢價	<u>34,164</u>	<u>34,164</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

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 34,164	\$ 34,164
庫藏股票交易	8,600	8,600
處分資產增益	46	46
其他	<u>24,608</u>	<u>24,608</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. 扣除 1. 至 3. 款規定數額後之餘額，提撥不高於 1% 作為董監事酬勞。
5. 扣除 1. 至 3. 款規定數額後之餘額，並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥不低於 5% 作為員工紅利。

員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

6. 依前述 1. 至 5. 項順序分派後，其餘累積可供分配盈餘依股東會決議分派之。

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。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 11 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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

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

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

本公司 104 年度盈餘分配案，業於 105 年 3 月 31 日經董事會通過，有關董事會決議情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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

本公司 102 年度盈餘分配案，業於 103 年 6 月 19 日經股東會通過，提列法定盈餘公積 2,037 仟元，並決議配發股東現金股利 18,178 仟元。

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 3,319	\$ 3,226

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 195	\$ 390
股利收入	1,890	1,764
其 他	<u>13,096</u>	<u>13,502</u>
	<u>\$ 18,500</u>	<u>\$ 18,882</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
持有供交易之金融商品評價 利益	\$ 281	\$ 422
處分不動產、廠房及設備及投 資性不動產利益 (附註十 三)	25,208	489
呆帳轉回利益	2,541	-
什項支出	(229)	(1,255)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>5,346</u>	<u>(268)</u>
	<u>\$ 33,147</u>	<u>(\$ 612)</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 7,942	\$ 7,643
財務費用	<u>28</u>	<u>181</u>
	<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 7,824</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 5,120	\$ 5,379
投資性不動產	230	231
無形資產	<u>689</u>	<u>724</u>
合 計	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ 6,334</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	5,120	5,379
什項支出	<u>230</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 5,350</u>	<u>\$ 5,610</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>689</u>	<u>724</u>
	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 724</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,734	\$ 8,394
確定福利計畫(附註二十)	<u>655</u>	<u>486</u>
	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 8,880</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>8,389</u>	<u>8,880</u>
	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 8,880</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，因 103 年度為稅後淨損，員工紅利及董監酬勞之估列金額均為零。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，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 104 年度為稅後淨損，員工紅利及董監酬勞之估列金額均為零。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

另 103 年股東會決議配發員工紅利 917 仟元，員工紅利全數以現金方式發放，股東會決議配發之員工紅利與 102 年度財務報表認列數並無差異。

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

(六) 非金融資產減損損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 8,706</u>	<u>\$ 25,395</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 1,433	\$ 469
未分配盈餘稅加徵	-	16
以前年度之調整	<u>5,792</u>	<u>(1,927)</u>
	<u>7,225</u>	<u>(1,442)</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>(1,391)</u>	<u>96</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,834</u>	<u>(\$ 1,346)</u>
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	<u>\$ 3,048</u>	<u>(\$ 22,947)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 518	\$ -
稅上不可減除之費用	-	95
未分配盈餘稅加徵	-	16
免稅所得	<u>(159)</u>	<u>(322)</u>
以前年度之調整	5,792	<u>(1,927)</u>
未認列之可減除暫時性差異	<u>(317)</u>	<u>792</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,834</u>	<u>(\$ 1,346)</u>

本公司適用中華民國所得稅法之稅率 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
確定福利計劃再衡量數	\$ <u>613</u>	\$ <u>870</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,962</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>946</u>	\$ <u>472</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵，遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

<u>遞延所得稅資產(負債)</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 10,735	\$ 1,480	\$ -	\$ 12,215
備抵呆帳超限數	609	63	-	672
其他	<u>1,736</u>	<u>(152)</u>	<u>613</u>	<u>2,197</u>
	<u>\$ 13,080</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 15,084</u>

103 年度

<u>遞延所得稅資產(負債)</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 6,418	\$ 4,317	\$ -	\$ 10,735
備抵呆帳超限數	649	(40)	-	609
其他	221	645	870	1,736
虧損扣抵	<u>5,018</u>	<u>(5,018)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,306</u>	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 13,080</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	(<u>\$ 5,780</u>)	(<u>\$ 12,516</u>)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 3,808</u>

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至102年度以前之營利事業所得稅結算申報案業經稽徵機關核定。

二四、每股虧損

	單位：每股元	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
基本每股虧損	(<u>\$ 0.03</u>)	(<u>\$ 0.24</u>)
<u>本期淨損</u>		
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 2,786)</u>	<u>(\$ 21,601)</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>

