

全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 103 及 102 年度

地址：新北市新店區中正路 531-1 號 2 樓

電話：(02)2218-6500

§ 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	13~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~39		六~二三
(七) 關係人交易	43~44		二六
(八) 質押之資產	45		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39~43、45		二四、二五、 二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、47		三十
2. 轉投資事業相關資訊	46、48		三十
3. 大陸投資資訊	46、49		三十
九、重要會計項目明細表	50~61		-

會計師查核報告

全達國際股份有限公司 公鑒：

全達國際股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 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。

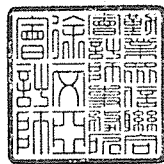
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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編製，足以允當表達全達國際股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

全達國際股份有限公司民國 103 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，該等科目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 徐文亞

徐文亞



會計師 鄭得蓁

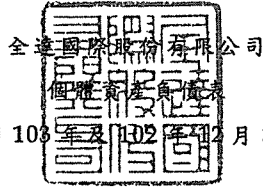
鄭得蓁



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 104 年 3 月 16 日



民國 103 年 及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 50,678	10	\$ 61,779	13
1150	應收票據淨額(附註四、五及七)	1,784	-	7,063	1
1170	應收帳款淨額(附註四、五及七)	334,591	63	338,566	70
1180	應收帳款一關係人淨額(附註四、五、七及二六)	32,394	6	516	-
1200	其他應收款(附註四及七)	1,650	-	798	-
130X	存貨(附註四及八)	51,596	10	26,459	6
1470	其他流動資產(附註四及十三)	<u>10,932</u>	<u>2</u>	<u>6,487</u>	<u>1</u>
11XX	流動資產總計	<u>483,625</u>	<u>91</u>	<u>441,668</u>	<u>91</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	10,641	2	4,981	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	38,091	7	35,521	8
1801	無形資產—電腦軟體(附註四及十二)	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註十三及二三)	<u>726</u>	<u>-</u>	<u>1,509</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產總計	<u>49,458</u>	<u>9</u>	<u>42,011</u>	<u>9</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 533,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 483,679</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十四及二七)	\$ 108,000	20	\$ 74,670	15
2150	應付票據(附註十五)	-	-	3	-
2170	應付帳款(附註十五)	203,445	38	200,147	41
2180	應付帳款一關係人(附註十五及二六)	51,165	10	49,400	10
2200	其他應付款(附註十六)	66,702	13	75,537	16
2300	其他流動負債(附註十六)	<u>2,260</u>	<u>-</u>	<u>2,870</u>	<u>1</u>
21XX	流動負債總計	<u>431,572</u>	<u>81</u>	<u>402,627</u>	<u>83</u>
	非流動負債				
2640	應計退休金負債(附註四及十七)	<u>4,716</u>	<u>1</u>	<u>3,831</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>436,288</u>	<u>82</u>	<u>406,458</u>	<u>84</u>
	權益(附註十八)				
3100	普通股	306,600	57	306,600	63
3350	待彌補虧損	(210,276)	(39)	(229,195)	(47)
3400	其他權益	<u>471</u>	<u>-</u>	<u>(184)</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>96,795</u>	<u>18</u>	<u>77,221</u>	<u>16</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 533,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 483,679</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王雪紅



經理人：陳永源



會計主管：林忠華



全達國際股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	103 年度		102 年度	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 1,587,184	100	\$ 1,241,043	100
5110	<u>1,483,785</u>	<u>93</u>	<u>1,166,836</u>	<u>94</u>
5900	<u>103,399</u>	<u>7</u>	<u>74,207</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註十七及十九）			
6100	3,301	-	2,803	-
6200	<u>83,846</u>	<u>6</u>	<u>97,692</u>	<u>8</u>
6000	<u>87,147</u>	<u>6</u>	<u>100,495</u>	<u>8</u>
6900	<u>16,252</u>	<u>1</u>	<u>(26,288)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出（附註十及十九）			
7010	2,692	-	1,792	-
7020	9,010	-	5,081	1
7070	(6,575)	-	(8,150)	(1)
7050	<u>(1,669)</u>	<u>-</u>	<u>(708)</u>	<u>-</u>
7000	<u>3,458</u>	<u>-</u>	<u>(1,985)</u>	<u>-</u>
7900	19,710	1	(28,273)	(2)
7950	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194</u>	<u>-</u>
8200	<u>19,710</u>	<u>1</u>	<u>(28,467)</u>	<u>(2)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度		102 年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註十八)	\$ 655	-	\$ 330	-
8360	確定福利計畫精算損益 (附註十七)	(791)	-	488	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	(136)	-	818	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 19,574</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 27,649)</u>	<u>(2)</u>
	淨利(損)歸屬於				
8610	母公司業主	<u>\$ 19,710</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 28,467)</u>	<u>(2)</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	<u>\$ 19,574</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 27,649)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二一)				
9710	來自繼續營業單位 基 本	<u>\$ 0.64</u>		<u>(\$ 0.93)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王雪紅



