

全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104及103年第3季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~27		六~二一
(七) 關係人交易	32~33		二四
(八) 質押之資產	33		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	27~32、33~35		二二、二三、 二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35、38~40		二八
2. 轉投資事業相關資訊	35、41		二八
3. 大陸投資資訊	36、42		二八
(十四) 部門資訊	36~37		二九

會計師核閱報告

全達國際股份有限公司 公鑒：

全達國際股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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對上開合併財務報表出具報告。

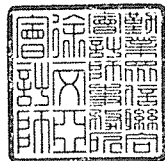
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 14,061 仟元及 18,454 仟元，占合併資產總額分別為 2% 及 3%，負債總額分別為 8,395 仟元及 6,425 仟元，占合併負債總額皆為 1%；暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 (1,614) 仟元、(1,368) 仟元、(5,026) 仟元及 (4,730) 仟元，占合併綜合損益分別為 (696)%、(17)%、(75)% 及 (55)%。另如合併財務報表附註九所述，全達國際股份有限公司及子公司民國 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資為 125,000 仟元及民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對採用權益法認列之關聯企業損益之份額皆為 0 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之投資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，並未發現第一段所述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 徐文亞

徐文亞



會計師 鄭得綦

鄭得綦



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 11 月 10 日



民國 104 年 9 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年9月30日			103年12月31日			103年9月30日		
		產	金	%	金	%	金	額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	52,077	7	\$	65,820	12	\$	80,017	12
1150	應收票據淨額(附註五及七)		3,017	-		1,784	1		6,144	1
1170	應收帳款淨額(附註五及七)		506,601	64		365,970	68		456,589	69
1180	應收帳款—關係人淨額(附註五、七及二四)		100	-		342	-		-	-
1200	其他應收款(附註七)		5	-		1,651	-		468	-
130X	存貨(附註八)		53,251	7		51,596	10		72,426	11
1470	其他流動資產(附註十二)		8,956	1		11,001	2		8,682	1
11XX	流動資產總計		<u>624,007</u>	<u>79</u>		<u>498,164</u>	<u>93</u>		<u>624,326</u>	<u>94</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註四及九)		125,000	16		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二五)		37,410	5		38,235	7		38,576	6
1801	無形資產—電腦軟體(附註十一)		101	-		-	-		-	-
1920	存出保證金(附註十二及二一)		960	-		988	-		993	-
15XX	非流動資產總計		<u>163,471</u>	<u>21</u>		<u>39,223</u>	<u>7</u>		<u>39,569</u>	<u>6</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 787,478</u>	<u>100</u>		<u>\$ 537,387</u>	<u>100</u>		<u>\$ 663,895</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十三)	\$	236,156	30	\$	108,000	20	\$	121,000	18
2170	應付帳款(附註十四)		319,161	41		203,448	38		316,069	48
2180	應付帳款—關係人(附註十四及二四)		25,179	3		51,165	10		45,218	7
2200	其他應付款(附註十五)		90,009	11		71,003	13		89,355	13
2300	其他流動負債(附註十五)		8,664	1		2,260	-		2,571	-
21XX	流動負債總計		<u>679,169</u>	<u>86</u>		<u>435,876</u>	<u>81</u>		<u>574,213</u>	<u>86</u>
	非流動負債									
2640	應計退休金負債(附註四)		4,855	1		4,716	1		3,897	1
2XXX	負債總計		<u>684,024</u>	<u>87</u>		<u>440,592</u>	<u>82</u>		<u>578,110</u>	<u>87</u>
	權益(附註十七)									
	股本									
3110	普通股		306,600	39		306,600	57		306,600	46
3350	待彌補虧損	(203,672)	(26)	(210,276)	(39)	(220,777)	(33)
3400	其他權益		526	-		471	-		(38)	-
3XXX	權益總計		<u>103,454</u>	<u>13</u>		<u>96,795</u>	<u>18</u>		<u>85,785</u>	<u>13</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 787,478</u>	<u>100</u>		<u>\$ 537,387</u>	<u>100</u>		<u>\$ 663,895</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 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：吳凱雯



全達國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 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
每股盈餘為元