二五、股份基礎給付協議

本公司於 98 年 9 月 10 日發行員工認股權憑證 4,200 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，本公司將以發行新股方式交付，是項認股權所需發行之普通股新股總數為 4,200 仟股，其中 875 仟股因員工離職而失效，另 24 仟股已於 101 年 3 月行使轉換股本，其餘員工認股權證 3,301 仟股已於 103 年 9 月到期失效。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，認股權證之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

103 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	103 年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元) (註)
期初流通在外	3,511	<u>\$ 12.70</u>
本期執行	-	
本期放棄	(210)	
本期逾期失效	(<u>3,301</u>)	
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可執行	<u>-</u>	

註：本公司 98 年度員工認股權證之發行日普通股收盤價格為 14.45 元，嗣後因發放現金股利及辦理盈餘轉增資等事項調整認股價格，截至到期日前認股價格為 12.70 元。

本公司 98 年度給與之員工認股權係採 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

假 設	給與日股價	14.45 元
	行使價格（經考慮盈餘轉增資與發放現金股利後）	12.70 元
	預期價格波動率	58.17%
	預期存續期間	5 年
	股 利 率	1.38%
	無風險利率	0.9122%

本公司 104 及 103 年度認列之酬勞成本皆為零。

二六、營業租賃協議

本公司向大勝磚廠股份有限公司等承租辦公室及倉庫，租期將陸續於 105 年 2 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：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 8,552	\$ 5,975
超過 1 年但不超過 5 年	<u>34,549</u>	<u>2,571</u>
	<u>\$ 43,101</u>	<u>\$ 8,546</u>

二七、資本風險管理

本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。本公司之整體策略於 103 年後並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（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。

本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

本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

104年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 281	\$ -	\$ 281

103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	\$ -	\$ 422	\$ -	\$ 422

104及103年度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

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 281	\$ 422
放款及應收款（註1）	1,292,568	1,404,071
備供出售金融資產（註2）	17,945	17,945
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	1,144,532	1,354,274

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、短期借款及應付短期票券。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有9%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。本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。

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$ 95,596	\$121,710
<u>負 債</u>		
美 金	78,441	60,155
港 幣	318	476

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
資 產		
美 元	\$ 281	\$ 422

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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	影 響
	104年度	103年度
損 益	\$ 435	\$ 718

(2) 利率風險

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 1,587	\$241,252
具現金流量利率風險		
— 金融負債	478,000	350,000

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，本公司 104 及 103 年度之稅後淨利將減少／增加 397 仟元及 291 仟元，主因為本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，本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。

本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

本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。本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

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本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。

104 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 252,398	\$ 412,407	\$ -	\$ 140	\$ 664,945
浮動利率工具	1.32%	478,000	-	-	-	478,000
固定利率工具	0.31%	159	318	1,137	-	1,614
		<u>\$ 730,557</u>	<u>\$ 412,725</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 1,144,559</u>

103 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	-	\$ 353,599	\$ 408,733	\$ -	\$ 690	\$ 763,022
浮動利率工具	1.24%	350,000	-	-	-	350,000
固定利率工具	0.74%	238,159	318	1,428	1,587	241,492
		<u>\$ 941,758</u>	<u>\$ 409,051</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 1,354,514</u>

本公司可被要求立即還款之銀行借款（含應付短期票券），係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 478,000 仟元及 588,000 仟元；另在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。

下表詳細說明本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。

104 年 12 月 31 日

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

103 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>						
<u>遠期外匯合約</u>						
一流	入	\$ 25,376	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(24,954)	-	-	-	-
		<u>\$ 422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 銀行融資及授信額度

	104年12月31日	103年12月31日
融資及授信額度		
已動用金額	\$ 489,200	\$ 599,500
未動用金額	<u>400,800</u>	<u>310,500</u>
	<u>\$ 890,000</u>	<u>\$ 910,000</u>

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

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	104年度	103年度
<u>銷 貨</u>		
本公司董事長與關係企業總經理係同一人	\$ 1,163	\$ 977
本公司之子公司	674,990	842,019
本公司董事長與關係企業董事長係二等親	-	1
	<u>\$ 676,153</u>	<u>\$ 842,997</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>進 貨</u>		
本公司董事長為關係企業之 董事	\$ 49,206	\$ 9,452
本公司董事長與關係企業總 經理係同一人	<u>-</u>	<u>1,537</u>
	<u>\$ 49,206</u>	<u>\$ 10,989</u>

