

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105及104年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~31		六~二二
(七) 關係人交易	31~32		二三
(八) 質押之資產	32		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33~34		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36~37		二七
2. 轉投資事業相關資訊	34、36~37		二七
3. 大陸投資資訊	35、38		二七
(十四) 部門資訊	35		二八

### 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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。

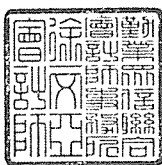
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註九所述，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 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 10,377 仟元及 90,309 仟元，占合併資產總額分別為 2% 及 15%，負債總額分別為 9,842 仟元及 81,560 仟元，占合併負債總額分別為 2% 及 17%；暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(1,087)仟元及(1,763)仟元，占合併綜合損益分別為 76% 及(90%)。另如合併財務報表附註十所述，全達國際股份有限公司及子公司民國 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資為 114,734 仟元及民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對採用權益法認列之關聯企業損益之份額為(5,100)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之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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 徐文亞

徐文亞



會計師 鄭得養

鄭得養



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 13 日

全達國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31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)	\$ 103,144	16	\$ 38,143	6	\$ 46,697	8
1150	應收票據淨額 (附註五及七)	2,526	-	2,755	1	2,575	-
1170	應收帳款淨額 (附註五及七)	343,896	53	389,836	63	421,303	72
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註五、七及二三)	77	-	-	-	-	-
1200	其他應收款 (附註七)	86	-	-	-	85	-
130X	存貨 (附註八)	41,591	6	31,604	5	69,083	12
1470	其他流動資產 (附註十二)	5,323	1	2,515	-	7,895	1
11XX	流動資產總計	<u>496,643</u>	<u>76</u>	<u>464,853</u>	<u>75</u>	<u>547,638</u>	<u>93</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十)	114,734	18	119,834	19	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二四)	36,888	6	37,365	6	37,950	7
1801	無形資產—電腦軟體	1,167	-	90	-	122	-
1920	存出保證金 (附註十二及二十)	440	-	1,014	-	973	-
15XX	非流動資產總計	<u>153,229</u>	<u>24</u>	<u>158,303</u>	<u>25</u>	<u>39,045</u>	<u>7</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 649,872</u>	<u>100</u>	<u>\$ 623,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 586,683</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三及二四)	\$ 222,585	34	\$ 211,953	34	\$ 95,500	16
2150	應付票據 (附註十四)	231	-	-	-	-	-
2170	應付帳款 (附註十四)	230,788	35	206,686	33	237,927	41
2180	應付帳款—關係人 (附註十四及二三)	-	-	2,771	-	52,693	9
2200	其他應付款 (附註十五)	81,395	13	85,206	14	94,016	16
2300	其他流動負債 (附註十五)	4,465	1	4,759	1	3,029	-
21XX	流動負債總計	<u>539,464</u>	<u>83</u>	<u>511,375</u>	<u>82</u>	<u>483,165</u>	<u>82</u>
	非流動負債						
2640	淨確定福利負債 (附註四)	5,703	1	5,649	1	4,755	1
2XXX	負債總計	<u>545,167</u>	<u>84</u>	<u>517,024</u>	<u>83</u>	<u>487,920</u>	<u>83</u>
	權益 (附註十六)						
	股 本						
3110	普通股	306,600	47	306,600	49	306,600	52
3350	待彌補虧損	( 202,419)	( 31)	( 200,997)	( 32)	( 208,169)	( 35)
3400	其他權益	524	-	529	-	332	-
3XXX	權益總計	<u>104,705</u>	<u>16</u>	<u>106,132</u>	<u>17</u>	<u>98,763</u>	<u>17</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 649,872</u>	<u>100</u>	<u>\$ 623,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 586,683</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 105 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：陳頌瑋



全達國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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  
(虧損)盈餘為元