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二四)								
4100 銷貨收入	\$ 396,473	100	\$ 429,391	100	\$ 1,168,173	100	\$ 1,268,906	100
營業成本(附註八及二四)								
5110 銷貨成本	<u>380,128</u>	<u>96</u>	<u>400,816</u>	<u>93</u>	<u>1,099,314</u>	<u>94</u>	<u>1,187,868</u>	<u>94</u>
5900 營業毛利	<u>16,345</u>	<u>4</u>	<u>28,575</u>	<u>7</u>	<u>68,859</u>	<u>6</u>	<u>81,038</u>	<u>6</u>
營業費用(附註十六及十八)								
6100 推銷費用	720	-	859	-	2,373	-	2,425	-
6200 管理費用	<u>18,671</u>	<u>5</u>	<u>22,562</u>	<u>6</u>	<u>59,035</u>	<u>5</u>	<u>74,611</u>	<u>6</u>
6000 營業費用合計	<u>19,391</u>	<u>5</u>	<u>23,421</u>	<u>6</u>	<u>61,408</u>	<u>5</u>	<u>77,036</u>	<u>6</u>
6900 營業淨(損)利	(<u>3,046</u>)	(<u>1</u>)	<u>5,154</u>	<u>1</u>	<u>7,451</u>	<u>1</u>	<u>4,002</u>	-
營業外收入及支出(附註十八)								
7010 其他收入	8	-	655	-	118	-	2,598	-
7020 其他利益及損失	3,668	1	2,411	1	641	-	3,053	1
7050 財務成本	(<u>754</u>)	-	(<u>504</u>)	-	(<u>1,606</u>)	-	(<u>1,235</u>)	-
7000 營業外收入及支出合計	<u>2,922</u>	<u>1</u>	<u>2,562</u>	<u>1</u>	(<u>847</u>)	-	<u>4,416</u>	<u>1</u>
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(<u>124</u>)	-	7,716	2	6,604	1	8,418	1
7950 所得稅費用(附註四及十九)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨(損)利	(<u>124</u>)	-	7,716	2	6,604	1	8,418	1
其他綜合損益(附註十七)								
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	<u>356</u>	-	<u>204</u>	-	<u>55</u>	-	<u>146</u>	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 232</u>	-	<u>\$ 7,920</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,659</u>	<u>1</u>	<u>\$ 8,564</u>	<u>1</u>
淨(損)利歸屬於 母公司業主	(<u>\$ 124</u>)	-	<u>\$ 7,716</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,604</u>	<u>1</u>	<u>\$ 8,418</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	<u>\$ 232</u>	-	<u>\$ 7,920</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,659</u>	<u>1</u>	<u>\$ 8,564</u>	<u>1</u>
每股盈餘(附註二十)								
9710 來自繼續營業單位 基 本	<u>\$ -</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 0.27</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 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：吳凱雯



全達國際股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 104 年及 103 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		股	本	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,600		(\$ 229,195)	(\$ 184)	\$ 77,221
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利	-		8,418	-	8,418
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-		-	146	146
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-		8,418	146	8,564
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 306,600		(\$ 220,777)	(\$ 38)	\$ 85,785
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,600		(\$ 210,276)	\$ 471	\$ 96,795
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利	-		6,604	-	6,604
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-		-	55	55
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-		6,604	55	6,659
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 306,600		(\$ 203,672)	\$ 526	\$ 103,454

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 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：吳凱雯



全達國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 6,604	\$ 8,418
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	840	705
A20200	攤銷費用	24	-
A21200	利息收入	(26)	(48)
A20900	財務成本	1,606	1,235
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	(1,233)	919
A31150	應收帳款	(140,631)	(117,579)
A31160	應收帳款－關係人	242	82
A31180	其他應收款	1,646	360
A31200	存 貨	(1,655)	(46,003)
A31240	其他流動資產	2,044	(2,229)
A32130	應付票據	-	(3)
A32150	應付帳款	115,713	115,922
A32160	應付帳款－關係人	(25,986)	(4,182)
A32180	其他應付款項	18,959	10,386
A32230	其他流動負債	6,404	(299)
A32240	應計退休金負債	139	66
A33000	營運產生之現金流出	(15,310)	(32,250)
A33100	收取之利息	26	48
A33300	支付之利息	(1,559)	(1,165)
A33500	收取之所得稅	1	43
AAAA	營業活動之淨現金流出	(16,842)	(33,324)
	投資活動之現金流量		
B01800	採用權益法之長期股權投資增加	(125,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13)	(3,470)
B03700	存出保證金增加	(25)	(645)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 61	\$ 1,426
B04500	取得無形資產	(125)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(125,102)	(2,689)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	268,139	97,500
C00200	短期借款減少	(139,983)	(51,170)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	128,156	46,330
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	45	140
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(13,743)	10,457
E00100	期初現金及約當現金餘額	65,820	69,560
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 52,077	\$ 80,017

