

全達國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 及 105 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 §

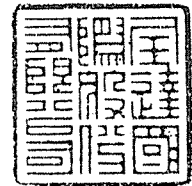
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~35		五
(六) 重要會計項目之說明	35~67		六~二八
(七) 關係人交易	67~69		二九
(八) 質押之資產	70		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	70		三一
(十二) 其 他	70~71		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	71、75~81		三三
2. 轉投資事業相關資訊	71、75~81		三三
3. 大陸投資資訊	72、82		三三
(十四) 部門資訊	72~74		三四

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：全達國際股份有限公司



負責人：陳文琦



中 華 民 國 107 年 3 月 23 日

### 會計師查核報告

全達國際股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

全達國際股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全達國際股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以做為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全達國際股份有限公司及其子公司（以下簡稱合併公司）民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要

之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對合併公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

合併公司民國 106 年度營業收入為 3,416,144 仟元，營業收入來源主要集中於前五大客戶，其民國 106 年度銷貨收入佔整體收入 73%。針對此五大客戶所認列之收入對整體合併財務報表之影響係屬重大，因是將其收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師瞭解並測試收入認列之會計政策及內部控制之設計與執行，檢視前述五大客戶之合約條款以確認會計處理與收入認列會計政策是否一致，並是否與 IAS 18 一致並於期間內一致採用。本會計師檢視並測試合約；針對前述客戶之銷售進行抽核及收款測試以確認銷貨之真實性；亦針對前述客戶發函詢證，確認未於期末收款之收入認列之合理性。

合併公司收入認列之會計政策請參閱附註四，相關表達及揭露請參閱附註二十及三四。

#### 商譽之減損

截至民國 106 年 12 月 31 日止，商譽之金額為 344,861 仟元，合併公司每年應進行商譽之減損測試，因該金額佔合併資產總額 16%，且減損測試所評估可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，因是將商譽之減損列為關鍵查核事項。

本會計師藉由執行控制測試了解合併公司商譽減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。並取得管理階層委託外部專家所進行之可回收金額評估報告，並評估專家之專業資格、經驗、技術能力及獨立性是偶得以信賴；另針對報告內所使用之折現率、長期成長率及現金流量預測等重大不確定性假設判斷其合理性。

合併公司商譽減損之會計政策請參閱附註四，重大會計判斷及估計不確定性說明請參閱附註五，相關表達及揭露請參閱附註十三及二四。

#### 其他事項

全達國際股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對於查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大

不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

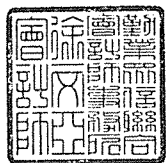
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 徐文亞

徐文亞



會計師 鄭得秦

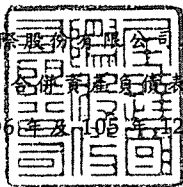
鄭得秦



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 107 年 3 月 23 日



代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 422,958	20	\$ 454,206	26
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註八及三十)	226,964	10	84,851	5
1170	應收票據及帳款淨額(附註五、九及二九)	699,427	33	618,381	35
1200	其他應收款(附註七、九及二二)	29,494	1	52,638	3
130X	存貨(附註十)	229,664	11	64,718	4
1470	其他流動資產(附註十四)	<u>15,934</u>	<u>1</u>	<u>16,214</u>	<u>1</u>
11XX	流動資產總計	<u>1,624,441</u>	<u>76</u>	<u>1,291,008</u>	<u>74</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註二八)	3,632	-	3,959	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註七)	17,573	1	17,573	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註八及三十)	9,801	1	8,365	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二九及三十)	70,342	3	80,186	5
1801	無形資產—電腦軟體(附註十三及二九)	21,598	1	28,473	2
1805	商譽(附註五、十三及二四)	344,861	16	267,972	15
1840	遞延所得稅資產(附註五及二二)	7,197	-	6,922	-
1900	其他非流動資產(附註五、十四及二六)	<u>41,378</u>	<u>2</u>	<u>32,504</u>	<u>2</u>
15XX	非流動資產總計	<u>516,382</u>	<u>24</u>	<u>445,954</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$2,140,823</u>	<u>100</u>	<u>\$1,736,962</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五、二九及三十)	\$ 510,989	24	\$ 410,071	24
2170	應付票據及帳款(附註十六)	702,924	33	381,281	22
2200	其他應付款(附註十七、二四及二九)	102,421	5	184,019	10
2230	當期所得稅負債(附註二二)	1,438	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十五及三十)	21,650	1	42,145	2
2399	其他流動負債(附註十七)	<u>65,630</u>	<u>3</u>	<u>30,994</u>	<u>2</u>
21XX	流動負債總計	<u>1,405,052</u>	<u>66</u>	<u>1,048,510</u>	<u>60</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五及三十)	9,898	-	-	-
2640	淨確定福利負債(附註十八)	13,470	1	11,901	1
2645	存入保證金	<u>26,069</u>	<u>1</u>	<u>24,530</u>	<u>1</u>
25XX	非流動負債總計	<u>49,437</u>	<u>2</u>	<u>36,431</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,454,489</u>	<u>68</u>	<u>1,084,941</u>	<u>62</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)				
3110	普通股	686,600	32	669,560	39
3210	資本公積—發行溢價	59,361	3	26,133	2
3350	待彌補虧損	( 131,520)	( 6)	( 134,911)	( 8)
3400	其他權益	<u>( 605)</u>	<u>-</u>	<u>( 135)</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>613,836</u>	<u>29</u>	<u>560,647</u>	<u>33</u>
36XX	非控制權益(附註十一及十九)	<u>72,498</u>	<u>3</u>	<u>91,374</u>	<u>5</u>
3XXX	權益總計	<u>686,334</u>	<u>32</u>	<u>652,021</u>	<u>38</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$2,140,823</u>	<u>100</u>	<u>\$1,736,962</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文琦



