

盛達電業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：新北市新店區中興路二段192號8樓

電話：(02)29145665

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
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) 通過財務報表之日期及程序	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		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~36		六~二七
	(七) 關係人交易	36		二八
	(八) 質抵押之資產	36		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	37		三一
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	37~39		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 42~48		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	39~40, 42~48		三三
	3. 大陸投資資訊	40, 49~50		三三
	(十四) 部門資訊	40~41		三四

會計師核閱報告

盛達電業股份有限公司 公鑒：

盛達電業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

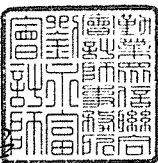
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 永 富

劉永富



會計師 陳 招 美

陳招美



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 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 105 年 11 月 3 日

盛達電業股份有限公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

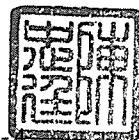
代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	550,682	20	\$	521,363	19	\$	694,967	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		89,621	3		185,780	7		63,246	2
1150	應收票據		524	-		853	-		169	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)		202,264	8		170,385	6		175,874	7
1200	其他應收款 (附註八)		594,393	22		682,987	25		661,394	24
1220	本期所得稅資產		3,161	-		-	-		3,283	-
130X	存貨 (附註九)		220,421	8		284,644	11		261,586	10
1470	其他流動資產 (附註十及二九)		201,207	8		85,373	3		64,378	2
11XX	流動資產總計		<u>1,862,273</u>	<u>69</u>		<u>1,931,385</u>	<u>71</u>		<u>1,924,897</u>	<u>71</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十一)		4,961	-		6,781	-		8,894	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		6,010	-		6,059	-		6,177	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)		571,300	22		532,027	20		538,439	20
1760	投資性不動產 (附註十五)		192,278	7		193,071	7		193,335	7
1780	無形資產		2,654	-		3,533	-		985	-
1840	遞延所得稅資產		5,300	-		6,078	-		5,498	-
1900	其他非流動資產 (附註十)		44,274	2		47,469	2		48,717	2
15XX	非流動資產總計		<u>826,777</u>	<u>31</u>		<u>795,018</u>	<u>29</u>		<u>802,045</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,689,050</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,726,403</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,726,942</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$	687,029	26	\$	775,823	28	\$	720,708	26
2150	應付票據		26,614	1		25,922	1		26,409	1
2170	應付帳款		156,113	6		128,146	5		183,430	7
2200	其他應付款 (附註十七)		75,601	3		85,118	3		77,795	3
2230	本期所得稅負債		5,791	-		339	-		3,269	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)		3,914	-		-	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註十八)		24,658	1		17,257	1		20,300	1
21XX	流動負債總計		<u>979,720</u>	<u>37</u>		<u>1,032,605</u>	<u>38</u>		<u>1,031,911</u>	<u>38</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六)		32,619	1		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債		66,795	2		68,588	2		68,606	2
2640	淨確定福利負債—非流動		18,047	1		17,776	1		19,501	1
2645	存入保證金		1,151	-		1,030	-		1,034	-
25XX	非流動負債總計		<u>118,612</u>	<u>4</u>		<u>87,394</u>	<u>3</u>		<u>89,141</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,098,332</u>	<u>41</u>		<u>1,119,999</u>	<u>41</u>		<u>1,121,052</u>	<u>41</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)									
3110	普通股股本		<u>976,344</u>	<u>36</u>		<u>976,344</u>	<u>36</u>		<u>976,344</u>	<u>36</u>
3200	資本公積		<u>273,144</u>	<u>10</u>		<u>273,140</u>	<u>10</u>		<u>273,140</u>	<u>10</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		205,918	8		202,074	8		202,074	7
3320	特別盈餘公積		9,302	-		9,302	-		9,302	-
3350	未分配盈餘		112,047	4		81,233	3		70,349	3
3300	保留盈餘總計		<u>327,267</u>	<u>12</u>		<u>292,609</u>	<u>11</u>		<u>281,725</u>	<u>10</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		10,412	1		61,479	2		71,766	3
3500	庫藏股票	(	2,674	-	(	2,842	-	(	2,842	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,584,493</u>	<u>59</u>		<u>1,600,730</u>	<u>59</u>		<u>1,600,133</u>	<u>59</u>
36XX	非控制權益		<u>6,225</u>	<u>-</u>		<u>5,674</u>	<u>-</u>		<u>5,757</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,590,718</u>	<u>59</u>		<u>1,606,404</u>	<u>59</u>		<u>1,605,890</u>	<u>59</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 2,689,050</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,726,403</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,726,942</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠廷



經理人：陳忠廷



會計主管：蘇英慧



盛達電業股份有限公司子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4110	銷貨收入	\$ 400,477	101	\$ 386,573	101	\$1,298,354	102	\$1,020,795	103
4170	減：銷貨退回	(5,033)	(1)	(1,038)	-	(26,755)	(2)	(11,065)	(1)
4190	減：銷貨折讓	(134)	-	(4,845)	(1)	(1,005)	-	(16,367)	(2)
4000	營業收入淨額	395,310	100	380,690	100	1,270,594	100	993,363	100
5000	營業成本（附註九及二一）	(290,021)	(74)	(286,527)	(75)	(964,473)	(76)	(727,096)	(73)
5900	營業毛利	105,289	26	94,163	25	306,121	24	266,267	27
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	19,252	5	18,916	5	56,883	4	54,720	5
6200	管理費用	48,794	12	47,389	13	135,247	11	126,297	13
6300	研究發展費用	28,259	7	27,660	7	85,237	7	79,825	8
6000	營業費用合計	96,305	24	93,965	25	277,367	22	260,842	26
6500	其他收益及費損淨額（附註二一）	(2)	-	1	-	(50)	-	1	-
6900	營業利益	8,982	2	199	-	28,704	2	5,426	1
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失（附註二一）	10,817	3	22,182	6	41,739	3	46,600	5
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(11)	-	-	-	(49)	-	(30)	-
7100	利息收入	3,577	1	2,855	1	10,647	1	8,397	1
7110	租金收入	1,026	-	1,465	-	4,485	1	3,939	-
7510	利息費用（附註二一）	(3,163)	(1)	(3,100)	(1)	(9,391)	(1)	(8,523)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	12,246	3	23,402	6	47,431	4	50,383	5
7900	稅前淨利	21,228	5	23,601	6	76,135	6	55,809	6
7950	所得稅費用（附註二二）	(7,817)	(2)	(10,878)	(3)	(26,024)	(2)	(25,418)	(3)
8200	本期淨利	13,411	3	12,723	3	50,111	4	30,391	3
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(30,575)	(8)	46,064	12	(61,818)	(5)	24,934	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（附註二二）	5,165	2	(7,774)	(2)	10,458	1	(4,200)	-
8300	其他綜合損益（稅後淨額）合計	(25,410)	(6)	38,290	10	(51,360)	(4)	20,734	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 11,999)	(3)	\$ 51,013	13	(\$ 1,249)	-	\$ 51,125	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 13,088	3	\$ 12,215	3	\$ 49,267	4	\$ 29,036	3
8620	非控制權益	<u>323</u>	<u>-</u>	<u>508</u>	<u>-</u>	<u>844</u>	<u>-</u>	<u>1,355</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 13,411</u>	<u>3</u>	<u>\$ 12,723</u>	<u>3</u>	<u>\$ 50,111</u>	<u>4</u>	<u>\$ 30,391</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 12,133)	(3)	\$ 50,169	13	(\$ 1,800)	-	\$ 49,541	5
8720	非控制權益	<u>134</u>	<u>-</u>	<u>844</u>	<u>-</u>	<u>551</u>	<u>-</u>	<u>1,584</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 11,999)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 51,013</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 1,249)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 51,125</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
9750	基 本	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.30</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.30</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠廷

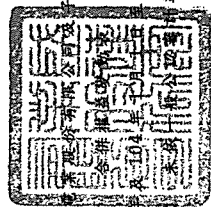


經理人：陳忠廷



會計主管：蘇英慧





盛達實業股份有限公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未作查核)

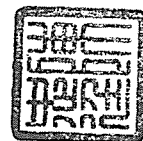
單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	附註	二	十	計	非控制權益	權益總計
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 966,677	\$ 273,140	\$ 198,599	\$ 9,302	\$ 83,455	\$ 51,261	\$ 1,582,434		\$ 4,173		\$ 1,586,607		
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	3,475	-	(3,475)	-	-		-		-		-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(29,000)	-	-		-		(29,000)		
B9	普通股現金股利	9,667	-	-	-	(9,667)	-	-		-		-		-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	29,036	-	-		1,355		30,391		
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	20,505	-		229		20,734		
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	29,036	20,505	-		1,584		51,125		
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(2,842)		-		(2,842)		
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 976,344	\$ 273,140	\$ 202,074	\$ 9,302	\$ 70,349	\$ 71,766	\$ 1,600,133		\$ 5,757		\$ 1,605,890		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 976,344	\$ 273,140	\$ 202,074	\$ 9,302	\$ 81,233	\$ 61,479	\$ 1,600,730		\$ 5,674		\$ 1,606,404		
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	3,844	-	(3,844)	-	-		-		-		-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(14,609)	-	-		-		(14,609)		
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	49,267	-	-		844		50,111		
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(51,067)	-		(293)		(51,360)		
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	49,267	(51,067)	-		551		(1,249)		
N1	股份基礎給付交易	-	4	-	-	-	-	-		-		172		
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 976,344	\$ 273,144	\$ 205,918	\$ 9,302	\$ 112,047	\$ 10,412	\$ 1,584,493		\$ 6,225		\$ 1,590,718		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：陳忠廷



經理人：陳忠廷



會計主管：蘇英慈

盛達電業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 76,135	\$ 55,809
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,975	27,391
A20200	攤銷費用	1,301	240
A20900	利息費用	9,391	8,523
A21200	利息收入	(10,647)	(8,397)
A21300	股利收入	(1,096)	(828)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	49	30
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	50	(1)
A23100	處分投資利益	(1,231)	(1,480)
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,451)	(785)
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	89,775	10,546
A31130	應收票據	329	764
A31150	應收帳款淨額	(38,151)	(11,698)
A31180	其他應收款	81,375	(143,668)
A31200	存 貨	59,214	(34,664)
A31240	其他流動資產	(10,160)	(4,987)
A32130	應付票據	692	4,549
A32150	應付帳款	35,513	57,341
A32180	其他應付款	(7,216)	5,778
A32230	其他流動負債	7,576	(7,633)
A32240	淨確定福利負債—非流動	271	494
A33000	營運產生之現金流入(出)	316,698	(42,676)
A33100	收取之利息	7,497	8,472

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 8,944)	(\$ 7,891)
A33500	支付之所得稅	(14,099)	(29,508)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>301,152</u>	<u>(71,603)</u>
投資活動之現金流量			
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,781	848
B02700	取得不動產、廠房及設備	(83,370)	(5,575)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1
B03700	存出保證金增加	(949)	(21)
B04500	取得無形資產	(454)	(838)
B06500	其他金融資產增加	(117,276)	(35,355)
B06700	其他非流動資產增加	-	(722)
B06800	其他非流動資產減少	860	-
B07600	收取之股利	<u>1,096</u>	<u>828</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(198,312)</u>	<u>(40,834)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	222,131
C00200	短期借款減少	(76,470)	-
C01600	舉借長期借款	40,482	-
C01700	償還長期借款	(2,699)	-
C03000	存入保證金增加	152	-
C03100	存入保證金減少	-	(68)
C04500	發放現金股利	(14,609)	(29,000)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(2,842)
C05100	員工購買庫藏股	<u>168</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(52,976)</u>	<u>190,221</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,545)</u>	<u>18,961</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	29,319	96,745
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>521,363</u>	<u>598,222</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 550,682</u>	<u>\$ 694,967</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠廷



經理人：陳忠廷



會計主管：蘇英慧



盛達電業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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

盛達電業股份有限公司(以下簡稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體以下簡稱「合併公司」)成立於 62 年 3 月 26 日，主要營業項目為：

- (一) 電子零組件及有關電子產品之設計製造及銷售業務。
- (二) 整體數位服務網路(ISDN)，寬頻通訊網路終端設備及系統(ADSL)以及寬頻路由器(Router)之設計、製造及銷售業務。

本公司股票自 89 年 1 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌公開交易，並於 91 年 8 月 26 日起轉於台灣證券交易所掛牌公開交易。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 105 年 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「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)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之IFRSs
合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附註三三之附表六及七。

（三）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

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

請參閱 104 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 536	\$ 433	\$ 556
銀行支票及活期存款	345,958	314,053	364,754
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	204,188	206,877	329,657
	<u>\$ 550,682</u>	<u>\$ 521,363</u>	<u>\$ 694,967</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 78,021	\$ 173,007	\$ 51,027
—國外上市（櫃）			
公司特別股	10,942	11,551	11,254
—國內上市（櫃）			
公司股票	658	247	-
—國內上市（櫃）			
公司可轉換公司			
債	-	975	965
	<u>\$ 89,621</u>	<u>\$ 185,780</u>	<u>\$ 63,246</u>