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104年11月10日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：吳凱雯



全達國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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

全達國際股份有限公司（以下簡稱本公司或全達公司）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。

全達公司於 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。

全達公司之功能性貨幣為新台幣。由於全達公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目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

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，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」	2018 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合併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。

合併公司於適用 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，合併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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告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告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 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	直接及間接持股 %		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
全達公司	全達國際(香港)有限公司	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	99.99	99.99	99.99
全達國際(香港)有限公司	全達威電子(深圳)有限公司	電子零組件及相關系統軟件產品之代理	100.00	100.00	100.00

104 年及 103 年 9 月 30 日列入合併財務報告子公司之財務報表皆未經會計師核閱，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之交易及其餘額。

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司持有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得

致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(三) 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福

利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

（四）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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

（一）所得稅

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，合併公司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。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款（含關係人）、票據及催收款帳面金額分別為 509,718 仟元、

368,096 仟元及 462,733 仟元(分別扣除備抵呆帳 97,061 仟元、97,061 仟元及 97,061 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金	\$ 39	\$ 58	\$ 58
活期存款	47,792	57,070	69,655
約當現金—定期存款	4,246	8,692	10,304
	<u>\$ 52,077</u>	<u>\$ 65,820</u>	<u>\$ 80,017</u>

定期存款(原始到期日在3個月內者)於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
定期存款	0.01%	0.05%-2.86%	0.01%-2.86%

七、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 3,017	\$ 1,784	\$ 6,144
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 6,144</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 508,430	\$ 367,799	\$ 458,418
應收帳款—關係人	100	342	-
減：備抵呆帳	(1,829)	(1,829)	(1,829)
	<u>\$ 506,701</u>	<u>\$ 366,312</u>	<u>\$ 456,589</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 5	\$ 1,651	\$ 468
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 468</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 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。由於歷史經驗顯示逾期超過 90 天之應收帳款無法回收，合併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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司部分應收帳款業已投保保險，保險理賠上限分別為 61,200 仟元、64,800 仟元及 64,800 仟元。

於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 353,826 仟元、197,955 仟元及 290,906 仟元，請參閱附註二三。

於資產負債表日已逾期但合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，另合併公司對該等應收帳款並已進行投保以增加保障。此外，合併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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期帳款	\$ 506,190	\$ 366,354	\$ 456,674
1 至 30 天	-	-	-
31 至 60 天	511	-	-
61 至 90 天	-	-	-
逾期 91 天以上	<u>1,829</u>	<u>1,787</u>	<u>1,744</u>
合 計	<u>\$ 508,530</u>	<u>\$ 368,141</u>	<u>\$ 458,418</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
30 天以下	\$ -	\$ -	\$ -
逾期 31 至 60 天	511	-	-
逾期 91 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	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	\$ -	\$ 1,829	\$ 95,232	\$ -	\$ 1,830	\$ 95,232
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期迴轉數	-	-	-	-	(1)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 95,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 95,232</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 97,061 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。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。另應收帳款帳齡超過 1 年以上重分類至催收款（帳列非流動資產項下），請參閱附註十二。

八、存貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	<u>\$ 53,251</u>	<u>\$ 51,596</u>	<u>\$ 72,426</u>

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨回升利益 218 仟元及 1,689 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨淨變現價值低於成本之絕對金額減少所致。

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價（回升利益）損失及報廢損失 466 仟元及（549）仟元。

九、採用權益法之投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 投資關聯企業明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
台灣第三方支付股份有 限公司	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊」。

有關合併公司具重大性之關聯企業彙整性財務資訊如下：

台灣第三方支付股份有限公司

	<u>104年9月30日</u>
流動資產	\$ 500,235
流動負債	(235)
權益	<u>\$ 500,000</u>
合併公司持股比例	25.00%
合併公司享有之權益	<u>\$ 125,000</u>
投資帳面金額	<u>\$ 125,000</u>