經理人：陳永源



會計主管：林忠華



全達國際股份有限公司

個體權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,600	(\$ 201,216)	(\$ 514)	\$ 104,870
D1	102 年度淨損	-	(28,467)	-	(28,467)
D3	102 年度其他綜合損益	-	488	330	818
D5	102 年度綜合損益總額	-	(27,979)	330	(27,649)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	306,600	(229,195)	(184)	77,221
D1	103 年度淨利	-	19,710	-	19,710
D3	103 年度其他綜合損益	-	(791)	655	(136)
D5	103 年度綜合損益總額	-	18,919	655	19,574
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$ 306,600	(\$ 210,276)	\$ 471	\$ 96,795

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王雪紅



經理人：陳永源



會計主管：林忠華



全達國際股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 19,710	(\$ 28,273)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	921	593
A20200	攤銷費用	-	196
A23100	處分金融資產利益	-	(6)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1
A21200	利息收入	(36)	(31)
A20900	財務成本	1,669	708
A22400	採用權益法認列之子公司損失之份額	6,575	8,150
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	5,279	5,081
A31150	應收帳款	3,975	(91,371)
A31160	應收帳款－關係人	(31,878)	(516)
A31180	其他應收款	(852)	788
A31200	存 貨	(25,137)	(8,405)
A31240	其他流動資產	(4,485)	(3,106)
A32130	應付票據	(3)	(90)
A32150	應付帳款	3,298	118,685
A32160	應付帳款－關係人	1,765	(2,734)
A32180	其他應付款	(8,929)	20,350
A32230	其他流動負債	(610)	233
A32240	應計退休金負債	94	22
A33000	營運產生之現金流（出）入	(28,644)	20,275
A33100	收取之利息	36	31
A33300	支付之利息	(1,575)	(727)
A33500	退還（支付）之所得稅	40	(1)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(30,143)	19,578

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量		
B01300	以成本衡量之金融資產清算退回股 款	\$ -	\$ 96
B01800	取得採用權益法之投資	(11,580)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,491)	-
B03700	存出保證金增加	(590)	-
B03800	存出保證金減少	1,373	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(14,288)	96
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	218,040	23,670
C00200	短期借款減少	(184,710)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	33,330	23,670
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(11,101)	43,344
E00100	期初現金及約當現金餘額	61,779	18,435
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 50,678	\$ 61,779

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王雪紅



經理人：陳永源



會計主管：林忠華



全達國際股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 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

全達國際股份有限公司(以下「本公司」)於 86 年 5 月奉准設立，主要業務為從事電子元件、組件、積體電路、電腦設備及週邊產品之經銷代理、維護及進出口貿易業務。

本公司於 93 年 1 月經財政部證券暨期貨管理委員會(7 月 1 日更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准股票上櫃，並於同年 3 月 25 日股票正式上櫃掛牌買賣。

本個體財務報告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

本個體財務報告於 104 年 3 月 16 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(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)</u>
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

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 4)
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	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 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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：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「來自客戶合約之收入」

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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，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

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令（以下稱「個體財務報告會計準則」）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表時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報表之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表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。

(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. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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

編製本公司個體財務報表時，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。

於編製個體財務報表時，本公司國外營運機構（子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(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。

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表予以銷除。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，認列於個體財務報表。

(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。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 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。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於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。

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) 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合併資產負債表。

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

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

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後，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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。