對關係人之銷貨價格除子公司較一般客戶為低外，餘與一般客戶雷同，另收款條件與一般客戶雷同。進貨交易條件及付款條件與一般廠商雷同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本公司董事長與關係企業總 經理係同一人	\$ 143	\$ 288
本公司之子公司	<u>81,515</u>	<u>94,417</u>
	<u>\$ 81,658</u>	<u>\$ 94,705</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

104及103年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 5,960	\$ 8,106
退職後福利	<u>108</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 6,068</u>	<u>\$ 8,286</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

1. 其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本公司董事長為關係企業 之董事	\$ 146	\$ 593
本公司之子公司	-	10
本公司之子公司董事為關 係企業之董事長	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 607</u>

主要係租金及管理服務收入等所產生。

2. 租金收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本公司之子公司董事為關係企業之董事長	\$ 1,100	\$ 1,203
本公司董事長與關係企業總經理係同一人	593	594
本公司之子公司	54	72
本公司董事長為關係企業之董事	<u>13</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 1,909</u>

本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。

3. 什項收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本公司董事長為關係企業之董事	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 4,863</u>

上述什項收入主要係本公司提供上述關係人管理服務之收入。

4. 其他應付款（係代收付款項）

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本公司之子公司	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,986</u>

三十、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供予法院執行假扣押之擔保金：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
存出保證金	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 360</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 本公司截至 104 年 12 月 31 日止，因進口貨物先放後稅而向銀行開立保證額度為 10,000 仟元。

(二) 本公司截至 104 年 12 月 31 日止，因營業使用商務加油卡向銀行開立保證額度為 1,200 仟元。

三二、重要契約

本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
台灣思科股份有限公司	99.08.09~105.08.09	1. CISCO 網路產品 (路由器、交換器、無線網路、寬頻路由器) 台灣地區之代理權。 2. 合約到期自動延展 1 年。
Computer Associates	100.02.01~105.01.31	1. CA 軟體經銷權。 2. 合約到期自動延展 1 年。
EPSON	97.04.01~105.03.31	1. 代理銷售 EPSON 噴墨印表機。 2. 每兩年重新簽約。
Lenovo	98.04.01~106.03.31	1. 代理銷售 Lenovo 相關產品。 2. 合約到期得延展 2 年。
HEWLETT-PACKARD	99.12.17~任一方 30 天前書面通知終止	代理銷售 HP 系列產品。
Citrix	102.04.01~105.12.31	1. 代理銷售 Citrix 系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
NetApp	102.07.29~105.07.28	1. 代理銷售 NetApp 系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
神達國際股份有限公司	103.07.01~105.06.30	1. 代理銷售產品：衛星導航器 2. 合約到期得自動展延 1 年。
DotHill	101.09.27~105.09.26	1. 代理銷售 Servers and Storages。 2. 合約到期得展延 1 年。
優派國際股份有限公司	102.01.01~105.12.31	1. 代理銷售：數位相框、投影機、智慧型觸控產品及 LCD/LED 液晶顯示器產品。 2. 合約到期得展延。
友旺科技股份有限公司	102.03.11~105.03.10	1. 代理銷售友旺相關產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
尚傑國際有限公司	102.01.21~105.01.20	1. 代理銷售平板電腦系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
臺灣三星電子股份有限公司	103.01.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：電腦螢幕、印表機、家電產品及配件耗材 2. 合約到期得自動展延 1 年。

(接次頁)

(承前頁)