代 碼	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
4100	銷貨收入 (附註二三)	\$ 314,579	100	\$ 402,259	100	
5110	銷貨成本 (附註八及二三)	<u>295,789</u>	<u>94</u>	<u>376,070</u>	<u>93</u>	
5900	營業毛利	<u>18,790</u>	<u>6</u>	<u>26,189</u>	<u>7</u>	
	營業費用 (附註十七)					
6100	推銷費用	640	-	915	-	
6200	管理費用	<u>13,930</u>	<u>4</u>	<u>21,419</u>	<u>6</u>	
6000	營業費用合計	<u>14,570</u>	<u>4</u>	<u>22,334</u>	<u>6</u>	
6900	營業淨利	<u>4,220</u>	<u>2</u>	<u>3,855</u>	<u>1</u>	
	營業外收入及支出 (附註十 及十七)					
7010	其他收入	218	-	89	-	
7020	其他利益及損失	230	-	( 1,463)	( 1)	
7070	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	( 5,100)	( 2)	-	-	
7050	財務成本	( 990)	-	( 374)	-	
7000	營業外收入及支出 合計	( 5,642)	( 2)	( 1,748)	( 1)	
7900	繼續營業單位稅前淨 (損) 利	( 1,422)	-	2,107	-	
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	-	-	-	-	
8200	本期淨 (損) 利	( 1,422)	-	2,107	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8300	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	(\$ 5)	-	(\$ 139)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 1,427)	-	\$ 1,968	-
	淨(損)利歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 1,422)	-	\$ 2,107	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 1,427)	-	\$ 1,968	-
	每股(虧損)盈餘(附註十 九)				
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ 0.05)		\$ 0.07	

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105年5月13日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：陳頌瑋



全達國際股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,600		(\$ 210,276)	\$ 471	\$ 96,795
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨利	-		2,107	-	2,107
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其他綜合損益	-		-	( 139)	( 139)
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益總額	-		2,107	( 139)	1,968
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 306,600</u>		<u>(\$ 208,169)</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 98,763</u>
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,600		(\$ 200,997)	\$ 529	\$ 106,132
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨損	-		( 1,422)	-	( 1,422)
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其他綜合損益	-		-	( 5)	( 5)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益總額	-		( 1,422)	( 5)	( 1,427)
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 306,600</u>		<u>(\$ 202,419)</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 104,705</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 105 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：陳頴瑋



全達國際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 3 月 31 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3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 1,422)	\$ 2,107
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	260	296
A20200	攤銷費用	23	3
A21200	利息收入	( 2)	( 7)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	5,100	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	663	-
A20900	財務成本	990	374
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	229	( 791)
A31150	應收帳款	45,940	( 55,333)
A31160	應收帳款—關係人	( 77)	342
A31180	其他應收款	( 86)	1,566
A31200	存 貨	( 9,987)	( 17,487)
A31240	其他流動資產	( 2,808)	3,106
A32130	應付票據	231	-
A32150	應付帳款	24,102	34,479
A32160	應付帳款—關係人	( 2,771)	1,528
A32180	其他應付款項	( 3,573)	23,050
A32230	其他流動負債	( 294)	769
A32240	應計退休金負債	54	39
A33000	營運產生之現金流入(出)	56,572	( 5,959)
A33100	收取之利息	2	7
A33300	支付之利息	( 966)	( 411)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	55,608	( 6,363)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 709)	(\$ 13)
B04500	取得無形資產	( 1,100)	( 125)
B03800	存出保證金減少	<u>574</u>	<u>15</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,235)</u>	<u>( 123)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	55,266	6,000
C00200	短期借款減少	<u>( 44,634)</u>	<u>( 18,500)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>10,632</u>	<u>( 12,500)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 4)</u>	<u>( 137)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	65,001	( 19,123)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>38,143</u>	<u>65,820</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 103,144</u>	<u>\$ 46,697</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105年5月13日核閱報告)

董事長：陳文琦



經理人：陳永源



會計主管：陳頌璋



## 全達國際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 3 月 31 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 105 年 5 月 13 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

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

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

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)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：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
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
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。

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：

#### (一) IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### (二) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

#### (三) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 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

##### (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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九「子公司」及附表二及三。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告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

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

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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 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，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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 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 346,499 仟元、392,591 仟元及 423,878 仟元（均為扣除備抵呆帳 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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金	\$ 99	\$ 81	\$ 58
活期存款	103,045	38,062	42,603
約當現金—定期存款	-	-	4,036
	<u>\$ 103,144</u>	<u>\$ 38,143</u>	<u>\$ 46,697</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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
定期存款	-	-	0.15%