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。

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。

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。

金融負債

1. 後續衡量

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

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 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。

(十二) 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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定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一員工認股權。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一員工認股權。

(十五) 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

遞延所得稅係依合併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予以認列。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有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。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益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，僅於其很有可能有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有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企業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。若當期所得稅或遞延所得稅

係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額皆為 0 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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(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 103 年及 102 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 368,769 仟元及 346,145 仟元（分別扣除備抵呆帳 97,061 仟元及 97,062 仟元後之淨額）。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 40	\$ 40
活期存款	50,638	61,739
	<u>\$ 50,678</u>	<u>\$ 61,779</u>

七、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 1,784	\$ 7,063
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 7,063</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$336,420	\$340,396
應收帳款－關係人	32,394	516
減：備抵呆帳	<u>(1,829)</u>	<u>(1,830)</u>
	<u>\$366,985</u>	<u>\$339,082</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 1,650	\$ 798
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 798</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 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。由於歷史經驗顯示逾期超過 90 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 90 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 1 天至 90 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，係透過內部客戶授信管理辦法評核及外部信用評等系統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二次，其中未發生實際減損之應收帳款係屬最佳信用等級。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司部分應收帳款業已投保保險，保險理賠上限分別為 64,800 仟元及 67,200 仟元。

於 103 年及 102 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，前四大客戶之應收帳款合計金額分別為 181,570 仟元及 185,444 仟元，請參閱附註二五。

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，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，另本公司對該等應收帳款並已進行投保以增加保障。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
30天以下	\$ -	\$ 2,932
31至60天	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,932</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：

	103年度			102年度		
	應收票據	應收帳款 (含關係人)	催收款	應收票據	應收帳款 (含關係人)	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 1,830	\$ 95,232	\$ -	\$ 1,833	\$ 95,232
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1)	-	-	(3)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 95,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 95,232</u>

截至103年及102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，其金額分別為97,061仟元及97,062仟元。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一年以上重分類至催收款（帳列非流動資產項下），請參閱附註十三。

八、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	<u>\$ 51,596</u>	<u>\$ 26,459</u>

103年1月1日至12月31日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益20,783仟元及存貨報廢損失19,572仟元。102年1月1日至12月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,113仟元。

九、以成本衡量之金融資產

本公司所持有未上市（櫃）股票投資業於 102 年 3 月清算完結並退回投資款 96 仟元，計產生處分利益 6 仟元，帳列處分金融資產利益。

十、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	<u>\$ 10,641</u>	<u>\$ 4,981</u>

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
全達國際（香港）有限公司	<u>\$ 10,641</u>	<u>\$ 4,981</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
全達國際（香港）有限公司	99.99%	99.99%

(二) 上述採權益法評價之子公司，係以經會計師查核簽證之財務報表為依據，103 及 102 年度採用權益法認列之子公司損益份額明細如下：

	103年度	102年度
全達國際（香港）有限公司	<u>(\$ 6,575)</u>	<u>(\$ 8,150)</u>

(三) 本公司 103 年度增加投資全達國際（香港）有限公司，金額為 11,580 仟元（港幣 3,000 仟元）。

十一、不動產、廠房及設備

	103年12月31日	102年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
土地	\$ 25,274	\$ 25,274
房屋及建築	9,448	9,681
電腦設備	82	104
運輸設備	220	375
生財設備	2,186	28
租賃改良	881	59
	<u>\$ 38,091</u>	<u>\$ 35,521</u>

