

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109及108年第3季

地址：新北市新店區中正路531號5樓

電話：(02)2219-1600

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	13~14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~30		六~二五
(七) 關係人交易	39~41		二八
(八) 質押之資產	41		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	42		三十
(十) 其 他	31~39、42~44		二六~二七、 三一~三三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~49		三四
2. 轉投資事業相關資訊	45、47~49		三四
3. 大陸投資資訊	45		三四
4. 主要股東資訊	45、50		三四
(十二) 部門資訊	45~46		三五

會計師核閱報告

建達國際股份有限公司 公鑒：

前 言

建達國際股份有限公司及子公司（建達集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 13,312 仟元及新台幣 12,702 仟元，分別佔合併資產總額之 0.51% 及 0.47%；負債總額分別為新台幣 2,120 仟元及新台幣 2,527 仟元，分別佔合併負債總額之 0.13% 及 0.14%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台

幣 74 仟元、新台幣 38 仟元、新台幣 0 仟元及新台幣(256)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.99%、0.71%、0.00%及 0.91%。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 109 年 11 月 6 日

建達國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	66,116	3	\$	61,681	3	\$	79,311	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)		-	-		-	-		73	-
1150	應收票據(附註五及九)		71,745	3		76,111	3		141,447	5
1170	應收帳款淨額(附註五及九)		1,175,283	45		1,012,855	42		1,312,134	48
1180	應收帳款-關係人(附註五、九及二八)		280	-		1,454	-		328	-
1200	其他應收款(附註九)		4,312	-		1,058	-		6,919	-
1220	本期所得稅資產(附註四)		5,241	-		5,241	-		6,443	-
130X	存貨(附註五及十)		784,033	30		813,402	34		758,247	28
1410	預付款項(附註十六)		2,181	-		4,440	-		2,137	-
1476	其他金融資產-流動(附註十一及二九)		-	-		12,103	1		-	-
1479	其他流動資產(附註十六)		158,469	6		169,746	7		174,042	7
1481	待退回產品權利(附註十六及二二)		115,045	5		54,791	2		38,734	2
11XX	流動資產總計		<u>2,382,705</u>	<u>92</u>		<u>2,212,882</u>	<u>92</u>		<u>2,519,815</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)		3,060	-		3,060	-		2,360	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)		139,496	6		134,082	6		132,146	5
1755	使用權資產(附註十四)		25,312	1		21,708	1		24,824	1
1801	電腦軟體(附註十五)		1,201	-		1,817	-		2,086	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)		29,695	1		34,051	1		34,944	1
1920	存出保證金(附註十六及二九)		8,228	-		7,148	-		7,762	-
15XX	非流動資產總計		<u>206,992</u>	<u>8</u>		<u>201,866</u>	<u>8</u>		<u>204,122</u>	<u>7</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,589,697</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,414,748</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,723,937</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及二七)	\$	339,000	13	\$	368,500	15	\$	470,000	17
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)		125	-		80	-		-	-
2150	應付票據(附註十八)		-	-		-	-		290	-
2170	應付帳款(附註十八)		761,559	29		756,694	31		962,377	35
2180	應付帳款-關係人(附註二八)		-	-		-	-		295	-
2200	其他應付款(附註十九)		187,258	7		140,543	6		146,926	5
2230	本期所得稅負債(附註四)		4	-		-	-		-	-
2280	租賃負債-流動(附註十四)		12,973	1		11,474	1		11,507	1
2399	其他流動負債(附註十九及二二)		308,839	12		172,367	7		167,395	6
21XX	流動負債總計		<u>1,609,758</u>	<u>62</u>		<u>1,449,658</u>	<u>60</u>		<u>1,758,790</u>	<u>64</u>
	非流動負債									
2580	租賃負債-非流動(附註十四)		12,834	1		10,229	1		13,107	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)		6,063	-		6,435	-		5,995	-
2645	存入保證金(附註十九)		140	-		140	-		140	-
25XX	非流動負債總計		<u>19,037</u>	<u>1</u>		<u>16,804</u>	<u>1</u>		<u>19,242</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>1,628,795</u>	<u>63</u>		<u>1,466,462</u>	<u>61</u>		<u>1,778,032</u>	<u>65</u>
	權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股		908,896	35		908,896	37		908,896	33
	資本公積									
3210	發行溢價		34,164	1		34,164	2		34,164	1
3220	庫藏股票交易		8,600	1		8,600	-		8,600	1
3240	處分資產增益		46	-		46	-		46	-
3280	其 他		24,608	1		24,608	1		24,608	1
3200	資本公積總計		<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		-	-		625	-		625	-
3350	累計虧損		(13,127)	(1)		(26,368)	(1)		(28,049)	(1)
3300	保留盈餘總計		<u>(13,127)</u>	<u>(1)</u>		<u>(25,743)</u>	<u>(1)</u>		<u>(27,424)</u>	<u>(1)</u>
3400	其他權益		(2,285)	-		(2,285)	-		(2,985)	-
3XXX	權益總計		<u>960,902</u>	<u>37</u>		<u>948,286</u>	<u>39</u>		<u>945,905</u>	<u>35</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,589,697</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,414,748</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,723,937</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 109 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：何秉海