合併公司 105 年 9 月 30 日持有有價證券資訊，請參閱附註三三之附表三。

八、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 202,476	\$ 171,449	\$ 176,086
減：備抵呆帳	(<u>212</u>)	(<u>1,064</u>)	(<u>212</u>)
	<u>\$ 202,264</u>	<u>\$ 170,385</u>	<u>\$ 175,874</u>
<u>其他應收款</u>			
應收代付款	\$ 572,192	\$ 658,267	\$ 628,100
應收營業稅退稅款	8,868	18,359	6,942
應收承購款	8,461	5,372	19,114
應收處分投資款	-	-	1,652
其 他	<u>4,872</u>	<u>989</u>	<u>5,586</u>
	<u>\$ 594,393</u>	<u>\$ 682,987</u>	<u>\$ 661,394</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期之應收款項參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，將問題款項個別依與債務人協議還款計劃等資料評估減損情形後，予以提列備抵呆帳。無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收款項之減損，再根據其收款條件及以往之經驗值，以估計可能產生之呆帳金額。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60 天	\$ 131,299	\$ 124,312	\$ 102,974
61~120 天	61,058	41,629	70,099
121 天以上	<u>10,119</u>	<u>5,508</u>	<u>3,013</u>
合 計	<u>\$ 202,476</u>	<u>\$ 171,449</u>	<u>\$ 176,086</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
121 天以上	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$ 3,013</u>

於資產負債表日已逾期但合併公司評估尚未減損之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

3. 應收帳款之備抵呆帳於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無變動，105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,064	\$ -	\$ 1,064
減：本期實際沖銷	(852)	-	(852)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212</u>

(二) 其他應收款

1. 應收代付款

係合併公司為客戶代採購，平均授信期間為 120 天。於決定應收代付款可回收性時，合併公司考量應收代付款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期之應收代付款項參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，將問題款項個別依與債務人協議還款計劃等資料評估減損情形後，予以提列備抵呆帳。

2. 應收承購款

依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售，已轉讓予金融機構之應收帳款，相關資訊請參閱附註二七(五)。

3. 其他應收款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60 天	\$ 273,373	\$ 146,141	\$ 420,218
61~120 天	321,020	455,614	240,947
121 天以上	-	81,232	229
合 計	<u>\$ 594,393</u>	<u>\$ 682,987</u>	<u>\$ 661,394</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期但合併公司評估尚未減損之其他應收款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 34,727	\$ 38,835	\$ 54,030
在製品	24,246	18,393	36,344
原物料	54,224	54,169	58,777
商 品	107,224	173,247	112,435
	<u>\$ 220,421</u>	<u>\$ 284,644</u>	<u>\$ 261,586</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為290,021仟元、286,527仟元、964,473仟元及727,096仟元。

十、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產	\$ 193,521	\$ 76,245	\$ 41,647
預付款	5,679	7,584	20,662
預付租賃款	1,154	1,242	1,267
其 他	853	302	802
	<u>\$ 201,207</u>	<u>\$ 85,373</u>	<u>\$ 64,378</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款	\$ 41,649	\$ 45,793	\$ 47,031
存出保證金	2,625	1,676	1,680
預付款	-	-	6
	<u>\$ 44,274</u>	<u>\$ 47,469</u>	<u>\$ 48,717</u>

(一) 其他金融資產係原始到期日超過3個月之定期存款或受限制之存款。

(二) 預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，按47年以直線法攤銷。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內外未上市（櫃）普通股			
炬能科技股份有限公司	\$ 3,888	\$ 3,888	\$ 3,888
香港悅納未來農業科技有限 公司	780	819	2,537
晟明科技股份有限公司	247	247	642
英之峰開發股份有限公司	46	1,827	1,827
	<u>\$ 4,961</u>	<u>\$ 6,781</u>	<u>\$ 8,894</u>

- (一) 上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。
- (二) 英之峰開發股份有限公司於 105 年 5 月及 104 年 4 月分別減資退回股款 1,781 仟元及 848 仟元，帳列以成本衡量之金融資產－非流動之減項。
- (三) 合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取現金股利分別為 1,096 仟元及 828 仟元。
- (四) 合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，因其公允價值合理估計數之區間大且無法合理評估各種估計之機率，致其公允價值無法可靠衡量，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。
- (五) 合併公司 105 年 9 月 30 日持有有價證券資訊，請參閱附註三三之附表三。

十二、子 公 司

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	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
本 公 司	香港盛恆達有限公司	國際投資業。		100.00	100.00	100.00
	Billiontek Corp.	主要營業風險係匯率及投資風險。 電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件 之銷售業務。		100.00	100.00	100.00
	Billion Holdings Inc.	主要營業風險係匯率風險。 電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件 之銷售業務。 主要營業風險係匯率風險。		100.00	100.00	100.00

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
香港盛恆達有限公司	BEC Technologies Inc.	ADSL 相關產品之銷售業務。 主要營業風險係匯率風險。	96.76	96.76	96.76
	Billion Mark Technology Co., Ltd.	國際投資業。 主要營業風險係匯率風險。	100.00	100.00	100.00
	盛恆達電子(東莞)有限公司	電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件之加工、製造及買賣。 主要營業風險係來自大陸地區當局政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	63.33	63.33	63.33
Billiontek Corp.	盛恆達電子(東莞)有限公司	電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件之加工、製造及買賣。 主要營業風險係來自大陸地區當局政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	36.67	36.67	36.67
Billion Mark Technology Co., Ltd.	盛永達科技(南京)有限公司	通信、網路安全及其相關軟體研發。 主要營業風險係來自大陸地區當局政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。	100.00	100.00	100.00
BEC Technologies Inc.	BEC International, LLC	國際投資業。 主要營業風險係匯率及投資風險。	100.00	100.00	100.00

有關合併子公司之增資情形，請參閱附註三三之附表六。

十三、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
個別不重大之關聯企業			
達健網路科技股份有限公司	\$ 6,010	\$ 6,059	\$ 6,177

合併公司 105 年 9 月 30 日持有有價證券資訊，請參閱附註三三之附表六。

(二) 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
達健網路科技股份有限公司(達健公司)	10%	10%	10%