經理人：黎少倫



會計主管：黃立維





全達國際股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二九)	\$ 3,416,144	100	\$ 2,142,114	100
5000	營業成本(附註十、二一及二九)	<u>3,193,895</u>	<u>94</u>	<u>1,989,579</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>222,249</u>	<u>6</u>	<u>152,535</u>	<u>7</u>
	營業費用(附註二一及二九)				
6100	推銷費用	77,642	2	23,572	1
6200	管理費用	147,772	4	81,228	4
6300	研究發展費用	<u>27,405</u>	<u>1</u>	<u>6,496</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>252,819</u>	<u>7</u>	<u>111,296</u>	<u>5</u>
6900	營業淨(損)利	( <u>30,570</u> )	( <u>1</u> )	<u>41,239</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出(附註十一、十八、二一、二五及二九)				
7010	其他收入	17,335	-	7,757	-
7020	其他利益及損失	8,020	-	28,704	1
7050	財務成本	( 9,904)	-	( 5,848)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>13,077</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,451</u>	<u>-</u>	<u>17,536</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利	(\$ 15,119)	( 1)	\$ 58,775	3
7950	所得稅(費用)利益(附註二二)	( 2,532)	-	449	-
8200	本期淨(損)利	( 17,651)	( 1)	59,224	3
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註十八)	( 1,622)	-	( 2,318)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二二)	275	-	394	-
	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(附註十九)	( 306)	-	( 55)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損失(附註十九)	( 327)	-	( 998)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	( 1,980)	-	( 2,977)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 19,631)	( 1)	\$ 56,247	3
	淨利(損)歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 4,245	-	\$ 67,219	3
8620	非控制權益	( 21,896)	( 1)	( 7,995)	-
8600		(\$ 17,651)	( 1)	\$ 59,224	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度		
		金	額 %	金	額 %	
	綜合損益總額歸屬於					
8710	本公司業主	\$	2,982	-	\$ 65,422	3
8720	非控制權益	(	<u>22,613</u> )	( <u>1</u> )	( <u>9,175</u> )	-
8700		( <u>\$</u>	<u>19,631</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 56,247</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二三)					
	來自繼續營業單位					
9710	基 本	\$	<u>0.06</u>		\$ <u>1.59</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文琦

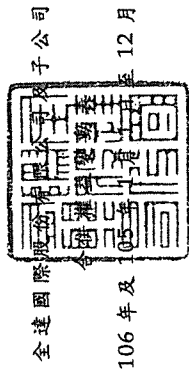


經理人：黎少倫



會計主管：黃立維





單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於母公司之權益	營運機構				非控制權益	權益總額
		資本公積	溢價	待彌補虧損	財務報表換算之兌換差額		
A1	105年1月1日餘額	\$ 306,600	-	(\$ 200,997)	\$ 529	\$ -	\$ 106,132
H1	合併發行新股	362,960	26,133	-	-	-	389,093
D1	105年度淨利(損)	-	-	67,219	-	( 7,995)	59,224
D3	105年度其他綜合損益	-	-	( 1,133)	( 77)	( 1,180)	( 2,977)
O1	非控制權益	-	-	-	-	100,549	100,549
Z1	105年12月31日餘額	669,560	26,133	( 134,911)	452	91,374	652,021
H1	合併發行新股	17,040	33,228	-	-	-	50,268
M7	認列對子公司所有權權益變動	-	-	( 61)	-	61	-
D1	106年度淨利(損)	-	-	4,245	-	( 21,896)	( 17,651)
D3	106年度其他綜合損益	-	-	( 793)	( 277)	( 717)	( 1,980)
O1	非控制權益	-	-	-	-	3,676	3,676
Z1	106年12月31日餘額	\$ 686,600	\$ 59,361	(\$ 131,520)	\$ 175	\$ 72,498	\$ 686,334