建達國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註二二、二八及三五)								
4100	銷貨收入	\$2,224,489	100	\$2,031,632	100	\$6,365,691	100	\$5,472,967	100
4800	其他營業收入	1,755	-	1,140	-	4,159	-	3,297	-
4000	營業收入合計	<u>2,226,244</u>	<u>100</u>	<u>2,032,772</u>	<u>100</u>	<u>6,369,850</u>	<u>100</u>	<u>5,476,264</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十、二三及二八)								
5110	銷貨成本	2,137,005	96	1,950,550	96	6,107,057	96	5,253,709	96
5800	其他營業成本	42	-	39	-	113	-	136	-
5000	營業成本合計	<u>2,137,047</u>	<u>96</u>	<u>1,950,589</u>	<u>96</u>	<u>6,107,170</u>	<u>96</u>	<u>5,253,845</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	<u>89,197</u>	<u>4</u>	<u>82,183</u>	<u>4</u>	<u>262,680</u>	<u>4</u>	<u>222,419</u>	<u>4</u>
	營業費用(附註五、九、二十、二三及二八)								
6400	營業費用	80,739	4	78,857	4	240,278	4	231,818	4
6450	預期信用減損損失(回升利益)	76	-	(2,495)	-	4,079	-	20,542	1
6000	營業費用合計	<u>80,815</u>	<u>4</u>	<u>76,362</u>	<u>4</u>	<u>244,357</u>	<u>4</u>	<u>252,360</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利(損)	<u>8,382</u>	<u>-</u>	<u>5,821</u>	<u>-</u>	<u>18,323</u>	<u>-</u>	<u>(29,941)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出(附註七、二三、二八及三三)								
7010	其他收入	2,016	-	984	-	3,733	-	3,085	-
7020	其他利益及損失	593	-	261	-	(872)	-	380	-
7050	財務成本	(1,551)	-	(1,939)	-	(4,406)	-	(5,206)	-
7100	利息收入	132	-	95	-	198	-	348	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,190</u>	<u>-</u>	<u>(599)</u>	<u>-</u>	<u>(1,347)</u>	<u>-</u>	<u>(1,393)</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	9,572	-	5,222	-	16,976	-	(31,334)	(1)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二四)	<u>(2,086)</u>	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>(4,360)</u>	<u>-</u>	<u>3,285</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	<u>7,486</u>	<u>-</u>	<u>5,332</u>	<u>-</u>	<u>12,616</u>	<u>-</u>	<u>(28,049)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 7,486</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,332</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12,616</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 28,049)</u>	<u>(1)</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 7,486</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,332</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12,616</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 28,049)</u>	<u>(1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 7,486</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,332</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12,616</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 28,049)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二五)								
9710	來自繼續營業單位 基 本	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>(\$ 0.31)</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 109 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：何秉海





建達國際股份有限公司
合辦會計師事務所

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	108 年 1 月 1 日餘額	本 股	本 庫	本 發	本 行	本 溢	本 價	本 庫	本 交	本 易	本 處	本 分	本 資	本 產	本 增	本 益	本 其	本 他	本 積	本 盈	本 留	本 公	本 積	本 盈	本 餘	本 損	本 益	本 總	本 額	
A1	\$ 908,896	\$ 8,600	\$ 8,600	\$ 34,164	\$ 46	\$ 24,608																								
B13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,908	(15,908)	-	-	15,908	-	-	-	-	-	
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,049)	-	-	-	(28,049)	-	-	-	-	(28,049)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,049)	-	-	-	(28,049)	-	-	-	-	(28,049)	
Z1	\$ 908,896	\$ 8,600	\$ 8,600	\$ 34,164	\$ 46	\$ 24,608														\$ 625	-	\$ 625	\$ 28,049	\$ 28,049	\$ 2,985	\$ 2,985	\$ 945,905	\$ 945,905		
A1	\$ 908,896	\$ 8,600	\$ 8,600	\$ 34,164	\$ 46	\$ 24,608														\$ 625	-	\$ 625	\$ 26,368	\$ 26,368	\$ 2,285	\$ 2,285	\$ 948,286	\$ 948,286		
B13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	625	(625)	-	-	625	-	-	-	-	-	
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,616	-	-	-	12,616	-	-	-	-	12,616	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,616	-	-	-	12,616	-	-	-	-	12,616	
Z1	\$ 908,896	\$ 8,600	\$ 8,600	\$ 34,164	\$ 46	\$ 24,608														\$ 13,127	-	\$ 13,127	\$ 13,127	\$ 13,127	\$ 2,285	\$ 2,285	\$ 960,902	\$ 960,902		