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
名優數位通路行銷有限公司	102.04.12~105.05.11	1. 代理銷售產品：通訊電子(手機)產品 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	103.01.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：影音娛樂及配件產品 2. 合約到期得自動展延1年。
臺灣兄弟國際行銷股份有限公司	102.07.01~105.06.30	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。
永橙科技有限公司	102.11.26~105.12.31	1. 代理銷售產品(寄售)：手機配件。 2. 合約到期得自動展延1年為限。
訊巖技術有限公司	102.12.31~105.12.31	1. 代理銷售產品：無線通訊產品。 2. 合約到期得自動展延1年。
台灣佳能資訊股份有限公司	103.01.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：印表機。 2. 合約到期得自動展延1年。
台灣明尼蘇達礦業製造股份有限公司	103.03.01~105.12.31	1. 代理銷售產品：空氣機、淨水器及檯燈系列 2. 合約到期得自動展延1年。
TP-LINK	103.04.18~105.12.31	代理 TP-LINK 網通系列產品
中華民國數位雲端科技股份有限公司	103.04.22~105.04.21	1. 代理銷售產品：雲機頂盒。 2. 合約到期得自動展延1年。
訊想科技股份有限公司	103.04.25~105.04.24	1. 代理銷售產品：隨身碟、行動電源。 2. 合約到期得自動展延1年。
拓勤企業股份有限公司	103.04.30~105.04.29	1. 代理銷售產品：G-PLUS 手機產品。 2. 合約到期得自動展延1年。
宏磊科技股份有限公司	103.05.05~105.05.04	1. 代理銷售產品：行動電源。 2. 合約到期得自動展延1年。
承偉國際股份有限公司	103.05.05~105.05.04	1. 代理銷售產品：記憶體。 2. 合約到期得自動展延1年。
艾達康國際有限公司	103.05.11~105.05.10	1. 代理銷售產品：網路設備。 2. 合約到期得自動展延1年。
和椿科技股份有限公司	103.05.12~105.05.11	1. 代理銷售產品：智慧型手錶。 2. 合約到期得自動展延1年。
利德開發股份有限公司	103.06.27~105.06.26	1. 代理銷售產品：NB 配件。 2. 合約到期得自動展延1年。
卡色式科技有限公司	103.06.17~105.06.16	1. 代理銷售產品：投影機布幕 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
萬國科技股份有限公司	103.08.15~105.08.14	1. 代理銷售產品：隨身碟、行動電源 2. 合約到期得自動展延1年。
微傳科技有限公司	103.08.15~105.08.14	1. 代理銷售產品：藍芽耳機、無線喇叭 2. 合約到期得自動展延1年。
力銘科技股份有限公司	103.08.11~105.08.10	1. 代理銷售產品：行動電源 2. 合約到期得自動展延1年。
欣和豐科技股份有限公司	103.10.14~105.10.31	1. 代理銷售產品：奔圖雷射印表機 2. 合約到期得自動展延1年。
瀚誼世界科技股份有限公司	103.12.05~105.12.04	1. 代理銷售產品：智慧電視盒 2. 合約到期得自動展延1年。
元佑實業有限公司	103.12.19~105.12.18	1. 代理銷售產品：Olympus 相機及其配件 2. 合約到期得自動展延1年。
RAZER	104.01.01~105.12.31	代理銷售 RAZER RMA、NB 電競系列產品。
忠欣股份有限公司	104.01.07~105.01.06	1. 代理銷售：GoPro 運動攝影機。 2. 合約到期得自動展延1年。
載京國際貿易有限公司	104.01.22~105.01.21	1. 代理銷售產品：卡嘜洗清洗機 2. 合約到期得自動展延1年
神光電子工業股份有限公司	104.04.10~105.04.09	1. 代理銷售產品：Seagate HDD 2. 合約到期得自動展延1年
閱德科技有限公司	104.04.21~105.04.20	1. 代理銷售產品：Tiin lab 耳機產品 2. 合約到期得自動展延1年
OCZ	104.04.24~105.12.31	代理銷售 OCZ 系列產品。
SEAGATE	104.05.27~任一方30 天前書面通知終止	代理銷售 SEAGATE 系列產品。
鴻方科技股份有限公司	104.05.29~105.05.28	1. 代理銷售產品(寄售): Avid Fid 藍芽 GPS 跑步錶 2. 合約到期得自動展延1年
PaloAlto	103.06.01~105.05.31	代理銷售 PaloAlto 系列產品。
禾龍貿易有限公司	104.08.01~105.12.31	1. 代理銷售產品(寄售): 蔬果烘乾機等小家電產品。 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
閱德科技有限公司	104.08.14~105.08.31	1. 代理銷售產品(寄售): TiinLab 耳機。 2. 合約到期得自動展延1年。
元熙科技股份有限 公司	104.09.22~105.09.21	1. 代理銷售產品: 微型投影機系列 商品。 2. 合約到期得自動展延1年。
捍衛科技股份有限 公司	104.10.16~105.10.15	1. 代理銷售產品: 影音產品配件 (線材)。 2. 合約到期得自動展延1年。
心帝彪科技股份有 限公司	104.11.12~105.11.11	1. 代理銷售產品: 藍芽喇叭等影音 產品。 2. 合約到期得自動展延1年。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年12月31日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,914	32.81	\$ 95,596
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	9	32.81	281
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,391	32.81	78,441
港 幣	75	4.24	318