國外營運機構  
財務報表換算  
之兌換差額

備供出售金融資產  
現損

未實現

損失

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳文琦



經理人：黎少倫



會計主管：黃立維

全達國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 15,119)	\$ 58,775
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,385	5,727
A20200	攤銷費用	12,797	4,247
A20300	呆帳費用	7,578	561
A20900	財務成本	9,904	5,848
A21200	利息收入	( 2,112)	( 946)
A22400	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	13,077
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	( 25,861)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	160	377
A23100	處分子公司利益	( 605)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 72,766)	( 212,508)
A31180	其他應收款	( 18,007)	350
A31200	存 貨	( 164,946)	( 30,155)
A31240	其他流動資產	8,760	( 212)
A31250	其他資產	1,949	1,965
A32150	應付帳款	311,127	160,555
A32180	其他應付款	( 105,911)	74,071
A32230	其他流動負債	34,096	10,374
A32240	應計退休金負債	( 53)	( 5,547)
A33000	營運產生之現金流入	21,237	60,698
A33100	收取之利息	2,077	1,398
A33300	支付之利息	( 9,610)	( 5,524)
A33500	支付之所得稅	( 309)	( 1,615)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>13,395</u>	<u>54,957</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 143,549)	\$ -
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	59,149
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	39,258	-
B02200	對子公司之收購淨現金流(出)入 (附註二四)	( 1,871)	265,994
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二 五)	( 107)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 17,693)	( 4,864)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,439	307
B03800	存出保證金減少	346	2,593
B04500	購置無形資產	( 8,817)	( 2,938)
B04600	處分無形資產	<u>40</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 130,954)</u>	<u>320,241</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,918	58,216
C01700	償還長期借款	( 10,597)	( 16,673)
C03000	存入保證金增加	1,539	-
C05800	支付非控制權益現金股利	( 5,243)	-
C03100	存入保證金減少	<u>-</u>	<u>( 622)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>86,617</u>	<u>40,921</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 306)</u>	<u>( 56)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 31,248)	416,063
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>454,206</u>	<u>38,143</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 422,958</u>	<u>\$ 454,206</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文琦



經理人：黎少倫



會計主管：黃立維



## 全達國際股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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（93 年 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交易，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 107 年 3 月 23 日經董事會核准並通過發布。

#### 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」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註二九及十三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。



合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
資產、負債及權益之影響			
無活絡市場之債務工具投資—流動	\$ 226,964	(\$ 226,964)	\$ -
其他金融資—流動	-	226,964	226,964

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31 日帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 21,356	\$ 21,356
備供出售金融資產 －非流動	3,632	( 3,632)	-
以成本衡量之金融 資產－非流動	17,573	( 17,573)	-
無活絡市場之債務 工具投資－非流 動	9,801	( 9,801)	-
其他金融資－非流 動	-	<u>9,801</u>	9,801
資產影響		<u>\$ 151</u>	
其他權益	(\$ 605)	\$ 89	(\$ 516)
非控制權益	72,498	<u>62</u>	72,560
權益影響		<u>\$ 151</u>	

## 2. 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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。

除上述會計政策之重大變動，合併公司評估 IFRS 15 生效時對財務狀況與財務績效並無重大影響。

除上述影響外，截至合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2017 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. 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，除低價值標的資產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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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。

## 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至合併財務報表通過發布日止，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並發布生效之 IFRSs 編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 合併基礎

本合併財務報告係包含全達公司及由全達公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以

銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至全達公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一「子公司」及附表五及七。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

#### (六) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體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。

於編製合併財務報表時，全達公司及其國外營運機構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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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至完工尚需投入之估計成本及完成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。

#### (八) 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，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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損益。



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一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數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。

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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

#### (九) 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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (十一) 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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併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。

#### 1. 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

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠

衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款與存出保證金）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

合併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，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合併公司過去收款經驗、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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

合併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。

## 2. 權益工具

合併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。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 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

合併公司僅於義務解除、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責任）間之差額認列為損益。

## (十四) 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約於勞務全部完成時予以認列。

## 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，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。

## (十五) 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。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）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其他權益，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。



## (十七) 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計算。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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，僅於其很有可能具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。

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具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合併公司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

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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,197 仟元及 6,922 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。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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收票據、應收帳款（含關係人）及催收款帳面金額分別為 699,427 仟元及 618,381 仟元。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (三) 商譽減損估計

商譽減損之評估過程依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，商譽帳面金額分別為 344,861 仟元及 267,972 仟元。