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 109 年 11 月 6 日核閱報告)



董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：何秉海

建達國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 16,976	(\$ 31,334)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,025	11,492
A20200	攤銷費用	768	732
A20300	預期信用減損損失	4,079	20,542
A20900	財務成本	4,406	5,206
A21200	利息收入	(198)	(348)
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	-	4,934
A31130	應收票據	4,366	(7,327)
A31150	應收帳款	(166,507)	(218,134)
A31160	應收帳款—關係人	1,174	(230)
A31180	其他應收款	(3,254)	1,307
A31200	存 貨	29,369	6,279
A31230	預付款項	2,259	(479)
A31240	其他流動資產(含待退回產品 權利)	(48,977)	(22,699)
A32110	持有供交易之金融負債	45	-
A32130	應付票據	-	(5,875)
A32150	應付帳款	4,865	74,460
A32160	應付帳款—關係人	-	295
A32180	其他應付款	46,670	(2,726)
A32230	其他流動負債	136,472	76,296
A32240	淨確定福利負債	(372)	(471)
A33000	營運產生之現金流入(出)	46,166	(88,080)
A33100	收取之利息	198	348
A33300	支付之利息	(4,361)	(5,147)
A33500	支付之所得稅	-	(15,530)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>42,003</u>	<u>(108,409)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 9,051)	(\$ 3,620)
B03700	存出保證金增加	(3,437)	(4,250)
B03800	存出保證金減少	2,357	3,228
B04500	取得無形資產	(152)	(765)
B06600	其他金融資產減少	12,103	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,820</u>	<u>(5,407)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	90,000
C00200	短期借款減少	(29,500)	-
C03100	存入保證金減少	-	(3,000)
C04020	租賃負債本金償還	(9,888)	(8,613)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(39,388)</u>	<u>78,387</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	4,435	(35,429)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>61,681</u>	<u>114,740</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 66,116</u>	<u>\$ 79,311</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109年11月6日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳文康



會計主管：何秉海



建達國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

建達公司為擴大經營規模、降低成本、提升營運績效，於 91 年 9 月 1 日合併天漢資訊股份有限公司，92 年 4 月 1 日合併數技股份有限公司及甲尚股份有限公司之視訊設備買賣部。

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

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 109 年 11 月 6 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：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒疫情肺炎造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源

(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。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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 784,033 仟元、813,402 仟元及 758,247 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 50,939 仟元、57,883 仟元及 54,914 仟元後之淨額）。

(三) 所得稅

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 29,695 仟元、34,051 仟元及 34,944 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。

六、現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金	\$ 110	\$ 140	\$ 172
銀行支票及活期存款	<u>66,006</u>	<u>61,541</u>	<u>79,139</u>
	<u>\$ 66,116</u>	<u>\$ 61,681</u>	<u>\$ 79,311</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>
流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>
流 動	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事交易目的之金融資產及負債買賣所產生之淨損分別為 229 仟元及 13 仟元，帳列金融資產評價損益及淨外幣兌換損益－淨額項下。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>109年9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.10.14	USD 624/NTD 18,303
<u>108年12月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.01.07~109.02.05	USD 1,116/NTD 33,641
<u>108年9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	108.09.30~108.10.30	USD 1,130/NTD 35,102

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 2,360</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)股票普通股			
新儲域科技股份有限公司	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 2,360</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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 71,774	\$ 76,140	\$ 143,056
減：備抵損失	(29)	(29)	(1,609)
	<u>\$ 71,745</u>	<u>\$ 76,111</u>	<u>\$ 141,447</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 1,192,055	\$ 1,036,524	\$ 1,350,451
應收帳款－關係人	280	1,454	328
減：備抵損失	(<u>16,772</u>)	(<u>23,669</u>)	(<u>38,317</u>)
	<u>\$ 1,175,563</u>	<u>\$ 1,014,309</u>	<u>\$ 1,312,462</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 6,919</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授信期間為 60~90 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等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。另透過每年由財務部之財務處信用帳務管理員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），請參閱附註十六。