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本							
104年1月1日餘額	\$ 197,279	\$ 420,147	\$ 123,046	\$ 15,610	\$ 58,690	\$ 152,039	\$ 966,811
增 添	-	-	1,451	572	895	3,412	6,330
處 分	-	-	-	(760)	(50)	-	(810)
重 分 類	3,266	7,500	-	-	-	-	10,766
淨兌換差額	-	4,529	1,175	153	468	1,259	7,584
104年9月30日餘額	<u>\$ 200,545</u>	<u>\$ 432,176</u>	<u>\$ 125,672</u>	<u>\$ 15,575</u>	<u>\$ 60,003</u>	<u>\$ 156,710</u>	<u>\$ 990,681</u>
累積折舊							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 129,993	\$ 96,668	\$ 10,529	\$ 57,528	\$ 125,993	\$ 420,711
折舊費用	-	10,854	6,837	1,166	491	7,181	26,529
處 分	-	-	-	(760)	(50)	-	(810)
重 分 類	-	1,549	-	-	-	-	1,549
淨兌換差額	-	1,665	942	103	443	1,110	4,263
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,061</u>	<u>\$ 104,442</u>	<u>\$ 11,038</u>	<u>\$ 58,412</u>	<u>\$ 134,284</u>	<u>\$ 452,242</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 200,545</u>	<u>\$ 288,115</u>	<u>\$ 21,225</u>	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 22,426</u>	<u>\$ 538,439</u>
成本							
105年1月1日餘額	\$ 200,545	\$ 425,903	\$ 117,515	\$ 16,585	\$ 60,824	\$ 153,488	\$ 974,860
增 添	15,261	61,154	1,535	-	1,701	4,365	84,016
處 分	-	-	(38)	-	(776)	(371)	(1,185)
淨兌換差額	(506)	(24,379)	(5,733)	(576)	(1,458)	(6,215)	(38,867)
105年9月30日餘額	<u>\$ 215,300</u>	<u>\$ 462,678</u>	<u>\$ 113,279</u>	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ 60,291</u>	<u>\$ 151,267</u>	<u>\$1,018,824</u>
累積折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 145,550	\$ 94,661	\$ 10,075	\$ 58,751	\$ 133,796	\$ 442,833
折舊費用	-	11,890	5,982	1,451	565	6,294	26,182
處 分	-	-	(38)	-	(728)	(368)	(1,134)
淨兌換差額	-	(8,399)	(4,700)	(399)	(1,347)	(5,512)	(20,357)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,041</u>	<u>\$ 95,905</u>	<u>\$ 11,127</u>	<u>\$ 57,241</u>	<u>\$ 134,210</u>	<u>\$ 447,524</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 215,300</u>	<u>\$ 313,637</u>	<u>\$ 17,374</u>	<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 17,057</u>	<u>\$ 571,300</u>

(一) 合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	25 至 55 年
停車位	40 年
工程系統	25 年
升降設備	25 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 10 年
辦公設備	3 至 15 年
其他設備	3 至 15 年

(二) 合併公司於 104 年間將部分出租予他人使用之土地及建築物改為自用，故轉列為不動產、廠房及設備。

(三) 合併公司係為美國地區辦公場所所需，於 105 年 1 月間取得美國德州地區不動產，取得價款為 76,415 仟元（美金 2,359 仟元）。

(四) 不動產、廠房及設備提供予各金融行庫作為融資額度申請之擔保情形，請參閱附註二九。

(五) 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。

十五、投資性不動產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 192,278</u>	<u>\$ 193,071</u>	<u>\$ 193,335</u>

(一) 除認列折舊費用（帳列營業外收入及支出）外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

(二) 投資性不動產係以成本衡量，採直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	50 至 55 年
停 車 位	40 年

(三) 投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日參酌鑑價報告及市場行情之公允價值皆為 231,827 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 104 年及 103 年 12 月 31 日，105 年及 104 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註二九）			
信用狀購料借款	\$ 139,034	\$ 382,656	\$ 144,273
<u>無擔保借款</u>			
信用狀購料借款	<u>547,995</u>	<u>393,167</u>	<u>576,435</u>
	<u>\$ 687,029</u>	<u>\$ 775,823</u>	<u>\$ 720,708</u>

短期借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.50%~1.85%、1.48%~1.64%及 1.39%~1.56%。

(二) 長期借款

	105年9月30日
擔保借款（附註二九）	
銀行借款	\$ 36,533
減：列為1年內到期部分	(<u>3,914</u>)
長期借款	<u>\$ 32,619</u>

合併公司於105年1月間以自有土地及建築物抵押擔保借款美金1,250仟元（請參閱附註二九），借款到期日為110年1月22日，借款期間為5年，有效年利率為4.13%，每月支付利息及攤還本金。該借款金額係用於子公司BEC International, LLC購買美國地區不動產。

十七、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 27,493	\$ 33,255	\$ 28,681
應付規費	23,110	24,887	23,528
應付員工及董監事酬勞	5,450	3,350	5,750
應付勞健保	2,431	2,137	1,967
其 他	<u>17,117</u>	<u>21,489</u>	<u>17,869</u>
	<u>\$ 75,601</u>	<u>\$ 85,118</u>	<u>\$ 77,795</u>

十八、其他流動負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預收款	\$ 17,267	\$ 12,965	\$ 17,042
代收款等	<u>7,391</u>	<u>4,292</u>	<u>3,258</u>
	<u>\$ 24,658</u>	<u>\$ 17,257</u>	<u>\$ 20,300</u>

十九、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為171仟元、258仟元、514仟元及775仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>97,634</u>	<u>97,634</u>	<u>97,634</u>
已發行股本	<u>\$ 976,344</u>	<u>\$ 976,344</u>	<u>\$ 976,344</u>

本公司 104 年初已發行且已收足股款之股數為 96,667 仟股，於 104 年 6 月經股東會決議通過以盈餘配發普通股股票股利 967 仟股。截至 105 年 9 月 30 日，已發行普通股 97,634 仟股，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	發行溢價	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	合 併 溢 額	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 240,555</u>	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 273,140</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 240,555</u>	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 273,140</u>
105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 240,555</u>	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 273,140</u>
庫藏股轉讓予員工	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 240,555</u>	<u>\$ 22,526</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 273,144</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、因合併而發行股票之股本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。

因員工認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議

通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二一(五)員工福利費用。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 5%。

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。

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

本公司於 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,844	\$ 3,475	\$ -	\$ -
現金股利	14,609	29,000	0.15	0.30
股票股利	-	9,667	-	0.10

(四) 特別盈餘公積

本公司因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而將累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 9,302 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初股數	254	-
買回	-	254
轉讓予員工	(15)	-
期末股數	<u>239</u>	<u>254</u>