### 六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 244	\$ 182
活期存款及支票存款	382,722	279,796
約當現金—定期存款	<u>39,992</u>	<u>174,228</u>
	<u>\$ 422,958</u>	<u>\$ 454,206</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：

	106年12月31日	105年12月31日
定期存款	0.63%-1.045%	0.60%-0.63%

### 七、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>國內未上市（櫃）普通股</u> 台灣智慧卡股份有限公司	<u>\$ 17,573</u>	<u>\$ 17,573</u>

合併公司於 105 年 9 月取得藍新公司 58.88% 股權，因而取得台灣智慧卡股份有限公司（以下簡稱台智卡公司）19.63% 股權，採權益法評價；台智卡公司於 105 年 10 月召開股東臨時會全面改選董事及監察人，合併公司並未取得改選後董事及監察人席次，合併公司管理階層評估對該公司喪失重大影響力，故將其改列為以成本衡量之金融資產；台智卡公司另於前述股東臨時會通過減資退回股款，合併公司依持股比例可退回 39,258 仟元，已於 106 年 3 月全數收取。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且

無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 八、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
用途受限制之活期存款	\$ 41,467	\$ 1,251
用途受限制之定期存款	9,801	8,365
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>185,497</u>	<u>83,600</u>
	<u>\$ 236,765</u>	<u>\$ 93,216</u>
流動	\$ 226,964	\$ 84,851
非流動	<u>9,801</u>	<u>8,365</u>
	<u>\$ 236,765</u>	<u>\$ 93,216</u>

截至106年105年12月31日用途受限制及原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間為年利率分別為0.30%~1.07%及0.77%~1.205%。

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

#### 九、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收票據	\$ 5,241	\$ 2,366
減：備抵呆帳－應收票據	( 2,338)	-
應收帳款	702,392	618,608
應收帳款－關係人	785	158
減：備抵呆帳－應收帳款	( <u>6,653</u> )	( <u>2,751</u> )
	<u>\$ 699,427</u>	<u>\$ 618,381</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 21,082	\$ 3,323
應收營所稅退稅款（附註二二）	1,098	1,762
應收利息	209	174
應收減資退還股款（附註七）	-	39,258
其他	8,439	8,121
減：備抵呆帳－其他應收款	( <u>1,334</u> )	-
	<u>\$ 29,494</u>	<u>\$ 52,638</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 106 年及 105 年 12 月 31 日，合併公司部分應收帳款業已投保，保險理賠上限分別為 145,152 仟元及 75,600 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（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期帳款	\$ 696,234	\$ 610,229
1 至 30 天	1,783	928
31 至 60 天	628	32
61 至 90 天	19	39
逾期 91 天以上	4,513	7,538
合 計	<u>\$ 703,177</u>	<u>\$ 618,766</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：

	106年12月31日	105年12月31日
30 天以下	\$ 1,783	\$ 928
逾期 31 至 60 天	628	32
逾期 61 至 90 天	19	39
逾期 91 天以上	-	-
	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 999</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：

	106年度			105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	\$ -	\$ 2,751	\$ 97,061	\$ -	\$ 1,829	\$ 95,232
加：併購時轉入	-	-	-	-	2,190	-
加：本期提列呆帳費用	2,338	3,906	-	-	561	-
加(減)：本期重分類	-	(4)	4	-	(1,829)	1,829
期末餘額	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 6,653</u>	<u>\$ 97,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 97,061</u>

截至 106 年及 105 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 97,065 仟元及 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金額(帳列非流動資產項下)，請參閱附註十四。

#### 其他應收款

其他應收款備抵呆帳變動資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列呆帳費用	<u>1,334</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ -</u>

#### 十、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	<u>\$ 229,664</u>	<u>\$ 64,718</u>

106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,476 仟元。105 年度之銷貨成本包括存貨回升利益 14,535 仟元及存貨報廢損失 15,510 仟元；存貨淨變現價值回升係因存貨淨變性價值低於成本之絕對金額減少所致。

## 十一、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
			106年12月31日	105年12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	100.00%	99.99%	-
	藍新科技股份有限公司	資訊軟體批發零售及電子資料供應服務	58.88%	58.88%	(1)
	台灣電子支付股份有限公司	第三方支付及代收代付之金流服務、資訊軟體開發及電子資訊供應	23.58%	23.58%	(2)
	藍新金流股份有限公司 (原名:億志科技有限公司)	電子資料供應服務	23.60%	-	(3)
	來吧股份有限公司	一般廣告服務業務	51.00%	-	(4)
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	-	-	(5)
藍新科技股份有限公司	台灣電子支付股份有限公司	第三方支付及代收代付之金流服務、資訊軟體開發及電子資訊供應	76.42%	76.42%	(1)、(2)
	藍新金流股份有限公司 (原名:億志科技有限公司)	電子資料供應服務	76.40%	100.00%	(1)、(3)
	Firmwill International Limited	一般投資業務	-	100.00%	(1)、(6)
	NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.	一般投資業務	-	100.00%	(1)、(6)
Firmwill International Limited	上海藍亦新貿易有限公司	經營服飾、食品、化妝品等及電子產品網路設備之批發業務	-	100.00%	(1)、(6)
NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.	上海藍力新數碼科技有限公司	經營電腦軟體設計、製作、技術諮詢業務	-	100.00%	(1)、(6)