103年12月31日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,849	31.62	\$ 121,710
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	13	31.62	422

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債		外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目				
美 金		\$ 1,902	31.62	\$ 60,155
港 幣		116	4.09	476

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	104年度		103年度	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	31.739(美元:新台幣)	\$ 5,345	30.306(美元:新台幣)	(\$ 225)
港 幣	4.094(港幣:新台幣)	1	3.908(港幣:新台幣)	(19)
		\$ 5,346		(\$ 244)

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。(附表二)
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. 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

本公司主要係經營無線網路及電腦週邊產品之開發、製造與買賣，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、資產及負債資訊與本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

本公司 104 及 103 年度地區別收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
台 灣	\$ 6,672,800	\$ 7,200,760
香港及大陸	<u>622,130</u>	<u>834,597</u>
	<u>\$ 7,294,930</u>	<u>\$ 8,035,357</u>

(三) 重要客戶資訊

本公司 104 及 103 年度營業收入佔綜合損益表上營業收入金額 10% 以上客戶資料如下：

客 戶 代 號	<u>104年度</u>		<u>103年度</u>	
	銷 貨 金 額	佔營業收 入淨額%	銷 貨 金 額	佔營業收 入淨額%
A	<u>\$ 674,990</u>	<u>9</u>	<u>\$ 842,019</u>	<u>10</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	期股	帳數		金額	持股比例%	市價	未備價	註						
					數	帳											
建達國際股份有限公司	未上市股票： 保修通科技股份有限公司 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	31	\$	-	-	6	\$	-							
												608	5,345	5	-	-	
鼎漢國際股份有限公司	上櫃股票： 中強光電股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	22		600	-		600								