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：

109年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.25%~ 29.17%	100.00%	
總帳面金額	\$1,103,078	\$ 89,257	\$ -	\$1,192,335
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>110</u>)	(<u>16,662</u>)	-	(<u>16,772</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,102,968</u>	<u>\$ 72,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,175,563</u>

108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	0.01%	0.25%~ 29.17%	100.00%	
總帳面金額	\$ 948,395	\$ 89,583	\$ -	\$1,037,978
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>95</u>)	(<u>23,574</u>)	-	(<u>23,669</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 948,300</u>	<u>\$ 66,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,014,309</u>

108年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.25%~ 29.17%	100.00%	
總帳面金額	\$1,150,609	\$ 200,170	\$ -	\$1,350,779
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>115</u>)	(<u>38,202</u>)	-	(<u>38,317</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,150,494</u>	<u>\$ 161,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,312,462</u>

應收票據、帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

109年1月1日至9月30日

	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 29	\$ 23,669	\$ 108,141
加：本期提列減損損失	-	-	10,976
減：本期迴轉減損損失	-	(<u>6,897</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 16,772</u>	<u>\$ 119,117</u>

108年1月1日至9月30日

	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 1,609	\$ 22,330	\$ 105,412
減：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>15,987</u>	<u>4,555</u>
期末餘額	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 38,317</u>	<u>\$ 109,967</u>

十、存貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	<u>\$ 784,033</u>	<u>\$ 813,402</u>	<u>\$ 758,247</u>

109年及108年7月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨報廢及跌價（損失）回升利益(1,836)仟元及10,717仟元，109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨報廢及跌價回升利益5,054仟元及76,488仟元。存貨跌價回升利益主要係合併公司109年及108年前3季出清呆滯存貨所致。

十一、其他金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流 動			
國內投資			
備償戶活期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ -</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30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109年及108年1月1日至9月30日財務報表均未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大交易及其餘額。

建達公司於 108 年 11 月 6 日由董事會決議對鼎漢公司增加投資 12,000 仟元，該次投資後建達公司之持股比率仍維持 100%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自 用	\$ 132,839	\$ 131,435	\$ 132,146
營業租賃出租	<u>6,657</u>	<u>2,647</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 139,496</u>	<u>\$ 134,082</u>	<u>\$ 132,146</u>

(一) 自 用

每一類別之帳面金額	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	\$ 101,563	\$ 101,563	\$ 101,563
房屋及建築	25,290	26,173	26,468
電腦設備	1,549	2,185	2,448
運輸設備	1,751	476	500
生財設備	1,739	978	1,099
租賃改良	<u>947</u>	<u>60</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 132,839</u>	<u>\$ 131,435</u>	<u>\$ 132,146</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								
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	-	-	1,321	476	203	-	-	2,000
處 分	-	-	(87)	-	(724)	-	-	(811)
108年9月30日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 12,629</u>	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 6,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 168,209</u>
109年1月1日餘額	\$ 101,563	\$ 39,310	\$ 12,481	\$ 2,470	\$ 6,469	\$ -	\$ 5,768	\$ 168,061
增 添	-	-	-	1,400	1,159	-	958	3,517
處 分	-	-	-	-	(72)	-	-	(72)
109年9月30日餘額	<u>\$ 101,563</u>	<u>\$ 39,310</u>	<u>\$ 12,481</u>	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 7,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,726</u>	<u>\$ 171,506</u>
累計折舊								
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	-	-	87	-	724	-	-	811
折舊費用	-	(883)	(809)	(15)	(350)	-	(52)	(2,109)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,842)</u>	<u>(\$ 10,181)</u>	<u>(\$ 1,970)</u>	<u>(\$ 5,370)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,700)</u>	<u>(\$ 36,063)</u>
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 13,137)	(\$ 10,296)	(\$ 1,994)	(\$ 5,491)	\$ -	(\$ 5,708)	(\$ 36,626)
處 分	-	-	-	-	72	-	-	72
折舊費用	-	(883)	(636)	(125)	(398)	-	(71)	(2,113)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,020)</u>	<u>(\$ 10,932)</u>	<u>(\$ 2,119)</u>	<u>(\$ 5,817)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,779)</u>	<u>(\$ 38,667)</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

(二) 營業租賃出租

	<u>辦 公 設 備</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 2,762
增 添	<u>5,534</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 8,296</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 115
折舊費用	<u>1,524</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 1,639</u>