說 明：

- (1) 合併公司於 105 年 9 月取得藍新科技股份有限公司(以下簡稱藍新公司) 58.88% 股權，藍新公司及其子公司皆納入合併財務報表編製個體。有關合併公司取得藍新公司股權交易資訊，請參閱附註二四。
- (2) 合併公司原投資台灣電子支付股份有限公司(以下簡稱台支公司) 23.58% 股權，採權益法評價，合併公司於 105 年 9 月取得藍新公司 58.88% 股權後，進而取得對台支公司之控制，故將其納入合併財務報表編製個體，請參閱附註二四。
- (3) 藍新金流股份有限公司(原名：億志科技有限公司，以下簡稱藍新金流公司)於 106 年 3 月辦理現金增資，由全達公司及藍新公司認購，增資完成後全達公司及藍新公司分別取得藍新金流公司 23.60% 及 76.40% 股權。
- (4) 合併公司於 106 年 12 月取得來吧股份有限公司股權(以下簡稱來吧公司) 51% 股權，將其納入合併財務報告編製個體。有關合併公司取得來吧公司股權交易資訊，請參閱附註二四。
- (5) 合併公司於 105 年 8 月清算註銷全達威電子(深圳)有限公司。

(6) 合併公司 106 年 8 月處分 Firmwill International Limited 及其轉投資之上海藍亦新貿易有限公司暨 NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD. 及其轉投資之上海藍力新數碼科技有限公司 100% 股份，請參閱附註二五之說明。

106 年 12 月 31 日列入合併財務報告子公司之財務報表皆經會計師查核簽證；105 年 12 月 31 日列入合併財務報告子公司之財務報表除全達（香港）有限公司、藍新公司及台支公司之財務報表經會計師查核簽證外，餘均係依同期間未經會計師查核之財務報表計算其所應認列之損益及其他綜合損益份額；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

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。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
		106年12月31日	105年12月31日
藍新公司	台 灣	41.12%	41.12%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	106年1月1日	105年1月1日	非 控 制 權 益	
	至12月31日	至12月31日	106年12月31日	105年12月31日
藍新公司(含子公司之 非控制權益)	(\$ 24,608)	(\$ 7,995)	\$ 66,111	\$ 91,374
其他公司	2,712	-	6,387	-
	<u>(\$ 21,896)</u>	<u>(\$ 7,995)</u>	<u>\$ 72,498</u>	<u>\$ 91,374</u>

以下彙總性財務資訊係以公司間交易消除前之金額編製：

藍新公司及其子公司

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 379,240	\$ 464,198
非流動資產	134,635	130,807
流動負債	( 212,496)	( 230,146)
非流動負債	( 49,437)	( 36,430)

(接次頁)



(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
權益	<u>\$ 251,942</u>	<u>\$ 328,429</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 185,831	\$ 237,055
藍新公司之非控制權益	( 52,590)	( 46,456)
藍新公司子公司之非控制權益	<u>118,701</u>	<u>137,830</u>
	<u>\$ 251,942</u>	<u>\$ 328,429</u>
		105年9月14日(收購日)至12月31日
	106年度	
營業收入	<u>\$ 237,337</u>	<u>\$ 72,259</u>
本年度淨損	(\$ 74,280)	(\$ 23,749)
其他綜合損益	( 1,743)	( 2,868)
綜合損益總額	<u>(\$ 76,023)</u>	<u>(\$ 26,617)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 49,672)	(\$ 15,754)
藍新公司之非控制權益	( 2,523)	( 2,570)
藍新公司子公司之非控制權益	<u>( 22,085)</u>	<u>( 5,425)</u>
	<u>(\$ 74,280)</u>	<u>(\$ 23,749)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 50,698)	(\$ 17,442)
藍新公司之非控制權益	( 3,240)	( 3,750)
藍新公司子公司之非控制權益	<u>( 22,085)</u>	<u>( 5,425)</u>
	<u>(\$ 76,023)</u>	<u>(\$ 26,617)</u>