	土	地	房屋及建築	電腦設備	運輸設備	生財設備	租賃改良	合 計
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 9,599	\$ 1,068	\$ 6,904	\$ 1,075	\$ 55,814	
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	(674)	-	(219)	-	(893)	
102年12月31日餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 8,925	\$ 1,068	\$ 6,685	\$ 1,075	\$ 54,921	
103年1月1日餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 8,925	\$ 1,068	\$ 6,685	\$ 1,075	\$ 54,921	
增 添	-	-	80	-	2,456	955	3,491	
處 分	-	-	(235)	-	(178)	(139)	(552)	
103年12月31日餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 8,770	\$ 1,068	\$ 8,963	\$ 1,891	\$ 57,860	
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,979)	(\$ 9,365)	(\$ 532)	(\$ 6,842)	(\$ 981)	(\$ 19,699)	
折舊費用	-	(234)	(129)	(161)	(34)	(35)	(593)	
處 分	-	-	673	-	219	-	892	
102年12月31日餘額	\$ -	(\$ 2,213)	(\$ 8,821)	(\$ 693)	(\$ 6,657)	(\$ 1,016)	(\$ 19,400)	
103年1月1日餘額	\$ -	(\$ 2,213)	(\$ 8,821)	(\$ 693)	(\$ 6,657)	(\$ 1,016)	(\$ 19,400)	
折舊費用	-	(233)	(102)	(155)	(298)	(133)	(921)	
處 分	-	-	235	-	178	139	552	
103年12月31日餘額	\$ -	(\$ 2,446)	(\$ 8,688)	(\$ 848)	(\$ 6,777)	(\$ 1,010)	(\$ 19,769)	

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	50年
電腦設備	3至5年
運輸設備	5年
生財設備	5年
租賃改良	5年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、無形資產

	103年12月31日	102年12月31日
電腦軟體	\$ -	\$ -
		金 額
成 本		
102年1月1日餘額		\$ 1,860
單獨取得		-
處 分		-
102年12月31日餘額		\$ 1,860

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
103年1月1日餘額	\$ 1,860	
單獨取得	-	
處分	-	
103年12月31日餘額	<u>\$ 1,860</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>		
102年1月1日餘額	(\$ 1,664)	
攤銷費用	(196)	
處分	-	
102年12月31日餘額	<u>(\$ 1,860)</u>	
103年1月1日餘額	(\$ 1,860)	
攤銷費用	-	
處分	-	
103年12月31日餘額	<u>(\$ 1,860)</u>	

十三、其他資產

	103年12月31日	102年12月31日
預付費用	\$ 408	\$ 576
存出保證金	726	1,509
預付貨款	4,929	12
應收營所稅退稅款	4	44
應收營業稅退稅款	4,843	5,493
催收款	95,232	95,232
減：備抵呆帳	(95,232)	(95,232)
其他	748	362
	<u>\$ 11,658</u>	<u>\$ 7,996</u>
流動	\$ 10,932	\$ 6,487
非流動	726	1,509
	<u>\$ 11,658</u>	<u>\$ 7,996</u>

催收款主要係逾期尚未收回之應收貨款，其收回之可能性甚微，故全數提列備抵呆帳。

十四、短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註二七）		
銀行借款	<u>\$108,000</u>	<u>\$ 74,670</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1.50%~1.60%及 1.30%~1.33%。

十五、應付票據及應付帳款（含關係人）

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付票據	\$ -	\$ 3
應付帳款	203,445	200,147
應付帳款—關係人	<u>51,165</u>	<u>49,400</u>
	<u>\$254,610</u>	<u>\$249,550</u>

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。

十六、其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付權利金	\$ 49,943	\$ 59,827
應付薪資及獎金	7,843	8,251
應付勞務費	3,777	2,772
應付保險費	1,299	1,560
應付退休金	634	858
應付利息	108	14
其 他	<u>3,098</u>	<u>2,255</u>
	<u>\$ 66,702</u>	<u>\$ 75,537</u>
<u>其他負債</u>		
預收貨款	\$ -	\$ 133
暫收款	1,836	2,110
代收款	<u>424</u>	<u>627</u>
	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 2,870</u>
流 動		
—其他應付款	<u>\$ 66,702</u>	<u>\$ 75,537</u>
—其他負債	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 2,870</u>