	<u>104年8月7日 至9月30日</u>
營業收入	\$ -
本期淨利	\$ -
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>

合併公司 104 年 8 月新增轉投資台灣第三方支付股份有限公司，投資金額為 125,000 仟元，持股比例 25%，採用權益法評價。

(二) 合併公司對採用權益法之投資皆依同期間未經會計師核閱之財務報表計算其所應認列之損益及其他綜合損益份額。

十、不動產、廠房及設備

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 25,274	\$ 25,274	\$ 25,274
房屋及建築	9,273	9,448	9,506
電腦設備	61	82	80
運輸設備	104	220	259
生財設備	1,955	2,296	2,479
租賃改良	743	915	978
	<u>\$ 37,410</u>	<u>\$ 38,235</u>	<u>\$ 38,576</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
<u>成 本</u>									
103年1月1日餘額	\$ 25,274		\$ 11,894	\$ 8,925	\$ 1,068	\$ 7,726	\$ 1,494	\$	\$ 56,381
增 添	-		-	59	-	2,456	955		3,470
處 分	-		-	(197)	-	(178)	(139)		(514)
淨兌換差額	-		-	-	-	18	8		26
103年9月30日餘額	<u>\$ 25,274</u>		<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 8,787</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 10,022</u>	<u>\$ 2,318</u>		<u>\$ 59,363</u>
104年1月1日餘額	\$ 25,274		\$ 11,894	\$ 8,770	\$ 1,068	\$ 9,564	\$ 2,336		\$ 58,906
增 添	-		-	13	-	-	-		13
處 分	-		-	(62)	-	(125)	-		(187)
淨兌換差額	-		-	-	-	15	18		33
104年9月30日餘額	<u>\$ 25,274</u>		<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 2,354</u>		<u>\$ 58,765</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
103年1月1日餘額	\$ -		(\$ 2,213)	(\$ 8,821)	(\$ 693)	(\$ 7,517)	(\$ 1,330)		(\$ 20,574)
折舊費用	-		(175)	(83)	(116)	(188)	(143)		(705)
處 分	-		-	197	-	178	139		514
淨兌換差額	-		-	-	-	(16)	(6)		(22)
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 2,388)</u>	<u>(\$ 8,707)</u>	<u>(\$ 809)</u>	<u>(\$ 7,543)</u>	<u>(\$ 1,340)</u>		<u>(\$ 20,787)</u>
104年1月1日餘額	\$ -		(\$ 2,446)	(\$ 8,688)	(\$ 848)	(\$ 7,268)	(\$ 1,421)		(\$ 20,671)
折舊費用	-		(175)	(34)	(116)	(342)	(173)		(840)
處 分	-		-	62	-	125	-		187
淨兌換差額	-		-	-	-	(14)	(17)		(31)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 2,621)</u>	<u>(\$ 8,660)</u>	<u>(\$ 964)</u>	<u>(\$ 7,499)</u>	<u>(\$ 1,611)</u>		<u>(\$ 21,355)</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	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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十一、無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金 額</u>			
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額			\$ 1,860
單獨取得			-
處 分			-
103年9月30日餘額			<u>\$ 1,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
104年1月1日餘額	\$ 1,860	
單獨取得	125	
處分	<u>-</u>	
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,985</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>		
103年1月1日餘額	(\$ 1,860)	
攤銷費用	-	
處分	<u>-</u>	
103年9月30日餘額	<u>(\$ 1,860)</u>	
104年1月1日餘額	(\$ 1,860)	
攤銷費用	(24)	
處分	<u>-</u>	
104年9月30日餘額	<u>(\$ 1,884)</u>	

十二、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付費用	\$ 846	\$ 426	\$ 850
存出保證金	960	988	993
預付貨款	12	4,929	13
應收營所稅退稅款	3	4	1
應收營業稅退稅款	7,740	4,890	6,554
催收款	95,232	95,232	95,232
減：備抵呆帳	(95,232)	(95,232)	(95,232)
其他	355	752	1,264
	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 11,989</u>	<u>\$ 9,675</u>
流動	\$ 8,956	\$ 11,001	\$ 8,682
非流動	960	988	993
	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 11,989</u>	<u>\$ 9,675</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。