本公司為激勵員工而於 104 年 7 月至 9 月間買回庫藏股 254 仟股，金額計 2,842 仟元。

本公司於 105 年 1 月間將庫藏股票 15 仟股轉讓予員工，金額 168 仟元，並認列相關薪資費用及資本公積—庫藏股票交易 4 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、淨利

係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ <u>2</u>)	\$ <u>1</u>	(\$ <u>50</u>)	\$ <u>1</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 2,801)	\$ 12,877	(\$ 1,438)	\$ 10,427
佣金收入	10,792	9,892	29,235	32,037
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 評價(損)益	2,094	(2,313)	(902)	(1,623)
處分投資利益	238	463	1,231	1,480
股利收入	3	-	1,096	828
其他收入淨額	<u>491</u>	<u>1,263</u>	<u>12,517</u>	<u>3,451</u>
	<u>\$ 10,817</u>	<u>\$ 22,182</u>	<u>\$ 41,739</u>	<u>\$ 46,600</u>

合併公司於 105 年 3 月間收到台灣台北地方法院民事執行處給付款項 7,862 仟元，係為收回債務人不當利得之返還款項，帳列其他利益及損失－其他收入淨額項下。

(三) 利息費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 3,163</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 8,523</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,871	\$ 8,897	\$ 26,182	\$ 26,529
投資性不動產	264	264	793	862
無形資產	<u>446</u>	<u>103</u>	<u>1,301</u>	<u>240</u>
合 計	<u>\$ 8,581</u>	<u>\$ 9,264</u>	<u>\$ 28,276</u>	<u>\$ 27,631</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,649	\$ 4,987	\$ 13,520	\$ 15,095
營業費用	4,222	3,910	12,662	11,434
營業外收入及支出	<u>264</u>	<u>264</u>	<u>793</u>	<u>862</u>
	<u>\$ 8,135</u>	<u>\$ 9,161</u>	<u>\$ 26,975</u>	<u>\$ 27,391</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 240</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資及獎金	\$ 66,484	\$ 68,188	\$ 204,460	\$ 193,656
其他	<u>3,931</u>	<u>5,822</u>	<u>17,765</u>	<u>17,227</u>
	<u>70,415</u>	<u>74,010</u>	<u>222,225</u>	<u>210,883</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	5,450	3,004	10,844	8,667
確定福利計畫（附註十九）	<u>171</u>	<u>258</u>	<u>514</u>	<u>775</u>
	<u>5,621</u>	<u>3,262</u>	<u>11,358</u>	<u>9,442</u>
離職福利	-	1	-	1
員工福利費用合計	<u>\$ 76,036</u>	<u>\$ 77,273</u>	<u>\$ 233,583</u>	<u>\$ 220,326</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,676	\$ 22,294	\$ 73,312	\$ 64,514
營業費用	<u>53,360</u>	<u>54,979</u>	<u>160,271</u>	<u>155,812</u>
	<u>\$ 76,036</u>	<u>\$ 77,273</u>	<u>\$ 233,583</u>	<u>\$ 220,326</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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 2%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日皆按前述稅前利益之 3%及 1%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2%~10%及不高於 3%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工紅利及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 4%及 2%計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 300	\$ 700	\$ 1,600	\$ 1,300
董監事酬勞	150	450	500	650

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 18 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度

員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度	103年度
員工酬勞／紅利	\$ 2,500	\$ 3,000
董監事酬勞	850	800

105 年 3 月 18 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換（損）益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 31,179	\$ 70,259	\$ 77,364	\$ 113,484
外幣兌換損失總額	(33,980)	(57,382)	(78,802)	(103,057)
淨（損）益	<u>(\$ 2,801)</u>	<u>\$ 12,877</u>	<u>(\$ 1,438)</u>	<u>\$ 10,427</u>

二二、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
當期產生者	\$ 4,743	\$ 8,187	\$ 16,452	\$ 21,638
以前年度之調整	(2)	189	128	(1,756)
	4,741	8,376	16,580	19,882
遞延所得稅	<u>3,076</u>	<u>2,502</u>	<u>9,444</u>	<u>5,536</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ 10,878</u>	<u>\$ 26,024</u>	<u>\$ 25,418</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 5,165</u>	<u>(\$ 7,774)</u>	<u>\$ 10,458</u>	<u>(\$ 4,200)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配			
盈餘	\$ 30,186	\$ 30,186	\$ 30,186
87 年度以後未分配			
盈餘	<u>81,861</u>	<u>51,047</u>	<u>40,163</u>
	<u>\$ 112,047</u>	<u>\$ 81,233</u>	<u>\$ 70,349</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
額	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 1,561</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度 3.19%	103年度 14.02%	

合併子公司皆係境外公司，不適用中華民國之兩稅合一制度。

(四) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，截至 102 年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，核定數與申報數無重大差異。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 13,088</u>	<u>\$ 12,215</u>	<u>\$ 49,267</u>	<u>\$ 29,036</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	97,395	97,514	97,395	97,594
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	<u>22</u>	<u>59</u>	<u>221</u>	<u>228</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>97,417</u>	<u>97,573</u>	<u>97,616</u>	<u>97,822</u>

若本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。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、非現金交易

合併公司分別於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 84,016	\$ 6,330
應付設備款增加（帳列其他應付款）	(646)	(755)
支付現金數	<u>\$ 83,370</u>	<u>\$ 5,575</u>

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公場所、運輸設備及車位，租賃期間為 1～5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃場所並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 3,011	\$ 5,150	\$ 1,565
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 5,150</u>	<u>\$ 1,565</u>

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 1,817	\$ 4,180	\$ 3,370
超過 1 年但不超過 5 年	<u>686</u>	<u>1,859</u>	<u>4,456</u>
	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ 7,826</u>

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。

合併公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構。合併公司依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由支付股利、買回股份及融資等方式平衡其整體資本結構。

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。

(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

105 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 78,021	\$ -	\$ -	\$ 78,021
國外上市(櫃)公司 特別股	-	10,942	-	10,942
國內上市(櫃)公司 股票	658	-	-	658
合 計	<u>\$ 78,679</u>	<u>\$ 10,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,621</u>

104 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 173,007	\$ -	\$ -	\$ 173,007
國外上市(櫃)公司 特別股	-	11,551	-	11,551
國內上市(櫃)公司 可轉換公司債	975	-	-	975
國內上市(櫃)公司 股票	247	-	-	247
合 計	<u>\$ 174,229</u>	<u>\$ 11,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,780</u>