十七、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。

本公司於 103 及 102 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 2,857 仟元及 3,395 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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% 提撥員工退休基金，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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.750%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 329	\$ 340
利息成本	243	191
計畫資產預期報酬	(204)	(184)
	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 347</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	368	347
	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 347</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 (791) 仟元及 488 仟元之精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 (1,289) 仟元及 (498) 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 14,322	\$ 13,880
計畫資產之公允價值	(9,606)	(10,049)
應計退休金負債	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 3,831</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 13,880	\$ 13,896
當期服務成本	329	340
利息成本	243	191
精算損失 (利益)	817	(547)
福利支付數	(947)	-
年底應計退休金負債	<u>\$ 14,322</u>	<u>\$ 13,880</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 10,049	\$ 9,599
計畫資產預期報酬	204	184
精算利益(損失)	26	(59)
雇主提撥數	274	325
支付數	(947)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 9,606</u>	<u>\$ 10,049</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
權益工具	49.69	44.77
債務工具	47.48	54.44
其他	2.83	0.79
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 14,322)	(\$ 13,880)	(\$ 13,896)	(\$ 12,165)
計畫資產公允價值	<u>\$ 9,606</u>	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 9,599</u>	<u>\$ 9,141</u>
提撥餘絀	(\$ 4,716)	(\$ 3,831)	(\$ 4,297)	(\$ 3,024)
計畫負債之經驗調整	(\$ 230)	\$ 78	(\$ 890)	\$ -
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 26</u>	(\$ 59)	(\$ 96)	\$ -

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 259 仟元及 313 仟元。

十八、權益

	103年12月31日	102年12月31日
股本		
普通股	\$306,600	\$306,600
待彌補虧損	(210,276)	(229,195)
其他權益項目	471	(184)
	<u>\$ 96,795</u>	<u>\$ 77,221</u>

(一) 股本

普通股

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>54,000</u>	<u>54,000</u>
額定股本	<u>\$540,000</u>	<u>\$540,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>30,660</u>	<u>30,660</u>
已發行股本	\$306,600	\$306,600
發行溢價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$306,600</u>	<u>\$306,600</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 103 年及 102 年 12 月 31 日之額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本皆為 8,000 仟股。

(二) 保留盈餘及股利政策

1. 本公司章程規定，年度決算盈餘之分配，除彌補歷年累積虧損及依法繳納一切稅捐外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，則由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分派之，其中不高於 1% 作為董事監察人酬勞，及不低於 5% 作為員工紅利，嗣其餘加計歷年未分配盈餘依股東會決議分派之。

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。

2. 本公司經營高科技之電腦及網路相關產業，處於企業生命週期之成長期，配合整體環境及產業成長特性，為達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，本公司之股利政策須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘

之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例不高於股利總額之50%。

3. 本公司 103 及 102 年度因為累積虧損，應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額皆為零。
4. 本公司 101 年度盈虧撥補案，業於 104 年 3 月 16 日董事會通過擬議，相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司 102 年度盈虧撥補案，業於 103 年 6 月 27 日股東會通過，相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
期初餘額	(\$ 184)	(\$ 514)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>655</u>	<u>330</u>
期末餘額	<u>\$ 471</u>	<u>(\$ 184)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 36	\$ 31
其他	<u>2,656</u>	<u>1,761</u>
	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 1,792</u>

(二) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分金融資產利益(附註九)	\$ -	\$ 6
淨外幣兌換利益	9,010	5,075
應收帳款呆帳損失迴轉利益	1	3
處分不動產、廠房及設備損失	-	(1)
其他	(1)	(2)
	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ 5,081</u>

(三) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 708</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 921	\$ 593
無形資產—電腦軟體	-	196
	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 789</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	921	593
	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 593</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	-	196
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196</u>

(五) 員工福利費用

	103年度	102年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 2,857	\$ 3,395
確定福利計畫	368	347
	<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 3,742</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	3,225	3,742
	<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 3,742</u>

二十、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：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	-	194
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利(損)	<u>\$ 19,710</u>	<u>(\$ 28,273)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用(17%)	3,351	-
虧損扣抵	(<u>3,351</u>)	-
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	-	194
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194</u>

(二) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 44</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	直接認列於權益	自權益重分類至損益	兌換差額	其他	年底餘額
暫時性差異								
確定福利退休計畫	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	直接認列於權益	自權益重分類至損益	兌換差額	其他	年底餘額
暫時性差異								
確定福利退休計畫	<u>\$ 194</u>	<u>(\$ 194)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	103年12月31日	102年12月31日
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ 3,877	\$ 7,228
108 年度到期	5,865	5,865
110 年度到期	6,819	6,819
111 年度到期	5,548	5,548
112 年度到期	5,655	5,655
	<u>\$ 27,764</u>	<u>\$ 31,115</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 20,772</u>	<u>\$ 25,013</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$210,276)</u>	<u>(\$229,195)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,237</u>	<u>\$ 38,237</u>