合併公司以營業租賃出租辦公設備，租賃期間為3~4年。租賃合約包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 2,088	\$ 635
第2年	2,088	635
第3年	1,844	635
第4年	1,600	635
第5年	<u>-</u>	<u>635</u>
	<u>\$ 7,620</u>	<u>\$ 3,175</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	3~4年
------	------

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 23,063	\$ 18,015	\$ 20,648
運輸設備	<u>2,249</u>	<u>3,693</u>	<u>4,176</u>
	<u>\$ 25,312</u>	<u>\$ 21,708</u>	<u>\$ 24,824</u>

	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添			<u>\$ 13,992</u>	<u>\$ 529</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 3,263	\$ 2,633	\$ 8,944	\$ 7,938
運輸設備	<u>481</u>	<u>481</u>	<u>1,444</u>	<u>1,445</u>
	<u>\$ 3,744</u>	<u>\$ 3,114</u>	<u>\$ 10,388</u>	<u>\$ 9,383</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 12,973</u>	<u>\$ 11,474</u>	<u>\$ 11,507</u>
非流動	<u>\$ 12,834</u>	<u>\$ 10,229</u>	<u>\$ 13,107</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.23%	1.23%	1.23%
運輸設備	8.84%	8.84%	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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 12
低價值資產租賃費用	\$ 190	\$ 263	\$ 603	\$ 753
租賃之現金(流出)總額			(\$ 10,991)	(\$ 10,060)

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。

十五、無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	\$ 1,201	\$ 1,817	\$ 2,086
			金 額
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額			\$ 4,643
單獨取得			765
處 分			(2,220)
108年9月30日餘額			\$ 3,188
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額			(\$ 2,590)
攤銷費用			(732)
處 分			2,220
108年9月30日餘額			(\$ 1,102)
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額			\$ 3,188
單獨取得			152
處 分			(261)
109年9月30日餘額			\$ 3,079
<u>累計攤銷及減損</u>			
109年1月1日餘額			(\$ 1,371)
攤銷費用			(768)
處 分			261
109年9月30日餘額			(\$ 1,878)

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列的耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 3年

十六、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
留抵稅額	\$ 153,759	\$ 169,037	\$ 173,752
待退回產品權利(附註二二)	115,045	54,791	38,734
存出保證金	8,228	7,148	7,762
暫付款	4,678	676	242
預付款項	2,181	4,440	2,137
應收營業稅	32	33	48
催收款(附註九)	119,117	108,141	109,967
減：備抵呆帳	(119,117)	(108,141)	(109,967)
	<u>\$ 283,923</u>	<u>\$ 236,125</u>	<u>\$ 222,675</u>
流動	\$ 275,695	\$ 228,977	\$ 214,913
非流動	<u>8,228</u>	<u>7,148</u>	<u>7,762</u>
	<u>\$ 283,923</u>	<u>\$ 236,125</u>	<u>\$ 222,675</u>

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

十七、借 款

短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 301,000	\$ 318,500	\$ 415,000
購料借款	<u>38,000</u>	<u>50,000</u>	<u>55,000</u>
	<u>\$ 339,000</u>	<u>\$ 368,500</u>	<u>\$ 470,000</u>

信用額度借款之利率於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.00%~1.15%及 1.20%~1.25%。

購料借款之利率於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.00%及 1.20%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付票據	\$ -	\$ -	\$ 290
應付帳款	<u>761,559</u>	<u>756,694</u>	<u>962,672</u>
	<u>\$ 761,559</u>	<u>\$ 756,694</u>	<u>\$ 962,962</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。

十九、其他負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付回饋金	\$ 145,813	\$ 93,098	\$ 100,807
應付薪資及獎金	24,589	27,801	24,529
應付運費	4,880	4,719	4,968
應付勞務費	2,277	2,592	3,197
應付退休金	1,793	1,932	2,009
代收 款	1,501	1,432	1,617
應付進出口費用	903	1,753	1,312
其 他	<u>5,502</u>	<u>7,216</u>	<u>8,487</u>
	<u>\$ 187,258</u>	<u>\$ 140,543</u>	<u>\$ 146,926</u>
<u>其他負債</u>			
暫 收 款	\$ 185,468	\$ 111,283	\$ 99,253
退款負債 (附註二二)	120,125	57,349	40,549
預收款項	3,231	3,721	27,579
存入保證金	140	140	140
其 他	<u>15</u>	<u>14</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 308,979</u>	<u>\$ 172,507</u>	<u>\$ 167,535</u>
<u>流 動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 187,258</u>	<u>\$ 140,543</u>	<u>\$ 146,926</u>
—其他負債	<u>\$ 308,839</u>	<u>\$ 172,367</u>	<u>\$ 167,395</u>
<u>非 流 動</u>			
—其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
—其他負債	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 140</u>