104 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 51,027	\$ -	\$ -	\$ 51,027
國外上市(櫃)公司 特別股	-	11,254	-	11,254
國內上市(櫃)公司 可轉換公司債	965	-	-	965
合 計	<u>\$ 51,992</u>	<u>\$ 11,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,246</u>

105 年及 104 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. 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
上市（櫃）公司特別股	金融機構報價系統所顯示之市價

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 89,621	\$ 185,780	\$ 63,246
放款及應收款（註1）	1,541,384	1,451,833	1,574,051
備供出售金融資產（註2）	4,961	6,781	8,894
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	947,937	977,617	971,433

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

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，請參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣、港幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併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。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值時，將使稅前淨利影響之金額。

		105年1月1日至9月30日			
損	益	美 元	人 民 幣	港 幣	歐 元
		(\$ 9,470)	(\$ 5,063)	\$ 735	\$ -

		104年1月1日至9月30日			
損	益	美 元	人 民 幣	港 幣	歐 元
		(\$ 17,471)	(\$ 6,945)	\$ 1,221	(\$ 542)

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行避險之美元、人民幣、港幣及歐元計價之銀行存款、應收款項、應付款項及借款。

(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帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 209,825	\$ 206,877	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	285,807	290,360	363,110
—金融負債	723,562	775,823	720,708

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生金融工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司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 25 基點，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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 821 仟元，合併公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 670 仟元，主要係因合併公司之活期存款、短期借款及長期借款利率風險之暴險。

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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項

之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司當期前五大客戶，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款（含其他應收款）總額來自前述客戶之比率分別為 82%、87% 及 80%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,535,130 仟元、1,685,961 仟元及 995,606 仟元。

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。

105 年 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 （ % ）	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 188,154	\$ 36,221	\$ -
浮動利率工具	1.50%～ 4.13%	<u>184,666</u>	<u>506,277</u>	<u>32,619</u>
		<u>\$ 372,820</u>	<u>\$ 542,498</u>	<u>\$ 32,619</u>

104 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 147,890	\$ 53,904	\$ -
浮動利率工具	1.48%~1.64%	<u>775,823</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 923,713</u>	<u>\$ 53,904</u>	<u>\$ -</u>

104 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 160,469	\$ 90,256	\$ -
浮動利率工具	1.39%~1.56%	<u>172,683</u>	<u>548,025</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 333,152</u>	<u>\$ 638,281</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

依合併公司與金融機構之應收帳款承購合約，以無追索權條件出售，已轉讓予金融機構之應收帳款，相關資訊揭露如下：

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

交 易 對 象	本期讓售金額	本 已收現金額	期 截 至 期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
匯豐環球公司	\$ 35,491	\$ 30,426	\$ -	-
台北富邦銀行	<u>16,523</u>	<u>13,127</u>	<u>-</u>	-
	<u>\$ 52,014</u>	<u>\$ 43,553</u>	<u>\$ -</u>	

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

交 易 對 象	本期讓售金額	本 已收現金額	期 截 至 期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
匯豐環球公司	\$ 49,441	\$ 37,626	\$ -	-
台北富邦銀行	<u>19,975</u>	<u>12,676</u>	<u>-</u>	-
	<u>\$ 69,416</u>	<u>\$ 50,302</u>	<u>\$ -</u>	

上述已轉讓之應收帳款業已列於其他應收款項下，合併公司與金融機構之應收帳款承購合約中，應負擔之主要義務列述如下：

1. 保證所讓與之承購標的合法且確實存在，且無第三人得主張任何權利。
2. 保證承購標的均無可抵銷、質押或禁止轉讓等情事，且為金額確定之應收帳款債權。

3. 保證買賣契約、勞務契約或其他債權契約之交易均以正常及合法方式為之。且應收帳款對象絕無足以消滅或妨礙承購之金融機構行使權利之事由或抗辯權存在。
4. 保證與應收帳款對象間於現在及未來合約有效期間內絕無控制從屬關係或其他商業上不當利益之情事。

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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 背書保證

合併公司與金融機構簽訂衍生性金融商品額度及借款合同係由陳忠廷董事長為連帶保證人。

(二) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,548	\$ 9,279	\$ 16,229	\$ 18,640
退職後福利	122	663	366	1,285
	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 9,942</u>	<u>\$ 16,595</u>	<u>\$ 19,925</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公司獲利決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產供作質抵押擔保：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備			
自有土地	\$ 104,663	\$ 101,108	\$ 101,108
建築物	93,215	38,923	39,188
其他流動資產			
其他金融資產（定期存款）	-	370	370
	<u>\$ 197,878</u>	<u>\$ 140,401</u>	<u>\$ 140,666</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾：無。

三一、重大之期後事項

為配合本公司發展太陽能電站相關業務，本公司係於 105 年 11 月 3 日經董事會決議通過，預計以 12,000 仟元成立持股 100% 之子公司——盛陽綠能股份有限公司；另為因應全球能源新趨勢及配合國家新能源政策，亦於同日經董事會決議通過與他人共同出資成立新能源公司，本公司預計投資 45,000 仟元，取得持股比率 75%。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 金	\$	27,655	31.314	(美金：新台幣)	\$ 865,988
美 金		2,724	6.670	(美金：人民幣)	85,300
美 金		645	7.755	(美金：港幣)	20,189
人 民 幣		17,734	1.163	(人民幣：港幣)	83,261
人 民 幣		3,834	0.150	(人民幣：美金)	18,000
					<u>\$ 1,072,738</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目					
美 金		24,975	31.314	(美金：新台幣)	\$ 782,070
港 幣		376	4.038	(港幣：新台幣)	1,520
港 幣		3,264	0.129	(港幣：美金)	13,181
					<u>\$ 796,771</u>

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	26,214	32.846	(美元：新台幣)	\$ 861,036
美 元		3,512	6.491	(美元：人民幣)	115,360
美 元		911	7.751	(美元：港幣)	29,930

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
人民幣	\$	3,739	0.153	(人民幣：美元)	\$ 18,921
人民幣		17,206	1.194	(人民幣：港幣)	87,060
歐元		157	35.897	(歐元：新台幣)	5,624
					<u>\$ 1,117,931</u>

外幣負債

貨幣性項目

美元		25,947	32.846	(美元：新台幣)	\$ 852,269
港幣		4,400	0.129	(港幣：美元)	18,817
港幣		475	4.238	(港幣：新台幣)	2,014
					<u>\$ 873,100</u>