十二、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105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	8,749	8,981
機器設備	23,651	30,104
生財設備	6,238	9,912
租賃改良	<u>6,430</u>	<u>5,915</u>
	<u>\$ 70,342</u>	<u>\$ 80,186</u>

106年度												
	土	地	房屋及建築	機器設備	生財設備	租賃改良	合 計					
成 本												
期初餘額	\$	25,274	\$	11,894	\$	37,525	\$	29,034	\$	8,076	\$	111,803
併購時轉入	-	-	-	-	99	-	99					
增 添	-	-	-	1,689	1,788	2,968	6,445					
處 分	-	-	(	401)	(	5,285)	(	46)	(	5,732)		
重 分 類	-	-	-	-	(	915)	-	(	915)			
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(	34)	(	29)	(	63)		
期末餘額	<u>25,274</u>	<u>11,894</u>	<u>38,813</u>	<u>24,687</u>	<u>10,969</u>	<u>113,637</u>						
累計折舊												
期初餘額	-	2,913	7,421	19,122	2,161	31,617						
併購時轉入	-	-	-	72	-	72						
折舊費用	-	232	7,805	3,955	2,413	14,385						
銷除一處分資產	-	-	(	64)	(	4,063)	(	6)	(	4,133)		
重 分 類	-	-	-	-	(	583)	-	(	583)			
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(	34)	(	29)	(	63)		
期末餘額	<u>-</u>	<u>3,145</u>	<u>15,162</u>	<u>18,449</u>	<u>4,539</u>	<u>41,295</u>						
期末淨額	<u>\$</u>	<u>25,274</u>	<u>\$</u>	<u>8,749</u>	<u>\$</u>	<u>23,651</u>	<u>\$</u>	<u>6,238</u>	<u>\$</u>	<u>6,430</u>	<u>\$</u>	<u>70,342</u>

105年度												
	土	地	房屋及建築	機器設備	生財設備	租賃改良	合 計					
成 本												
期初餘額	\$	25,274	\$	11,894	\$	-	\$	4,158	\$	1,553	\$	42,879
併購時轉入	-	-	-	37,416	25,000	6,259	68,675					
增 添	-	-	-	109	1,261	1,336	2,706					
處 分	-	-	-	-	(	1,377)	(	1,064)	(	2,441)		
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(	8)	(	8)	(	16)		
期末餘額	<u>25,274</u>	<u>11,894</u>	<u>37,525</u>	<u>29,034</u>	<u>8,076</u>	<u>111,803</u>						
累計折舊												
期初餘額	-	2,679	-	1,978	857	5,514						
併購時轉入	-	-	4,919	16,364	868	22,151						
折舊費用	-	234	2,502	2,147	844	5,727						
銷除一處分資產	-	-	-	(	1,357)	(	400)	(	1,757)			
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(	10)	(	8)	(	18)		
期末餘額	<u>-</u>	<u>2,913</u>	<u>7,421</u>	<u>19,122</u>	<u>2,161</u>	<u>31,617</u>						
期末淨額	<u>\$</u>	<u>25,274</u>	<u>\$</u>	<u>8,981</u>	<u>\$</u>	<u>30,104</u>	<u>\$</u>	<u>9,912</u>	<u>\$</u>	<u>5,915</u>	<u>\$</u>	<u>80,186</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
機器設備	3 至 5 年
運輸設備	5 年
生財設備	3 至 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，請參閱附註三十。

十三、無形資產

	106年12月31日	105年12月31日
電腦軟體	\$ 21,598	\$ 28,473
商 譽	<u>344,861</u>	<u>267,972</u>
	<u>\$ 366,459</u>	<u>\$ 296,445</u>

	106年度		
	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 58,131	\$ 267,972	\$ 326,103
併購時取得	-	76,889	76,889
本期增加	5,630	-	5,630
本期處分	( 236)	-	( 236)
本期重分類	915	-	915
期末餘額	<u>64,440</u>	<u>344,861</u>	<u>409,301</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	29,658	-	29,658
攤銷費用	12,797	-	12,797
本期處分	( 196)	-	( 196)
本期重分類	583	-	583
期末餘額	<u>42,842</u>	<u>-</u>	<u>42,842</u>
期末淨額	<u>\$ 21,598</u>	<u>\$ 344,861</u>	<u>\$ 366,459</u>

	105年度		
	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 125	\$ -	\$ 125
併購時轉入及取得	54,925	267,972	322,897
本期增加	3,081	-	3,081
期末餘額	<u>58,131</u>	<u>267,972</u>	<u>326,103</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	35	-	35
併購時轉入	25,376	-	25,376
攤銷費用	4,247	-	4,247
期末餘額	<u>29,658</u>	<u>-</u>	<u>29,658</u>
期末淨額	<u>\$ 28,473</u>	<u>\$ 267,972</u>	<u>\$ 296,445</u>