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之相關資訊：

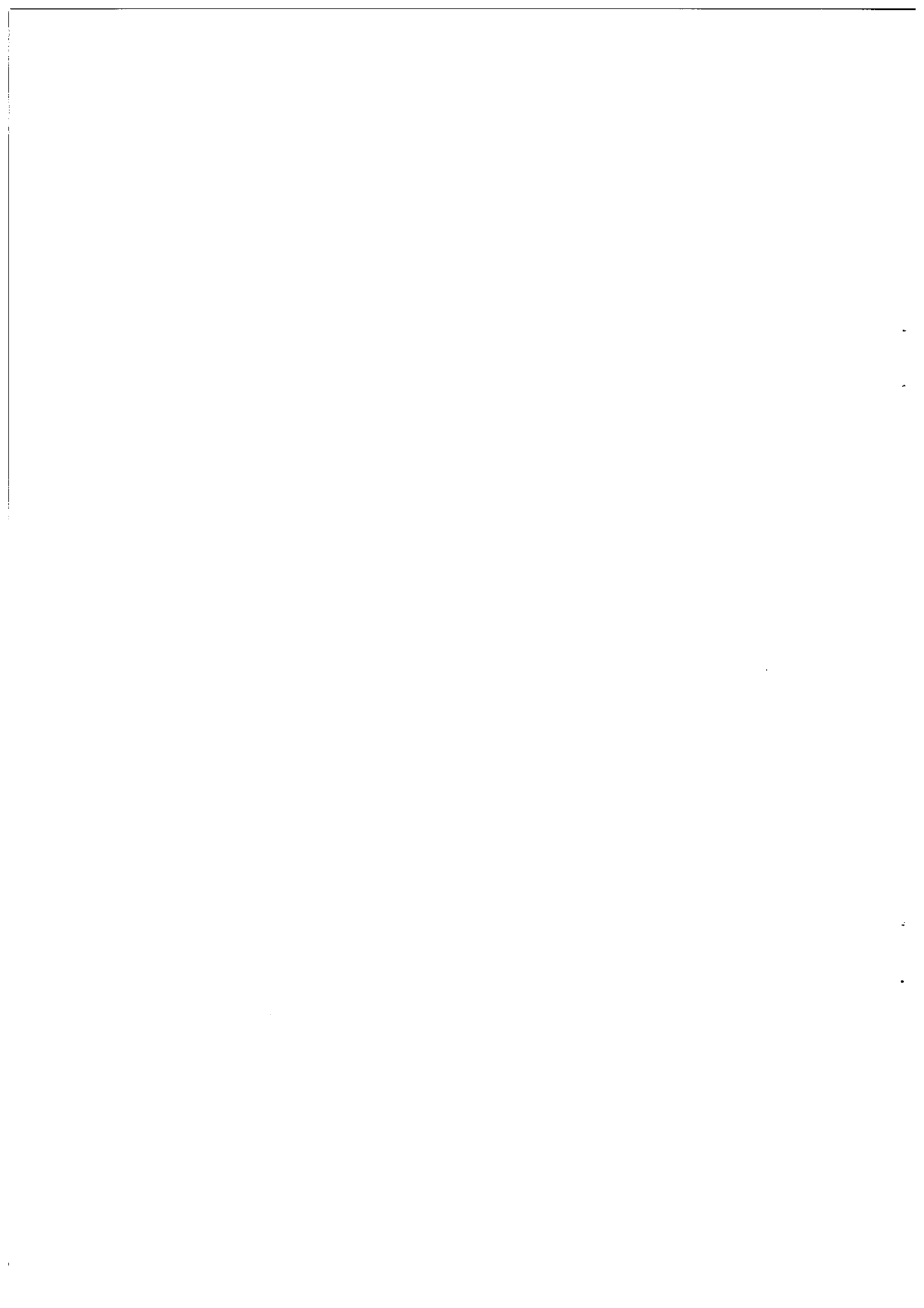
單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%	應收(付)票據、帳款之比率%	
建達國際股份有限公司	鼎漢國際股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 674,990)	(9)	月結 1-2 月	較非關係人低	與非關係人相同	\$ 81,515	7	
鼎漢國際股份有限公司	建達國際股份有限公司	本公司之母公司	進貨	674,990	100	月結 1-2 月	無從比較	與非關係人相同	(81,515)	(100)	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣千元/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		資本額		持股比例	持帳面金額	被投資公司		備註
				本期末	本期初	本期末	本期初			本期末損益	本期末投資損益	
建達國際股份有限公司	建達科技股份有限公司	新北市新店區中正路531號5樓	事務性機器設備零售批發	\$ 2,142	\$ 2,142	214	2,142	45	\$ 877	(\$ 57)	(\$ 26)	
	鼎漢國際股份有限公司	新北市新店區中正路531號5樓	事務性機器設備零售批發	-	-	2,000	-	100	(1,802)	(21,757)	(21,757)	



§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 明細表		請參閱附註七
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		請參閱附註八
存貨明細表		明細表四
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		請參閱附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		請參閱附註十二
投資性不動產變動明細表		請參閱附註十三
投資性不動產累計折舊變動明細表		請參閱附註十三
無形資產變動明細表		請參閱附註十四
遞延所得稅資產明細表		請參閱附註二三
短期借款明細表		明細表七
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		請參閱附註十九
其他流動負債明細表		請參閱附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		請參閱附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		明細表十三



建達國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 220
銀行支票及活期存款		
支票存款		1
活期存款	其中外幣存款計美金 383 仟元x 32.81	<u>65,839</u>
		<u>\$ 66,060</u>

建達國際股份有限公司

應收票據明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 客 戶	貨 款	\$ 4,609
B 客 戶	"	4,154
其他 (註)	"	<u>67,494</u>
		76,257
減：備抵呆帳		(<u>775</u>)
		<u>\$ 75,482</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5% 者彙計。

建達國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 客 戶	貨 款	\$ 79,877
B 客 戶	"	75,087
其他 (註)	"	<u>899,500</u>
		1,054,464
減：備抵呆帳		(<u>3,043</u>)
		<u>\$1,051,421</u>

註：各戶餘額未達本科目金額之 5% 者彙計。

建達國際股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
商	品			\$	585,214	\$	<u>513,358</u>
減：	備抵跌價損失			(	<u>71,856</u>)		
				\$	<u>513,358</u>		

註：本公司存貨按成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。

建達國際股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表

民國 104 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期		增		加		減		期末		餘額
	數	額	數	額	數	額	數	額	數	額	數	額	
保通股份有限公司	31	\$ -	-	-	-	\$ -	-	-	-	-	31	6	\$ -
新儲域科技股份有限公司	608	5,345	-	-	-	-	-	-	-	-	608	5	5,345
捷修網股份有限公司	1,260	12,600	-	-	-	-	-	-	-	-	1,260	15	12,600
		\$ 17,945				\$ -							\$ 17,945