十三、短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二五)			
銀行借款	\$ 236,156	\$ 108,000	\$ 121,000

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.27%-1.60%、1.50%-1.60%及 1.30%-1.35%。

十四、應付票據及應付帳款 (含關係人)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款	\$ 319,161	\$ 203,448	\$ 316,069
應付帳款－關係人	25,179	51,165	45,218
	<u>\$ 344,340</u>	<u>\$ 254,613</u>	<u>\$ 361,287</u>

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。

十五、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付權利金	\$ 69,545	\$ 49,943	\$ 66,542
應付薪資及獎金	12,690	11,801	14,435
應付勞務費	3,980	3,976	4,252
應付保險費	1,340	1,299	1,516
應付退休金	478	634	722
應付利息	155	108	84
其他	1,821	3,242	1,804
	<u>\$ 90,009</u>	<u>\$ 71,003</u>	<u>\$ 89,355</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 2,042	\$ -	\$ 544
暫收款	5,979	1,836	1,589
代收款	643	424	438
	<u>\$ 8,664</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 2,571</u>
流 動			
－其他應付款	<u>\$ 90,009</u>	<u>\$ 71,003</u>	<u>\$ 89,355</u>
－其他負債	<u>\$ 8,664</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 2,571</u>

十六、退職後福利計畫

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在各期間分別認列於下列項目：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	<u>102</u>	<u>92</u>	<u>308</u>	<u>276</u>
	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 276</u>

十七、權益

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股本			
普通股	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600
待彌補虧損	(203,672)	(210,276)	(220,777)
其他權益項目	<u>526</u>	<u>471</u>	(<u>38</u>)
	<u>\$ 103,454</u>	<u>\$ 96,795</u>	<u>\$ 85,785</u>

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>54,000</u>	<u>54,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<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>	<u>30,660</u>
已發行股本	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600
發行溢價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 306,600</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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

全達公司於 104 年 9 月 17 日經股東會決議以不超過 42,000 仟股辦理私募普通股，本次私募普通股之用途係為配合本公司擬於與藍新科技股份有限公司（以下簡稱藍新科技公司）共同合資設立之台灣第三方支付股份有限公司取得電子支付機構許可後，進一步取得藍新科技股權。私募對象係以符合證券交易法第四十三條之六及金

管會 91 年 6 月 13 日(91)台財政一字第 0910003455 號令規定選擇之特定人，並以對全達公司有一定程度瞭解，可直接或間接協助未來營運者或在全達公司購買藍新科技股權後，對取得藍新科技既有業務及客戶基礎有助益之應募人為首要考量。本次私募之參考價格係以定價日全達公司前 1、3、5 日營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算數平均數及以定價日全達公司前 30 個營業日普通股收盤價之簡單算數平均數兩者孰高者定之，且私募價格以不低於參考價格之八成為依據，實際定價日及實際私募價格授權董事會於不低於股東會決議成數範圍內依當時市場狀況決定。本次私募普通股之權利與義務與全達公司已發行普通股相同，惟受證券交易法對私募股份轉讓之相關限制，且該私募股票自交付日起滿三年後，授權董事會視當時情況決定是否依相關規定辦理公開發行，並申請上市買賣。

(二) 保留盈餘及股利政策

1. 全達公司章程規定，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全達公司資本總額時，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。

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。全達公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

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. 全達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，全達公司之股

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. 全達公司截至104年及103年9月30日皆為累積虧損，應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額皆為零。
4. 全達公司103年度盈虧撥補案，業於104年6月2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。
5. 另本公司102年度盈虧撥補案，業經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

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 471	(\$ 184)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>55</u>	<u>146</u>
期末餘額	<u>\$ 526</u>	<u>(\$ 38)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併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。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 3	\$ 13	\$ 26	\$ 48
其他	<u>5</u>	<u>642</u>	<u>92</u>	<u>2,550</u>
	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 2,598</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 3,668	\$ 2,411	\$ 674	\$ 3,053
應收帳款呆帳損失迴轉	-	-	-	1
利益	-	-	(33)	(1)
其他	-	-	-	-
	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 3,053</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 1,235</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 262	\$ 308	\$ 840	\$ 705
無形資產—電腦軟體	10	-	24	-
	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 705</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	262	308	840	705
	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 705</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	10	-	24	-
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 521	\$ 738	\$ 1,702	\$ 2,402
確定福利計畫(附註十六)	102	92	308	276
	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 2,678</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	623	830	2,010	2,678
	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 2,678</u>