七、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 2,526	\$ 2,755	\$ 2,575
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 2,575</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 345,725	\$ 391,665	\$ 423,132
應收帳款—關係人	77	-	-
減：備抵呆帳	( 1,829)	( 1,829)	( 1,829)
	<u>\$ 343,973</u>	<u>\$ 389,836</u>	<u>\$ 421,303</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 86	\$ -	\$ 85
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 86</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 75,600 仟元、61,200 仟元及 61,200 仟元。

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期帳款	\$ 334,160	\$373,788	\$ 419,854
1 至 30 天	9,493	16,048	1,495
31 至 60 天	127	-	-
61 至 90 天	193	-	8
逾期 91 天以上	<u>1,829</u>	<u>1,829</u>	<u>1,775</u>
合 計	<u>\$ 345,802</u>	<u>\$391,665</u>	<u>\$ 423,132</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30 天以下	\$ 9,493	\$ 16,048	\$ 1,495
逾期 31 至 60 天	127	-	-
逾期 61 至 90 天	<u>193</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
合 計	<u>\$ 9,813</u>	<u>\$ 16,048</u>	<u>\$ 1,503</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：

	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	應收帳款			應收帳款		
	應收票據	(含關係人)	催收款	應收票據	(含關係人)	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 1,829	\$ 95,232	\$ -	\$ 1,829	\$ 95,232
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期迴轉數	-	-	-	-	-	-
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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 品	<u>\$ 41,591</u>	<u>\$ 31,604</u>	<u>\$ 69,083</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 359 仟元及 531 仟元。

#### 九、子 公 司

##### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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%	

105 年及 104 年 3 月 31 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。

##### (二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

十、採用權益法之投資

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
投資關聯企業－台灣第三方支付股份有限公司	\$ <u>114,734</u>	\$ <u>119,834</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，請參閱附表二「被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊」。

合併公司於 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 23.58%，採用權益法評價。

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>105年3月31日</u>
流動資產	\$ 406,388
非流動資產	106,199
流動負債	( 26,031)
非流動負債	( 84)
權益	<u>\$ 486,472</u>
合併公司持股比例	23.58%
合併公司享有之權益	<u>\$ 114,734</u>
投資帳面金額	<u>\$ 114,734</u>

	<u>105年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
營業收入	<u>\$ -</u>
本期淨損	(\$ 21,625)
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 21,625)</u>

合併公司對採用權益法之投資係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。

十一、不動產、廠房及設備

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31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	9,157	9,215	9,390
電腦設備	268	289	80

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
運輸設備	\$ 26	\$ 65	\$ 181
生財設備	1,714	1,826	2,176
租賃改良	449	696	849
	<u>\$ 36,888</u>	<u>\$ 37,365</u>	<u>\$ 37,950</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>							
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	-	-	( 35)	-	( 125)	-	( 160)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 10)	( 5)	( 15)
104年3月31日餘額	<u>\$ 25,274</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 8,748</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 9,429</u>	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 58,744</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	(\$ 2,446)	(\$ 8,688)	(\$ 848)	(\$ 7,268)	(\$ 1,421)	(\$ 20,671)
折舊費用	-	( 58)	( 15)	( 39)	( 117)	( 67)	( 296)
處 分	-	-	35	-	125	-	160
淨兌換差額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ 6	\$ 13
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,504)</u>	<u>(\$ 8,668)</u>	<u>(\$ 887)</u>	<u>(\$ 7,253)</u>	<u>(\$ 1,482)</u>	<u>(\$ 20,794)</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 25,274</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 2,176</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 37,950</u>
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 335	\$ 931	\$ 2,892	\$ 1,553	\$ 42,879
增 添	-	-	-	-	-	447	447
處 分	-	-	-	-	-	( 955)	( 955)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 9)	( 9)	( 18)
105年3月31日餘額	<u>\$ 25,274</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 42,353</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	(\$ 2,679)	(\$ 46)	(\$ 866)	(\$ 1,066)	(\$ 857)	(\$ 5,514)
折舊費用	-	( 58)	( 21)	( 39)	( 110)	( 32)	( 260)
處 分	-	-	-	-	-	292	292
淨兌換差額	-	-	-	-	7	10	17
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,737)</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>(\$ 905)</u>	<u>(\$ 1,169)</u>	<u>(\$ 587)</u>	<u>(\$ 5,465)</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 25,274</u>	<u>\$ 9,157</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 36,888</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，請參閱附註二四。