建達國際股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 104 年度

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	期 初 股 數	餘 金 額	本 股 額	期 數	增 金 額	加 本 股 額	期 數	減 金 額	少 額	期 股 數	未 持 股 數	本 股 數	餘 金 額	額 單 價 (\$)	股 權 總 價 (\$)	淨 值 總 價 (\$)
鼎漢國際股份有限公司 (註 1)	2,000	\$ 19,955		-	\$ -	-	-	\$ 21,757	2,000	2,000	100		(\$ 1,802)	(\$ 0.90)	(\$ 1,802)	
鉈達科技股份有限公司 (註 2)	214	903		-	-	-	-	26	214	214	45		877	4.10	877	
		\$ 20,858			\$ -			\$ 21,783					(\$ 925)	(\$ 0.90)	(\$ 925)	

註 1：鼎漢國際本期減少數係依權益法認列投資損失 21,757 仟元。

註 2：鉈達科技本期減少數係依權益法認列投資損失 26 仟元。

建達國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	明	期	末	餘	額	契	約	期	限	利率區間 (%)	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
信用借款	兆豐銀行			\$	128,000		104.12.30	~	105.01.30		1.321~1.33	\$	100,000							
"	彰化銀行				130,000		104.12.11	~	105.01.15		1.290		230,000							
"	第一銀行				100,000		104.12.14	~	105.01.30		1.330~1.370		100,000							
"	華南銀行				-		-		-		-		160,000							
購料借款	兆豐銀行				120,000		104.12.02	~	105.01.30		1.330%		300,000							
				\$	478,000								890,000							

建達國際股份有限公司

應付票據明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
A	廠	商		貨	款	\$	<u>175</u>

建達國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 廠商	貨 款	\$108,994
B 廠商	"	64,623
C 廠商	"	46,100
D 廠商	"	42,862
E 廠商	"	35,886
F 廠商	"	31,443
其他 (註)	"	<u>202,846</u>
		<u>\$532,754</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5% 者彙計。

建達國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入淨額					
	個人電腦			\$ 2,102,837	
	硬碟機			1,113,458	
	顯示器			880,727	
	網路商品			696,368	
	印表機			529,034	
	其他(註)			<u>1,963,609</u>	
				7,286,033	
其他營業收入					
	維修收入			<u>8,897</u>	
					<u>\$ 7,294,930</u>

註：未達本科目金額 5% 者彙計。

建達國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
外購商品銷貨成本			
期初存貨		\$	622,138
加：本期進貨（淨額）			6,973,326
進口費用			3,811
減：期末存貨		(	585,214)
存貨盤虧		(	<u>10</u>)
			7,014,051
存貨跌價損失			8,706
存貨盤虧			<u>10</u>
銷貨成本			7,022,767
其他營業成本			<u>1,097</u>
營業成本			<u><u>\$7,023,864</u></u>

建達國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$154,317	
退	休	金	費	用	8,389
加	班	費			1,789
租	金	支	出		10,408
文	具	用	品		833
旅	費				8,274
運	費				32,905
郵	電	費			5,172
廣	告	費			4,552
水	電	瓦	斯		3,911
保	險	費			16,535
交	際	費			3,290
折	舊				5,120
各	項	攤	提		689
伙	食	費			5,462
職	工	福	利		4,023
勞	務	費			3,658
什	項	購	置		1,912
包	裝	費			2,733
修	繕	費			2,221
稅	捐				777
其	他	費	用		12,942
					<u>\$289,912</u>

建達國際股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	104年度				103年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計
員工福利費用	\$ -	\$ 156,106	\$ -	\$ 156,106	\$ -	\$ 162,736	\$ -	\$ 162,736
薪資費用	-	14,880	-	14,880	-	15,909	-	15,909
勞健保費用	-	8,389	-	8,389	-	8,880	-	8,880
退休金費用	-	10,133	-	10,133	-	11,863	-	11,863
其他員工福利費用	-	\$ 189,508	-	\$ 189,508	-	\$ 199,388	-	\$ 199,388
折舊費用	-	\$ 5,120	\$ 230	\$ 5,350	-	\$ 5,379	\$ 231	\$ 5,610
攤銷費用	-	\$ 689	-	\$ 689	-	\$ 724	-	\$ 724

註：截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 245 人及 278 人。