103 及 102 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 101 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。

二一、每股盈餘(虧損)

	103年度	102年度
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.64</u>	<u>(\$ 0.93)</u>

單位：每股元

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>103年度</u> <u>\$ 19,710</u>	<u>102年度</u> <u>(\$ 28,467)</u>
----------------	----------------------------------	------------------------------------

股 數

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>103年度</u> <u>\$ 30,660</u>	<u>102年度</u> <u>\$ 30,660</u>
----------------------	----------------------------------	----------------------------------

二二、股份基礎給付協議

本公司 96 年 12 月 10 日發行員工認股權憑證 20,000 單位，每一單位可認購普通股 100 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 2,000 仟股。認股權證之存續期間均為 6 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，本公司採內含價值法計算認股權證之成本。上述員工認股權憑證均已於 102 年 12 月到期失效。

102 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	<u>102年度</u>	
	單位（仟）	加 權 平 均 執 行 價 格 （ 元 ）
期初流通在外	20,000	\$ 76
本期執行	-	
本期逾期失效	<u>20,000</u>	
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可執行	<u>-</u>	
給與之認股權加權平均公允價值（元）	<u>\$ 76</u>	

本公司於 96 年 12 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	76 元
執行價格	76 元
預期波動率	24.77%
存續期間	6 年
預期股利率	2.00%
無風險利率	1.88%

102 年度認列之酬勞成本均為 0 仟元。

二三、營業租賃協議

營業租賃主要係承租辦公室，租期將於 105 年 2 月到期，到期時可再續約。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 590 千元及 1,371 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
1 年內	\$ 2,361	\$ 919
超過 1 年但不超過 5 年	<u>393</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,754</u>	<u>\$ 919</u>

二四、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 102 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、待彌補虧損及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註1)	\$421,823	\$410,231
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	429,312	399,757

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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及短期借款。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 99%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 99%非以功能性貨幣計價。

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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>資 產</u>		
美金	\$401,006	\$383,531
<u>負 債</u>		
美金	316,880	318,854

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 2% 時，本公司之敏感度分析。2% 係為本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，並將其期末之換算以匯率變動 2% 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各相關外幣相對於新台幣升值 2% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 2% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	<u>美 金 之 影 響</u>	<u>影 響</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
損 益	\$ 1,683	\$ 1,294

(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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$108,000	\$ 74,670

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。本公司具公允價值利率風險之金融資產主要係質押定期存款，由於承作時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此不列入敏感度分析之範圍。另對於具公允價值利率風險之金融負債，由於借款時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此亦不列入敏感度分析之範圍。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。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合併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。

除了本公司前四大客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。本公司之信用風險主要係集中於前四大客戶，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 49% 及 54%。

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。

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	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 98,203	\$ 176,134	\$ 46,575	\$ 400	\$ -
固定利率工具	1.50%~ 1.60%	-	68,000	40,000	-	-
		<u>\$ 98,203</u>	<u>\$ 244,134</u>	<u>\$ 86,575</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ -</u>

102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	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 107,595	\$ 205,883	\$ 10,613	\$ 996	\$ -
固定利率工具	1.30%~ 1.33%	-	-	74,670	-	-
		<u>\$ 107,595</u>	<u>\$ 205,883</u>	<u>\$ 85,283</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資及授信額度

	103年12月31日	102年12月31日
尚未動用之無擔保，要 求即付，每年重新檢 視		
— 已動用金額	\$108,000	\$ 74,670
— 未動用金額	<u>132,000</u>	<u>125,330</u>
	<u>\$240,000</u>	<u>\$200,000</u>

二六、關係人交易

(一) 營業交易

	103年度	102年度
<u>銷貨及其他營業收入</u>		
子公司	\$ 37,282	\$ 2,305
本公司董事長與關係企業董 事長係同一人或互為配偶	741	746
本公司董事長為關係企業主 要股東	-	7

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
<u>進 貨</u>		
子公司	\$ 1,674	\$ 1,821
本公司董事長與關係企業董 事長係同一人或互為配偶	342,613	291,506