十九、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
當期產生者	-	-	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 203,672)</u>	<u>(\$ 210,276)</u>	<u>(\$ 220,777)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,237</u>	<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，全達公司分配屬於 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，因此全達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。

(三) 所得稅核定情形

全達公司截至 102 年度以前之營利事業所得稅結算申報案業經稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.27</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（損）利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於全達公司業主之淨 （損）利	<u>(\$ 124)</u>	<u>\$ 7,716</u>	<u>\$ 6,604</u>	<u>\$ 8,418</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	<u>30,660</u>	<u>30,660</u>	<u>30,660</u>	<u>30,660</u>

二一、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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別 787 仟元、779 仟元及 832 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年 內	\$ 1,375	\$ 3,008	\$ 3,142
超過 1 年但不超過 5 年	<u>-</u>	<u>609</u>	<u>1,358</u>
	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 3,617</u>	<u>\$ 4,500</u>

二二、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。合併公司之整體策略於 103 年後並無變化。

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）及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 562,760	\$ 436,555	\$ 544,211
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	670,505	433,616	571,642

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

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及短期借款。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 99%

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 99% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 509,095	\$ 387,365	\$ 503,664
港 幣	5,321	11,105	12,270
人 民 幣	968	1,302	1,289
<u>負 債</u>			
美 金	539,627	316,880	437,318
港 幣	3,479	3,789	3,154
人 民 幣	407	460	430

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為集團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。

	美 金 之 影 響		港 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 611)	\$ 1,327	\$ 37	\$ 182	\$ 11	\$ 17

(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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,246	\$ 8,692	\$ 10,304
—金融負債	150,727	108,000	121,000
具現金流量利率風險			
—金融負債	85,429	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司具公允價值利率風險之金融資產主要係定期存款，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。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報導期間皆流通在外。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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少／增加 64 仟元及 0 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

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。

除了合併公司前四大客戶外，合併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，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 70%、54% 及 63%。

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。

104 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	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 130,766	\$ 294,292	\$ 5,535	\$ 3,756	\$ -
固定利率工具	1.49%~1.60%	-	49,500	101,227	-	-
浮動利率工具	1.27%	-	29,583	55,846	-	-
		<u>\$ 130,766</u>	<u>\$ 373,375</u>	<u>\$ 162,608</u>	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 98,457	\$ 176,134	\$ 47,155	\$ 3,870	\$ -
固定利率工具	1.50%~1.60%	-	68,000	40,000	-	-
		<u>\$ 98,457</u>	<u>\$ 244,134</u>	<u>\$ 87,155</u>	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ -</u>

103 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	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
無附息負債	-	\$ 169,510	\$ 230,322	\$ 46,755	\$ 4,055	\$ -
固定利率工具	1.30%~1.35%	-	90,500	30,500	-	-
		<u>\$ 169,510</u>	<u>\$ 320,822</u>	<u>\$ 77,255</u>	<u>\$ 4,055</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資及授信額度

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保融資及授信額 度，每年重新檢視			
— 已動用金額	\$ 236,156	\$ 108,000	\$ 121,000
— 未動用金額	13,844	132,000	119,000
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

二四、關係人交易

全達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) 營業交易

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>銷貨收入</u>				
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人 或互為配偶	\$ 95	\$ 391	\$ 306	\$ 415
<u>進貨</u>				
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人 或互為配偶	24,041	46,151	153,483	281,563

合併公司銷售予關係人之價格除對合併公司董事長與關係企業董事長係同一人較低，係其約定就銷售價格與成本間之差額將予以補貼合併公司外，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。

合併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；另付款條件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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人或 互為配偶	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項未收取保證亦未提列呆帳費用。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人或 互為配偶	<u>\$ 25,179</u>	<u>\$ 51,165</u>	<u>\$ 45,218</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

104年及103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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$ 7,173</u>

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供予銀行作為短期借款之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
土地及建築物	<u>\$ 34,547</u>	<u>\$ 34,722</u>	<u>\$ 34,780</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止因進口貨物銀行已開立關稅保證額度皆為2,000仟元。