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣資產					
貨幣性項目					
美金	\$	30,853	32.864	(美元：新台幣)	\$ 1,013,966
美金		3,715	6.356	(美元：人民幣)	122,091
美金		699	7.750	(美元：港幣)	22,966
人民幣		17,014	1.219	(人民幣：港幣)	87,981
人民幣		9,848	0.157	(人民幣：美元)	50,923
歐元		294	36.884	(歐元：新台幣)	10,841
港幣		251	0.129	(港幣：美元)	1,063
					<u>\$ 1,309,831</u>

外幣負債

貨幣性項目

美金		24,635	32.864	(美元：新台幣)	\$ 809,598
港幣		259	4.241	(港幣：新台幣)	1,098
港幣		5,751	0.129	(港幣：美元)	24,392
					<u>\$ 835,088</u>

合併公司主要承擔美元及港幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,504)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 10,847
港幣	4.172 (港幣：新台幣)	(2,284)	4.057 (港幣：新台幣)	(2,816)
美元	32.387 (美元：新台幣)	3,350	31.454 (美元：新台幣)	2,396
		(\$ <u>1,438</u>)		<u>\$ 10,427</u>

功能性貨幣	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,888)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 12,672
港幣	4.086 (港幣：新台幣)	(380)	4.122 (港幣：新台幣)	(2,071)
美元	31.693 (美元：新台幣)	467	31.953 (美元：新台幣)	2,276
		(\$ <u>2,801</u>)		<u>\$ 12,877</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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：附表四。
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：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於各地區，合併公司之應報導部門為台灣、中國大陸相關地區、美國及其他地區，各地區主要從事電子零組件及電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品之設計製造及銷售業務。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

項 目	105年1月1日至9月30日					銷除部門間 收入及損益	合 計
	台 灣	中 國 大 陸 相 關 地 區	美 國	其 他 地 區			
來自企業外客戶之收入	\$ 700,141	\$ 252,224	\$ 318,229	\$ -	\$ -	\$1,270,594	
部門間收入	146,904	210,491	-	18,524	(375,919)	-	
收入合計	<u>\$ 847,045</u>	<u>\$ 462,715</u>	<u>\$ 318,229</u>	<u>\$ 18,524</u>	<u>(\$ 375,919)</u>	<u>\$1,270,594</u>	
部門（損）益	<u>\$ 61,737</u>	<u>\$ 68,119</u>	<u>\$ 39,492</u>	<u>(\$ 5,181)</u>	<u>(\$ 88,032)</u>	<u>\$ 76,135</u>	
部門資產（註）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

104年1月1日至9月30日

項 目	台 灣	中 國 大 陸 相 關 地 區	美 國	其 他 地 區	銷 除 部 門 間 收 入 及 損 益	合 計
來自企業外客戶之收入	\$ 422,032	\$ 221,255	\$ 350,076	\$ -	\$ -	\$ 993,363
部門間收入	<u>141,861</u>	<u>201,445</u>	<u>-</u>	<u>27,142</u>	<u>(370,448)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 563,893</u>	<u>\$ 422,700</u>	<u>\$ 350,076</u>	<u>\$ 27,142</u>	<u>(\$ 370,448)</u>	<u>\$ 993,363</u>
部門（損）益	<u>\$ 32,504</u>	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ 63,487</u>	<u>(\$ 3,788)</u>	<u>(\$ 50,061)</u>	<u>\$ 55,809</u>
部門資產（註）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額
為 零。

盛達電業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註 3)	資金限額 (註 3)	與備註
0	盛達電業股份有限公司	雄鑫科技股份有限公司及昱鑫電力工程有限公司	其他應收款	否	\$ 13,000	\$ 13,000	\$ -	3%	短期融通資金	\$ -	為配合本公司發展太陽能電站相關業務	\$ -	太陽能模組、支票及本票	\$ 52,127	\$ 79,225	\$ 316,899	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 據投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：係董事會決議資金貸與之額度。

註 3：依本公司「資金貸與他人作業程序」規定，資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之二十（1,584,493 仟元×20%＝316,899 仟元）為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之五（1,584,493 仟元×5%＝79,225 仟元）為限。

盛達電業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象 關係 (註2)	單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 保證額 (註4)	期末 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註3)	證 限 額 公 司 背 書 保 證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
1	BEC Technologies Inc.	BEC International, LLC	子公司 (2)	\$ 76,860	\$ 39,143	\$ 39,143	\$ 36,533	\$ -	20.37%	\$ 96,075	N	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依該公司 (BEC Technologies Inc.) 背書保證作業程序規定之限額如下：

(1) 對單一企業背書保證額度以不超過該公司 (BEC Technologies Inc.) 屬於本公司業主當期淨值百分之四十 (192,150 仟元 $\times$ 40% = 76,860 仟元) 為限。

(2) 對外背書保證之總額不得超過該公司 (BEC Technologies Inc.) 屬於本公司業主當期淨值百分之五十 (192,150 仟元 $\times$ 50% = 96,075 仟元) 為限。

註4：係本公司之子公司 BEC Technologies Inc. 為孫公司 BEC International LLC 背書保證美金 1,250 仟元，期末換算匯率美元兌台幣為 1：31.314。

盛達電業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股、仟單位

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	未 償 備	註
盛達電業股份有限公司	基金受益憑證 元大寶來標智寶滬深300 證券投資信託基金 元大台灣50單日反向1倍 基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	85	\$ 1,349	-	\$ 1,349		
香港盛恆達有限公司	貝萊德世界能源基金 基金受益憑證 HSBC HILDGS-NOTES UBS EURO Growth & Inc. BNP PARIBAS-NOTES KF Asia OPP KF FUND SPI 貝萊德世界能源基金	" " " " " "	" " " " " "	50 - 690 3 300 - 1	825 78 21,606 13,379 9,410 6,222 372	- - - - - - -	825 78 21,606 13,379 9,410 6,222 372		
盛恆達電子（東莞）有限公司	基金受益憑證 招商銀行天添金穩健型理 財計畫	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	4,623	24,780	-	24,780		
盛達電業股份有限公司	股 票 味全食品工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	20	\$ 356	-	\$ 356		
	伍豐科技股份有限公司	"	"	4	302	-	302		
香港盛恆達有限公司	股 票 中國銀行股份有限公司 6.75%美元認購和交易 非累積優先股	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	200	\$ 10,942	-	\$ 10,942		