(一) 商譽係合併公司於 106 年 12 月及 105 年 9 月收購來吧公司及藍新公司及其子公司所產生，請參閱附註二四。

(二) 攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

3至5年

(三) 合併公司於 105 年 9 月收購藍新公司及其子公司，產生與電子商務服務部門有關之商譽 267,972 仟元，主要係來自預期台灣地區電子支付產業成長所帶來之效益。由於台灣地區電子支付產業之發展未若管理階層評估，致合併後之實際營業收入成長不如預期。惟依修正後之估計，電子商務服務部門之可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

合併公司係以公允價值減處分成本決定電子商務服務部門之可回收金額，相關公允價值係以市場法及現值法決定，主要假設包含市價/淨值比、營收成長率及折現率，屬於第 3 等級公允價值衡量。

#### 十四、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付費用	\$ 10,736	\$ 15,900
預付設備款	31,149	20,189
存出保證金	6,425	6,562
留抵稅額	5,378	6,043
預付專案成本	2,841	-
催收款	97,065	97,061
減：備抵呆帳	( 97,065)	( 97,061)
其他	783	24
	<u>\$ 57,312</u>	<u>\$ 48,718</u>
流動	\$ 15,934	\$ 16,214
非流動	41,378	32,504
	<u>\$ 57,312</u>	<u>\$ 48,718</u>

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

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款 (附註三十)		
銀行借款	\$ 480,871	\$ 400,071
無擔保借款		
其他借款 (附註二九)	<u>30,118</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 510,989</u>	<u>\$ 410,071</u>

短期借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.60%~3.09% 及 1.60%~3.33%。

### (二) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款 (附註三十)		
其他借款	\$ 31,548	\$ -
無擔保借款		
銀行借款	-	42,145
減：一年內到期之長期借款	( <u>21,650</u> )	( <u>42,145</u> )
	<u>\$ 9,898</u>	<u>\$ -</u>

長期借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 4.50% 及 1.90%。

## 十六、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	\$ 1,019	\$ 1,765
應付帳款	<u>701,905</u>	<u>379,516</u>
	<u>\$ 702,924</u>	<u>\$ 381,281</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。

## 十七、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款		
應付權利金	\$ 33,990	\$ 129,879
應付併購股款 (附註二四)	27,904	-

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 20,881	\$ 24,121
應付勞務費	11,786	6,874
應付保險費	2,291	2,052
應付專案開發費	1,179	9,495
應付設備款	254	3,729
應付退休金	951	1,086
應付利息	947	653
其他	2,238	6,130
	<u>\$ 102,421</u>	<u>\$ 184,019</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款	\$ 20,621	\$ 10,600
暫收款	41,093	19,611
代收款	3,916	783
	<u>\$ 65,630</u>	<u>\$ 30,994</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之全達公司、藍新公司、藍新金流公司、台支公司及來吧公司所適用「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。另全達國際（香港）有限公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之全達公司及藍新公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。藍新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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年

度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

全達公司於 105 年 7 月與員工協議結清確定福利退休計畫年資，因結清後已無適用相關退休計畫之員工，故經主管機關核准註銷全達公司勞工退休準備金專戶。105 年度因結清確定福利退休計畫年資產生之結清利益為 5,786 仟元，帳列其他收入項下。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 20,995)	(\$ 18,680)
計畫資產公允價值	<u>7,525</u>	<u>6,779</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 13,470)</u>	<u>(\$ 11,901)</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	義 務 現 值	公 允 價 值	福 利 負 債
105 年 1 月 1 日	(\$ 15,734)	\$ 10,085	(\$ 5,649)	
服務成本				
當期服務成本	( 337)	-	( 337)	
前期服務成本及清償損失	( 329)	-	( 329)	
利息(費用)收入	( <u>203</u> )	<u>106</u>	( <u>97</u> )	
認列於損益	( <u>869</u> )	<u>106</u>	( <u>763</u> )	
再衡量數				
計畫資產報酬	-	( 54)	( 54)	
精算損失—人口統計假設變動	( 575)	-	( 575)	
精算損失—財務假設變動	( 615)	-	( 615)	
精算損失—經驗調整	( <u>1,074</u> )	<u>-</u>	( <u>1,074</u> )	
認列於其他綜合損益	( <u>2,264</u> )	( <u>54</u> )	( <u>2,318</u> )	
企業合併	( 15,861)	6,379	( 9,482)	
雇主提撥	-	525	525	
福利支付	10,262	( 10,262)	-	
結清利益	<u>5,786</u>	<u>-</u>	<u>5,786</u>	
105 年 12 月 31 日	( 18,680)	6,779	( 11,901)	