二七、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：

104年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	15,488		32.870	\$		509,095	
港幣		1,255		4.241			5,321	
人民幣		187		5.176			968	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		16,417		32.870			539,627	
港幣		820		4.241			3,479	
人民幣		79		5.176			407	

103年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	12,239		31.650	\$		387,365	
港幣		2,722		4.080			11,105	
人民幣		256		5.086			1,302	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,012		31.650			316,880	
港幣		929		4.080			3,789	
人民幣		90		5.086			460	

103年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	16,557		30.42	\$		503,664	
港幣		3,132		3.918			12,270	
人民幣		262		4.919			1,289	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目			
美 金	\$ 14,376	30.42	\$ 437,318
港 幣	805	3.918	3,154
人 民 幣	87	4.919	430

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣 匯 率	104年7月1日至9月30日		103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	31.97 (美元：新台幣)	\$ 3,658	30.01 (美元：新台幣)	\$ 2,411

外 幣 匯 率	104年1月1日至9月30日		103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	31.44 (美元：新台幣)	\$ 669	30.13 (美元：新台幣)	\$ 3,053

二八、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：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：附表一。
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：附表二。
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間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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。

二九、部門資訊

(一) 部門資訊

合併公司係電腦零組件及電腦週邊設備之經銷代理商，產品類別單一，且營運決策者亦以上述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，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) 外銷收入資訊

合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨收入明細如下：

地	區	別	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	台	灣	\$ 377,107	\$ 366,838
	亞	洲	726,834	899,236
	美	洲	64,154	411
	其	他	78	2,421
			<u>\$ 1,168,173</u>	<u>\$ 1,268,906</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其收入佔損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 代 號	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	佔營業 收 入 淨額 %	金 額	佔營業 收 入 淨額 %
A 客 戶	\$ 158,610	14	\$ 200,183	16
B 客 戶	129,669	11	159,618	13
C 客 戶	128,222	11	89,585	7
D 客 戶	<u>105,792</u>	<u>9</u>	<u>196,056</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 522,293</u>	<u>45</u>	<u>\$ 645,442</u>	<u>51</u>

附表一 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
全達國際股份有限公司	台灣第三方支付股份有限公司	採用權益法之投資	台灣第三方支付股份有限公司	無	-	\$ -	12,500	\$ 125,000	-	-	12,500	\$ 125,000
					-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

附表二 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)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		授信期間	交易條件與一般交易之情形	授信原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之(%)	授信率(%)				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	\$ 140,656	13	2~3 個月	無從比較	與非關係人雷同	與非關係人	(\$ 20,461)	(6)	
全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	母子公司	銷	76,835	7	3~4 個月	與非關係人雷同	授信期間較長	非關係人為長	4,445	1	
全達國際(香港)有限公司	全達國際股份有限公司	母子公司	進	76,835	100	3~4 個月	因無關係人交易，故無從比較	與非關係人交易，故無從比較	因無關係人交易，故無從比較	(4,445)	(100)	

附表三 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 或 佔合併總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	金額	
0	104年1月1日 至9月30日 全達國際股份有限公司	全達國際(香港) 有限公司	1	營業收入	\$ 76,835	銷售價格與非關係人 雷同，授信期間較 非關係人為長		7
0	全達國際股份有限公司	全達國際(香港) 有限公司	1	應收帳款—關係人淨額	4,445	"		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（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(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：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。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表四 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；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 本 期 期 末	上 期 期 末	資 金 額 期 末	期 末 股 份 數 比 率 (%)	持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註		
								帳 面 金 額	本 期 金 額	
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	\$107,397	\$107,397	26,499	99.99	\$ 5,667	(\$ 5,030)
全達國際股份有限公司	台灣第三方支付股份有限公司	臺北市南港區南港路3段52號7樓	資訊軟體、資訊處理及第三方支付服務	125,000	-	-	12,500	25.00	125,000	-
全達國際(香港)有限公司	全達威電子(深圳)有限公司	深圳市南山區南山大道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	USD 980	-	100.00	579	(289)

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					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)	(\$ 289)	100.00	(\$ 289)	\$ 579	\$ -
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				USD 980				62,072 仟元				