二十、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年

12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為51仟元、56仟元、154仟元及168仟元。

二一、權益

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
普通股	\$ 908,896	\$ 908,896	\$ 908,896
資本公積	67,418	67,418	67,418
保留盈餘	(13,127)	(25,743)	(27,424)
其他權益	(2,285)	(2,285)	(2,985)
	<u>\$ 960,902</u>	<u>\$ 948,286</u>	<u>\$ 945,905</u>

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>
已發行股本	<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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	\$ 34,164	\$ 34,164	\$ 34,164
庫藏股票交易	8,600	8,600	8,600
處分資產增益	46	46	46
其他	<u>24,608</u>	<u>24,608</u>	<u>24,608</u>
	<u>\$ 67,418</u>	<u>\$ 67,418</u>	<u>\$ 67,418</u>

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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(八)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 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈虧撥補案如下：

	盈	虧	撥	補	案
	108年度			107年度	
法定盈餘公積彌補虧損	\$	625		\$	15,908

(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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 2,285)	(\$ 2,985)
期末餘額	(\$ 2,285)	(\$ 2,985)

二二、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,224,489	\$ 2,031,632	\$ 6,365,691	\$ 5,472,967
其他營業收入	<u>1,755</u>	<u>1,140</u>	<u>4,159</u>	<u>3,297</u>
	<u>\$ 2,226,244</u>	<u>\$ 2,032,772</u>	<u>\$ 6,369,850</u>	<u>\$ 5,476,264</u>

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。請參閱附註十六及十九。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃收入				
其他營業租賃	\$ 1,636	\$ 524	\$ 2,335	\$ 1,775
其他	<u>380</u>	<u>460</u>	<u>1,398</u>	<u>1,310</u>
	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 3,085</u>

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債評價損益	\$ 95	\$ 93	(\$ 125)	\$ 73
賠償損失	-	-	(1,814)	-
處分投資利益	-	20	-	20
什項支出	(121)	(2)	(311)	(127)
淨外幣兌換利益	<u>619</u>	<u>150</u>	<u>1,378</u>	<u>414</u>
	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 261</u>	<u>(\$ 872)</u>	<u>\$ 380</u>

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,336	\$ 1,366	\$ 3,562	\$ 3,655
租賃負債之利息	162	208	500	682
財務費用	53	365	344	869
	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 5,206</u>

(四) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 348</u>

(五) 非金融資產減損回升利益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
存貨報廢及跌價損失 (回升利益)	<u>\$ 1,836</u>	<u>(\$ 10,717)</u>	<u>(\$ 5,054)</u>	<u>(\$ 76,488)</u>

(六) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,424	\$ 715	\$ 3,637	\$ 2,109
使用權資產	3,744	3,114	10,388	9,383
無形資產	243	248	768	732
合計	<u>\$ 5,411</u>	<u>\$ 4,077</u>	<u>\$ 14,793</u>	<u>\$ 12,224</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	5,168	3,829	14,025	11,492
	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 14,025</u>	<u>\$ 11,492</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	243	248	768	732
	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 732</u>

(七) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 43,740	\$ 44,135	\$ 132,503	\$ 132,585
退職後福利				
確定提撥計畫	1,793	1,946	5,421	5,680
確定福利計畫 (附註二十)	<u>51</u>	<u>56</u>	<u>154</u>	<u>168</u>
	<u>1,844</u>	<u>2,002</u>	<u>5,575</u>	<u>5,848</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 45,584</u>	<u>\$ 46,137</u>	<u>\$ 138,078</u>	<u>\$ 138,433</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>45,584</u>	<u>46,137</u>	<u>138,078</u>	<u>138,433</u>
	<u>\$ 45,584</u>	<u>\$ 46,137</u>	<u>\$ 138,078</u>	<u>\$ 138,433</u>

(八) 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，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。因 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為累積虧損，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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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（費用）利益之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 4)	\$ -	(\$ 4)	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,517</u>
	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>1,517</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 2,082)	\$ 110	(\$ 4,356)	\$ 1,768
認列於損益之所得稅 (費用)利益	(\$ 2,086)	\$ 110	(\$ 4,360)	\$ 3,285

(二) 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 107 年度。

二五、每股盈餘(虧損)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.08	\$ 0.06	\$ 0.14	(\$ 0.31)

單位：每股元

本期淨(損)利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股(虧損) 盈餘之淨(損)利	\$ 7,486	\$ 5,332	\$ 12,616	(\$ 28,049)

股數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30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	90,890	90,890

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。惟 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為累積虧損，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