本公司銷售予關係人之價格除對本公司董事長與關係企業董事長係同一人之部分關係企業金額較低，係其約定就銷售價格與成本間之差額將予以補貼本公司外，其餘交易價格與非關係人相較並無重大差異；另收款條件與非關係人相較並無重大差異。

本公司向關係人進貨除部分商品種類及規格不同，價格無從比較外，其餘交易價格與非關係人相較並無重大差異。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
子公司	\$ 32,052	\$ 434
本公司董事長與關係企業董 事長係同一人或互為配偶	<u>342</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 32,394</u>	<u>\$ 516</u>

應收關係人款項未收取保證。103及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
本公司董事長與關係企業董 事長係同一人或互為配偶	<u>\$ 51,165</u>	<u>\$ 49,400</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(二) 對主要管理階層之獎酬

103及102年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 9,019</u>	<u>\$ 7,893</u>

二七、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供予銀行作為短期借款之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
土地及建築物	<u>\$ 34,722</u>	<u>\$ 34,955</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止因進口貨物銀行已開立關稅保證額度分別為 2,000 仟元及 3,000 仟元。

二九、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：

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	\$	12,670		31.650		\$	401,006	
<u>採權益法之長期股</u>								
<u>權投資</u>								
港 幣		2,608		4.0800			10,641	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		10,012		31.650			316,880	

102 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	\$	12,868		29.805		\$	383,531	
<u>採權益法之長期股</u>								
<u>權投資</u>								
港 幣		1,296		3.843			4,981	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		10,698		29.805			318,854	

三十、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、關聯企業及合資控制部分）：無。
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：附表一。
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. 被投資公司資訊：附表二。

(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、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：附表三。
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：無。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

附表一 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣千元

進(銷)公司之	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	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	應收(付)餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
全達國際股份有限公司	威盛電子股份有限公司	董事長與本公司董事長係同一人	進貨 \$ 336,415	22	2~3 個月	無從比較	與非關係人雷同	(\$ 49,925)	(20)	

附表二 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣千元／仟股；外幣千元

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	投資上期	金額		未	特	有	本期	備	註
						本期	上期						
全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	Unit 138, 1/F., Palm Springs Commercial Centre, Palm Springs Boulevard, Yuen Long, N.T., Hong Kong	電子元件產品之經銷、代理	\$107,397	\$ 95,817	26,499	99.99	\$ 10,641	(\$ 6,628)	(\$ 6,575)			差異係前期逆流交易所致
全達國際(香港)有限公司	全達威電子(深圳)有限公司	深圳市南山區深南大道9966號4樓	電子零組件及相關系統軟體產品之代理	USD 980	USD 980	-	100.00	864	(1,245)	(1,245)			

附表三 大陸投資資訊：

單位：新台幣千元；外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期投資損益	截至本期末已匯回台灣之投資價值	截至本期末之投資收益
					匯出	收回						
全達威電子(深圳)有限公司	電子零組件及相關系統軟體之代理	HKD7,639 (USD 980)	係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸地區	HKD7,639 (USD 980)	\$ -	\$ -	HKD7,639 (USD 980)	(\$ 1,245)	100.00	(\$ 1,245)	\$ 864	-
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				USD 980				58,077千元				

§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
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		請參閱附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		請參閱附註十一
無形資產變動明細表		請參閱附註十二
遞延所得稅資產明細表		請參閱附註二十
短期借款明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		請參閱附註十六
其他流動負債明細表		請參閱附註十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		請參閱附註十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

全達國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 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		\$ 40
銀行存款		
活期存款	其中外幣存款計美金 1,347,152.72 元×31.650	<u>50,638</u>
		<u>\$ 50,678</u>

全達國際股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
A 客 戶	貨 款	\$ 867
B 客 戶	"	737
其他 (註)	"	<u>180</u>
		<u>\$ 1,784</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5%者彙計。

全達國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 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	\$ 64,297
B 客 戶	"	59,202
C 客 戶	"	42,404
D 客 戶	"	32,052
E 客 戶	"	31,933
F 客 戶	"	26,137
其他 (註)	"	<u>80,395</u>
		336,420
減：備抵呆帳		(<u>1,829</u>)
		<u>\$334,591</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5%者彙計。