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 的	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	未 備 註
盛達電業股份有限公司	股票 炬能科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產 —非流動	500	\$ 3,888	18.33	\$	-	註 1
	威明科技股份有限公司	"	"	30	247	0.75	-	-	"
	英之峰開發股份有限公司	"	"	198	46	6.90	-	-	"
	C Squared Venture Capital Inc.	"	"	3	-	0.88	-	-	"
	聯聖科技股份有限公司	"	"	100	-	1.32	-	-	"
	聯懋科技股份有限公司	"	"	80	-	3.64	-	-	"
香港盛恒達有限公司	股票 香港悅納未來農業科技有 限公司 Works Systems, Inc.	無	以成本衡量之金融資產 —非流動	80	780	19.00	-	-	"
		"	"	867	-	3.94	-	-	"
					<u>\$ 4,961</u>				

註 1：以成本衡量之金融資產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，故合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

盛達電業股份有限公司及其子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情 形		交易條件與一般交易原		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	價 授	信 期	同 因		
盛達電業股份有限公司	Billiontek Corp.	子公司	進	\$ 204,661	29	進貨後約 2 至 3 個月付清	-	-	-	應付帳款-關係人 \$ 55,630	註
盛達電業股份有限公司	BEC Technologies Inc	子公司	銷	126,650	24	出貨後約 3 至 4 個月收回	-	-	-	應收帳款-關係人 63,828	"
Billiontek Corp.	盛恆達電子（東莞）有限公司	子公司	進	393,352	75	進貨後約 3 至 4 個月付清	-	-	-	應付帳款-關係人 79,967	"
Billiontek Corp.	盛恆達電子（東莞）有限公司	子公司	銷	131,156	25	出貨後約 3 至 4 個月收回	-	-	-	應收帳款-關係人 -	"

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

盛達電業股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		交易條件	情形 佔合併總資產之比率 (註 4)
				科目	金額 (註 3)	金額 (註 3)	金額 (註 3)		
0	盛達電業股份有限公司	Billiontek Corp.	1	應付帳款－關係人 進貨	\$ 55,630			進貨後約 2 至 3 個月付清	2%
				代收代付	204,661			一般係以市價交易	16%
		BEC Technologies Inc.	1	銷貨收入	33,112			依品項分別以成本加成	3%
		Billion Holdings Inc.	1	應收帳款－關係人	126,650			依品項分別以成本加成	10%
				銷貨收入	63,828			出貨後約 3 至 4 個月收回	2%
				應收帳款－關係人	17,749			依品項分別以成本加成	1%
1	Billiontek Corp.	盛恆達電子(東莞)有限公司	3	應收帳款－關係人	5,177			出貨後約 3 至 4 個月收回	-
				銷貨收入	131,156			一般係以市價交易	10%
				應付帳款－關係人	79,967			進貨後約 3 至 4 個月付清	3%
2	Billion Holdings Inc.	BEC Technologies Inc.	3	進貨	393,352			一般係以市價交易	31%
				銷貨收入	18,524			一般係以市價交易	1%

註 1：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 2：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 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

盛達電業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元、仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未去	資本金年底	期末		持有股數	有被投資公司金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
							數	比率					
盛達電業股份有限公司	Billiontek Corp.	Rm 51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam.	電源供應器、變壓器、 ISDN 卡及 ADSL 卡等 產品及相關零組件之銷售業務	\$	301,531	\$	9,290	100.00	\$	233,052	\$	9,583	子公司(註3)
	BEC Technologies Inc.	3301 Matrix Drive, Suite 200, Richardson, TX 75082, USA	ADSL 相關產品之銷售業務		79,153		2,419	96.76		181,133		25,219	子公司(註3)
	Billion Mark Technology Co., Ltd.	Rm 51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam.	國際投資業務		35,790		1,100	100.00		13,160		204	子公司(註3)
	Billion Holdings Inc.	Arango-Orillac Bldg., 2nd Floor, East 54th Street P.O. BOX 8320, Panama Republic of Panama	電源供應器、變壓器、 ISDN 卡及 ADSL 卡等 產品及相關零組件之銷售業務		31,178		1,000	100.00		8,632	(	4,640)	子公司(註3)
BEC Technologies Inc.	達健網路科技股份有限公司	台北市松山區南京東路 四段 186 號 3 樓之 8	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應		6,000		300	10.00		6,010	(	491)	關聯企業
	BEC International, LLC	3301 Matrix Drive, Suite 200, Richardson, TX 75082, USA	國際投資業務		40,996		-	100.00		41,110		1,613	孫公司(註3)

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 2：BEC Technologies Inc. 於 105 年 1 月間對 BEC International, LLC 現金增資 35,425 仟元（美金 1,100 仟元）。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

盛達電業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資金額	資截至已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回						
香港盛恆達有限公司	國際投資業	\$ 120,720	(1)	\$ 120,720	\$ -	\$ -	\$ 120,720	100.00	\$ 23,219	\$ 515,366	\$ 11,588	
盛恆達電子(東莞)有限公司	電源供應器、變壓器、ISDN 卡及 ADSL 卡等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	349,795	(2)	126,548	-	-	126,548	100.00	34,840	547,865	-	
盛永達科技(南京)有限公司	通信、網路安全及其相關軟體之研發	34,762	(2)	34,762	-	-	34,762	100.00	236	12,818	-	

本期期末累計自台灣匯出金額	\$ 282,030	經濟部核准投資金額	\$ 500,928	經濟部核准投資金額	\$ 950,696
---------------	------------	-----------	------------	-----------	------------

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別如下：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

盛恆達電子(東莞)有限公司係香港盛恆達有限公司及 Billiontek Corp.轉投資之公司。

盛永達科技(南京)有限公司係 Billion Mark Technology Co., Ltd.轉投資之公司。

註 2：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

盛達電業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、		貨價	價格	交易		條件	條	件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
			額	百分比			收	付				額	百分比		
盛恆達電子(東莞)有限公司	進貨(註1)	\$ 204,661		29	一般係以市價交易	進貨後約2至3個月內付清	無差異					(\$ 55,630)	30	\$ -	
	進貨(註2)	393,352		75	一般係以市價交易	進貨後約3至4個月內付清	無差異					(79,967)	76	-	
	代購料(註1)	33,112		-	依品項分別以成本加成	出貨後約3至4個月內收回	無差異					-	-	-	
	銷貨收入(註2)	131,156		25	一般係以市價交易	出貨後約3至4個月內收回	無差異					-	-	-	

註1：本公司係透過 Billiontek Corp.間接與盛恆達電子(東莞)有限公司交易。

註2：Billiontek Corp.直接與盛恆達電子(東莞)有限公司交易。