## 十二、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付費用	\$ 930	\$ 330	\$ 722
存出保證金	440	1,014	973
預付貨款	12	12	13
應收營所稅退稅款	5	5	4
應收營業稅退稅款	4,272	1,999	5,654
留抵稅額	-	-	1,173
催收款	95,232	95,232	95,232
減：備抵呆帳	( 95,232)	( 95,232)	( 95,232)
其他	104	169	329
	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 8,868</u>
流動	\$ 5,323	\$ 2,515	\$ 7,895
非流動	440	1,014	973
	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 8,868</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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保借款（附註二四）			
銀行借款	<u>\$ 222,585</u>	<u>\$ 211,953</u>	<u>\$ 95,500</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.47%-1.90%、1.47%-1.75% 及 1.50%-1.60%。

## 十四、應付票據及應付帳款（含關係人）

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付票據	\$ 231	\$ -	\$ -
應付帳款	230,788	206,686	237,927
應付帳款－關係人	-	2,771	52,693
	<u>\$ 231,019</u>	<u>\$ 209,457</u>	<u>\$ 290,620</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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付權利金	\$ 65,384	\$ 70,098	\$ 72,562
應付薪資及獎金	9,131	8,959	9,945
應付勞務費	2,238	2,717	4,281
應付保險費	886	647	1,296
應付退休金	329	392	572
應付利息	159	135	71
應付設備款	-	262	-
其他	3,268	1,996	5,289
	<u>\$ 81,395</u>	<u>\$ 85,206</u>	<u>\$ 94,016</u>
<u>其他負債</u>			
暫收款	\$ 4,174	\$ 4,423	\$ 2,348
預收貨款	14	-	260
代收款	277	336	421
	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 4,759</u>	<u>\$ 3,029</u>

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>54,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</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>\$ 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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 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。

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。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 18 日董事會修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十七之員工福利費用。

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. 另本公司 104 及 103 年度盈虧撥補案，業經 105 年 3 月 18 日董事會通過擬議及 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。

(三) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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。

十七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 2	\$ 7
其他	<u>216</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 89</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 893	(\$ 1,430)
處分不動產、廠房及設備損失	( 663)	-
其他	<u>-</u>	<u>( 33)</u>
	<u>\$ 230</u>	<u>(\$ 1,463)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 374</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 260	\$ 296
無形資產—電腦軟體	23	3
	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 299</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	260	296
	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 296</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	23	3
	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 3</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利(包含薪資、獎金及勞健保費)	<u>\$ 9,427</u>	<u>\$ 15,212</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	347	632
確定福利計畫	103	103
	<u>450</u>	<u>735</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 9,877</u>	<u>\$ 15,947</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	9,877	15,947
	<u>\$ 9,877</u>	<u>\$ 15,947</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。另因全達公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為累積虧損尚待彌補，應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額皆為零。



## 十八、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	( <u>202,419</u> )	( <u>200,997</u> )	( <u>208,169</u> )
	<u>( \$ 202,419 )</u>	<u>( \$ 200,997 )</u>	<u>( \$ 208,169 )</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,237</u>	<u>\$ 38,237</u>	<u>\$ 38,237</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為 0%。

依所得稅法規定，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 103 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。

十九、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>\$ 0.07</u>

用以計算繼續營業單位每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於全達公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 1,422)</u>	<u>\$ 2,107</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,660</u>	<u>30,660</u>

二十、營業租賃協議

營業租賃主要係承租辦公室，租期於 105 年 2 月到期，到期不再續約。

截至 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別 0 元、787 仟元及 777 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1 年 內	\$ -	\$ 816	\$ 2,837
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	56
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 2,893</u>

## 二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二二、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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 450,169	\$ 431,748	\$ 471,633
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	534,999	506,616	480,136