全達國際股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨變現價值 (註)
成 本	本	額
IC	\$ 56,269	\$ 49,437
CPU	6,269	-
其 他	<u>8,968</u>	<u>2,159</u>
	71,506	<u>\$ 51,596</u>
減：備抵跌價損失	(<u>19,910</u>)	
	<u>\$ 51,596</u>	

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

全達國際股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國 103 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	初期		本期		增加		減少		期末		市價或提供擔保或質押情形
	張數(股數)	帳面價值	張數(股數)	帳面價值	張數(股數)	帳面價值	張數(股數)	帳面價值	張數(股數)	持股比例(%)	
全達國際(香港)有限公司(註)	-	\$ 4,981	3,000	\$ 12,235	-	\$ 6,575	3,000	99.99	\$ 10,641	\$ 10,641	無

註：本期增加數係增加投資全達國際(香港)有限公司及依權益法認列累積換算調整數，金額分別為 11,580 仟元及 655 仟元，本期減少係依權益法認列之投資損失 6,575 仟元。

全達國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

明細表六

借款種類	說明	明	期	末	餘	額	契	約	期	限	利率區間(%)	抵	押	或	擔	保
購料借款		兆豐銀新店		\$	68,000		103.12.09~104.12.31				1.60%					
購料借款		合庫新店			40,000		103.10.01~104.10.01				1.50%					註
				\$	<u>108,000</u>											

註：本公司之新店辦公室提供合庫設質抵押。

全達國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
A 廠商	貨 款	\$199,379
其他 (註)	"	<u>4,066</u>
		<u>\$203,445</u>

註：各戶餘額未達本科目金額 5% 者彙計。

全達國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入：					
	銷貨收入總額			\$ 1,731,543	
	減：銷貨退回			(1,101)	
	銷貨折讓			(143,258)	
				<u>\$ 1,587,184</u>	

全達國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
(一)外購商品銷貨成本	
期初存貨	\$ 67,152
加：本期進貨（淨額）	1,508,938
減：報廢損失	(19,572)
減：轉列其他科目	(16)
期末存貨	(71,506)
	1,484,996
(二)存貨報廢損失	<u>19,572</u>
(三)存貨跌價回升利益	(<u>20,783</u>)
	<u>\$ 1,483,785</u>

全達國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	57,393
退	休	金			3,225
租	金	支	出		2,956
文	具	用	品		118
旅	費				2,555
運	費				172
郵	電	費			780
修	繕	費			61
廣	告	費			23
水	電	瓦	斯	費	1,056
保	險	費			6,748
交	際	費			860
折	舊				921
伙	食	費			1,458
職	工	福	利		866
勞	務	費			1,026
什	項	購	置		218
樣	品	費			8
進	出	口	費	用	3,301
軟	體	費	用		490
其	他	費	用		2,912
				\$	<u>87,147</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040368 號

會員姓名：
(1) 徐文亞
(2) 鄭得綦

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓


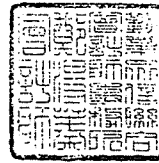
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

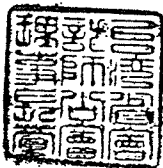
會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2702 號
(2) 台省會證字第 3848 號

委託人統一編號：16003714

印鑑證明書用途：辦理全達國際股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	徐文亞	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭得綦	存會印鑑 (二)	

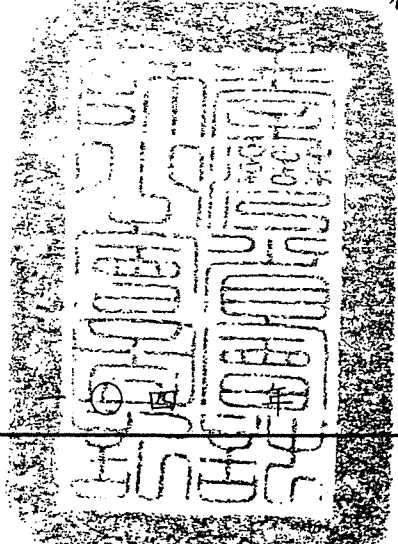
理事長：



核對人：



中華民國



一月二十一日