109年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ _____	\$ 125	\$ _____	\$ 125
<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	\$ _____	\$ _____	\$ 3,060	\$ 3,060

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ _____	\$ 80	\$ _____	\$ 80
<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	\$ _____	\$ _____	\$ 3,060	\$ 3,060

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ -	\$ 73	\$ -	\$ 73
<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

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等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

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 3,060
期末餘額	<u>\$ 3,060</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 2,360
期末餘額	<u>\$ 2,360</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,325,964	\$ 1,172,410	\$ 1,547,901
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	73
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	3,060	3,060	2,360
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	125	80	-
按攤銷後成本衡量(註2)	1,473,425	1,377,160	1,679,281

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、其他金融資產－流動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、存入保證金及暫收款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 8% 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 5,704	\$ 8,160	\$ 8,624
<u>負 債</u>			
美 金	22,794	53,182	64,987
港 幣	106	109	111

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ -	\$ -	\$ 73
<u>負 債</u>			
美 金	125	80	-

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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 10	(\$ 170)

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 25,807	\$ 21,703	\$ 24,614
具現金流量利率風險			
—金融負債	339,000	368,500	470,000

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少 203 仟元及 282 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。

109 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 740,100	\$ 310,926	\$ 83,259	\$ 140	\$ 1,134,425
浮動利率工具	1.05%	339,000	-	-	-	339,000
固定利率工具	1.23%-8.84%	1,229	2,461	9,464	12,849	26,003
		<u>\$ 1,080,329</u>	<u>\$ 313,387</u>	<u>\$ 92,723</u>	<u>\$ 12,989</u>	<u>\$ 1,499,428</u>

108 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	-	\$ 769,220	\$ 175,475	\$ 63,825	\$ 140	\$ 1,008,660
浮動利率工具	1.18%	368,500	-	-	-	368,500
固定利率工具	1.23%-8.84%	1,014	2,023	8,804	10,344	22,185
		<u>\$ 1,138,734</u>	<u>\$ 177,498</u>	<u>\$ 72,629</u>	<u>\$ 10,484</u>	<u>\$ 1,399,345</u>

108 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
無附息負債	-	\$ 1,025,247	\$ 111,985	\$ 71,909	\$ 140	\$ 1,209,281
浮動利率工具	1.22%	470,000	-	-	-	470,000
固定利率工具	1.23%-8.84%	1,011	2,026	8,896	13,290	25,223
		<u>\$ 1,496,258</u>	<u>\$ 114,011</u>	<u>\$ 80,805</u>	<u>\$ 13,430</u>	<u>\$ 1,704,504</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109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為339,000仟元、368,500仟元及470,000仟元；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。

109年9月30日

		要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>						
遠期外匯合約						
一流	入	\$ 18,178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(18,303)	-	-	-	-
		<u>(\$ 125)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108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	\$ 33,561	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(33,641)	-	-	-	-
		<u>(\$ 80)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日

		要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>						
遠期外匯合約						
一流	入	\$ 35,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(35,102)	-	-	-	-
		<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 銀行融資及授信額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
融資及授信額度			
已動用金額	\$ 343,230	\$ 373,730	\$ 475,230
未動用金額	<u>346,770</u>	<u>316,270</u>	<u>184,770</u>
	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 660,000</u>

上述銀行融資及授信額度之已動用金額係包括 4,000 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

關係人名稱	與合併公司之關係
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
全達國際股份有限公司	其他關係人(註)
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

註：合併公司董事長原與全達國際股份有限公司董事長係同一人，另於 109 年 9 月 22 日全達國際股份有限公司之股東臨時會全面改選董事卸任。

(二) 營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨				
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ 76	\$ 190	\$ 1,438	\$ 511
合併公司董事長與關係 企業董事長互為配偶	<u>191</u>	<u>122</u>	<u>424</u>	<u>358</u>
	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 869</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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ -	\$ 295	\$ -	\$ 3,428

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ 80	\$ 1,315	\$ 200
合併公司董事長與關係 企業董事長互為配偶	200	139	128
	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 328</u>

(五) 應付關係人款項

應付帳款

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ -	\$ -	\$ 295

其他應付款

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ -	\$ 10	\$ 26

(六) 預付款項

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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	\$ -	\$ -	\$ 93

(七) 其他關係人交易

租金收入

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人 ／威盛電子股份有限 公司	\$ 148	\$ 148	\$ 445	\$ 445

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

其他業務費用

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人	\$ -	\$ 25	\$ 12	\$ 25

主要係向上述關係人取得網路服務。

(八) 對主要管理階層之獎酬

109年及108年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階
層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,252	\$ 2,233	\$ 6,910	\$ 6,699
退職後福利	66	69	204	207
	\$ 2,318	\$ 2,302	\$ 7,114	\$ 6,906