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請參閱附註二六。

### 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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損益	(\$ 297)	\$ 1,397	(\$ 57)	\$ 109	\$ -	\$ 4

## (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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ 4,036
—金融負債	103,500	90,500	95,500
具現金流量利率風險			
—金融負債	119,085	121,453	-

### 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少／增加 30 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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之金額分別為 249,207 仟元、258,143 仟元及 199,879 仟元，占應收帳款總額之比率分別為 72%、66% 及 47%。

### 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。

#### 105 年 3 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
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債		\$ 88,014	\$ 181,624	\$ 36,976	\$ 5,800	\$ -
固定利率工具	1.60%~1.90%	-	90,500	13,000	-	-
浮動利率工具	1.47%~1.51%	-	-	119,085	-	-
		<u>\$ 88,014</u>	<u>\$ 272,124</u>	<u>\$ 169,061</u>	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 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		\$ 80,666	\$ 206,608	\$ 1,200	\$ 6,189	\$ -
固定利率工具	1.60%~1.75%	-	25,500	65,000	-	-
浮動利率工具	1.47%~1.51%	-	-	121,453	-	-
		<u>\$ 80,666</u>	<u>\$ 232,108</u>	<u>\$ 187,653</u>	<u>\$ 6,189</u>	<u>\$ -</u>

104 年 3 月 31 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	-	\$ 105,856	\$ 236,119	\$ 39,402	\$ 3,259	\$ -
固定利率工具	1.50%~1.60%	-	60,000	35,500	-	-
		<u>\$ 105,856</u>	<u>\$ 296,119</u>	<u>\$ 74,902</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資及授信額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保融資及授信額度，每年重新檢視			
— 已動用金額	\$ 224,585	\$ 213,953	\$ 97,500
— 未動用金額	<u>45,415</u>	<u>46,047</u>	<u>152,500</u>
	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 250,000</u>

二三、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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 136</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$117,338</u>

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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</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	\$ <u>77</u>	\$ <u>-</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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</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	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,771</u>	\$ <u>52,693</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

105年及104年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ <u>1,910</u>	\$ <u>2,996</u>

#### 二四、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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
土地及建築物	\$ <u>34,431</u>	\$ <u>34,489</u>	\$ <u>34,664</u>



## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止因進口貨物銀行已開立關稅保證額度皆為 2,000 仟元。

## 二六、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：

### 105 年 3 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	\$	12,448		32.185		\$	400,640	
港 幣		693		4.150			2,875	
人 民 幣		32		4.972			159	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,908		32.185			415,444	
港 幣		1,384		4.150			5,742	
人 民 幣		27		4.972			134	

### 104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	11,967		32.825		\$	392,820	
港 幣		984		4.235			4,166	
人 民 幣		42		4.995			210	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,814		32.825			399,940	
港 幣		1,394		4.235			5,903	
人 民 幣		27		4.995			135	

104年3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	\$	13,755		31.300		\$	430,521	
港 幣		2,405		4.036			9,706	
人 民 幣		119		5.024			598	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		11,522		31.300			360,655	
港 幣		1,059		4.036			4,275	
人 民 幣		77		5.024			386	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	33.14 (美元：新台幣)	\$ 893	30.47 (美元：新台幣)	(\$ 1,430)

## 二七、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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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：附表一。
11. 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。

二八、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。

附表一 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 佔合併總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	金額	
0	105年1月1日 至3月31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	\$ 3,129	銷售價格與非關係人 雷同，授信期間較 非關係人為長		1
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	3,945	一關係人淨額		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。

附表二 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元／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 本期末	投資 上期末	金額 本期末	期 股	未		持有 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
								數比率(%)	帳面金額				
全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	Unit 138, 1/E., 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		26,499	99.99%	\$ 535	(\$ 1,087)	(\$ 1,087)		
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	125,000		12,500	23.58%	114,734	( 21,625)	( 5,100)		

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金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積金額	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	匯回						
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)	\$ -	\$ -	HKD7,369 (USD 980)	(\$ 1)	100.00	(\$ 1)	\$ 74	-
<p>本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額</p> <p>USD 980</p>												<p>依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額</p> <p>62,823千元</p>