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、貸款保證、法院執行假
扣押及銷售合約之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
存出保證金	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
不動產、廠房及設備	91,840	92,488	92,704
其他金融資產－流動（備償 戶活期存款）	-	12,103	-
	\$ 93,040	\$ 105,791	\$ 93,904

三十、重大或有事項及未認列合約承諾

- (一) 合併公司截至 109 月 9 月 30 日止，因進口貨物先放後稅向銀行開立保證額度為 4,000 仟元。
- (二) 合併公司截至 109 月 9 月 30 日止，因營業使用商務加油卡向銀行開立保證額度為 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：

<u>合 約 人</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>主 要 內 容</u>
荷蘭商聯想(股)公司 台灣分公司	107.10.01~110.09.30	代理銷售 Lenovo 相關產品。
HEWLETT-PACKARD D 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	108.07.29~110.07.28	1. 代理銷售 Dell 系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
NetApp BV	106.08.01~110.07.31	1. 代理銷售 NetApp 系列產品。 2. 已於 109.07.31 終止代理。
OCZ Storage Solutions, Inc.	109.01.01~109.12.31	1. 代理銷售 OCZ 系列產品。 2. 合約到期得自動展延 1 年。
Seagate Singapore International Headquarters Pte. Ltd.	104.05.27~任一方 30 天 前書面通知終止，否則自動延展	代理銷售 SEAGATE 系列產品。
優派國際股份有限公司	109.01.01~109.12.31	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	109.03.11~110.03.10	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	109.01.01~109.12.31	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	109.01.01~109.12.31	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	109.07.01~110.06.30	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。

(接次頁)

(承前頁)

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
台灣佳能資訊股份有限公司	109.01.01~109.12.31	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	108.07.04~110.07.03	1. 代理銷售產品：衛星導航器。 2. 合約到期得自動展延1年。
忠欣股份有限公司	104.01.07~任一方 30 天前書面通知終止， 否則繼續延展	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	109.04.11~110.04.10	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	108.09.22~110.09.21	1. 代理銷售微型投影機系列商品。 2. 已於109.09.21終止代理。
心帝彪科技股份有限公司	108.11.12~110.11.11	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、其他事項

109年第3季因新冠肺炎疫情影響，部分供應商因疫情影響產生停工之狀況，因此經銷商產生預期心理而提前下單備貨，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109年9月30日

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 196	29.10	\$ 5,704
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	783	29.10	22,794
港 幣	28	3.79	106
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	4	29.10	125

108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	\$	271		30.08	\$		8,160	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,768		30.08			53,182	
港 幣		28		3.87			109	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		3		30.08			80	

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	278		31.02	\$		8,624	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		2		31.02			73	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,095		31.02			64,987	
港 幣		28		3.96			111	

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外	幣	109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
		匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美	元	29.45	(美元：新台幣)	\$ 618	31.20	(美元：新台幣)	\$ 150
港	幣	3.81	(港幣：新台幣)	1	3.99	(港幣：新台幣)	-
				<u>\$ 619</u>			<u>\$ 150</u>
外	幣	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
		匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美	元	29.81	(美元：新台幣)	\$ 1,366	31.06	(美元：新台幣)	\$ 414
港	幣	3.85	(港幣：新台幣)	12	3.96	(港幣：新台幣)	-
				<u>\$ 1,378</u>			<u>\$ 414</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。
(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 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)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。 (附表四)

三五、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

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

(二) 地區別資訊

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日地區別收入明細如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 6,367,841	\$ 5,470,220
香港及大陸	<u>2,009</u>	<u>6,044</u>
	<u>\$ 6,369,850</u>	<u>\$ 5,476,264</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入佔損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶資料如下：

客 戶	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	佔營業 淨額%	金 額	佔營業 淨額%
A 客戶	<u>\$ 876,883</u>	<u>14</u>	<u>\$ 808,171</u>	<u>15</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	\$ 3,060	5%	\$ 3,060	

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	109年1月1日至9月30日 建達國際股份有限公司	鼎漢國際股份有限公司	1	營業收入	\$ 1,016	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	13	"	-

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	\$ 12,000	\$ 12,000	3,200	100	\$ 11,178	\$ -	\$ -	

建達國際股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
弘茂投資股份有限公司	22,989,868	25.29%
林 木 傳	6,130,000	6.74%
陳 文 琦	4,834,147	5.31%
威盛電子股份有限公司	4,558,870	5.01%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。