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
服務成本			
當期服務成本	(\$ 471)	\$ -	(\$ 471)
利息(費用)收入	( 257)	102	( 155)
認列於損益	( 728)	102	( 626)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 35)	( 35)
精算損失—人口統計假 設變動	( 493)	-	( 493)
精算損失—財務假設變 動	( 309)	-	( 309)
精算損失—經驗調整	( 785)	-	( 785)
認列於其他綜合損益	( 1,587)	( 35)	( 1,622)
雇主提撥	-	679	679
106年12月31日	(\$ 20,995)	\$ 7,525	(\$ 13,470)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之主要假設列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.250%	1.375%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%



若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>623</u> )	(\$ <u>595</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 618</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 599</u>
減少 0.25%	(\$ <u>605</u> )	(\$ <u>580</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 626</u>
確定福利義務平均到期期間	12.2 年	13.1 年

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>68,660</u>	<u>66,956</u>
已發行股本	\$ 686,600	\$ 669,560
發行溢價	<u>59,361</u>	<u>26,133</u>
	<u>\$ 745,961</u>	<u>\$ 695,693</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 106 年及 105 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。

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全達公司擬於與藍新公司共同合資設立之台支公司取得電子支付機構許可後，進一步取得藍新公司股權。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，並以對本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公司股權後，對取得藍新公司既有業務及客戶基礎有助益之應募人為首要考量。全達公司董事會係於 105 年 9 月決議以每股新台幣 19 元辦理私募普通股 36,296 仟股，同時以每股新台幣 38 元取得藍新公司 58.88% 股權，計 18,148 仟股，此項併購案經綜合判斷後為換股交易，故以該等私募普通股於收購日收盤價決定之公允價值每股新台幣 10.72 元，合計 389,093 仟元作為移轉對價。私募普通股係採用二項式選擇權評價模式計價，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年9月14日
收購日股價	20.45 元
執行價格	20.45 元
預期波動率	75.38%
存續期間	3 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.46%

本次私募普通股之權利與義務與本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。截至 105 年 12 月 31 日，本公司實收資本額為 669,560 仟元，分為 66,956 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

全達公司為進行多角化經營於 106 年 10 月 3 日經董事會決議與來吧公司進行股份交換，以 106 年 12 月 1 日為基準日，全達公司增資發行 1,704 仟股，受讓來吧公司 30.60% 股權，以基準日全達公司普通股收盤價 29.50 元計算之換股公允價值為 50,268 仟元；再以現金為對價，以每股 3,520 元取得來吧普通股 10 仟股（約 20.40%），計 35,904 仟元，全達公司取得來吧公司之股權比率合計為 51%。截至 106 年 12 月 31 日，全達公司實收資本額為 686,600 仟元，分為 68,660 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股息紅利，其中員工酬勞及董監事酬勞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。

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，全達公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之員工福利費用。

2. 全達公司經營高科技之電腦及網路相關產業，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. 全達公司董事會於 107 年 3 月 23 日擬議 106 年度盈虧撥補案，尚待預計於 107 年 6 月 27 日召開之股東常會決議；全達公司 105 及 104 年度盈虧撥補案，業經 106 年 6 月 27 日及 105 年 6 月 29 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

1. 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（即新台幣）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。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(四) 非控制權益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 91,374	\$ -
取得子公司所增加之非控制 權益(附註二四)	8,919	100,549
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 21,896)	( 7,995)
現金股利	( 5,243)	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 29)	22
備供出售金融資產未實 現損失	( 134)	( 411)
確定福利計劃之再衡量 數	( 667)	( 953)
與合併公司業主權益交 易	61	-
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	113	162
年底餘額	<u>\$ 72,498</u>	<u>\$ 91,374</u>

二十、營業收入

	106年度	105年度
電子零組件買賣收入	\$ 3,161,775	\$ 2,069,855
電子商務服務收入	237,337	72,259
廣告代理服務收入	17,032	-
	<u>\$ 3,416,144</u>	<u>\$ 2,142,114</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 2,112	\$ 946
退休金結清利益(附註十八)	-	5,786
其他	<u>15,223</u>	<u>1,025</u>
	<u>\$ 17,335</u>	<u>\$ 7,757</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 8,810	\$ 3,220
處分不動產、廠房及設備損失	( 160)	( 377)
處分子公司利益(附註二五)	605	-
處分採用權益法之投資利益(附註二四)	-	25,861
其他	<u>( 1,235)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,020</u>	<u>\$ 28,704</u>

### (三) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
借款利息	<u>\$ 9,904</u>	<u>\$ 5,848</u>

### (四) 折舊及攤銷

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 14,385	\$ 5,727
無形資產—電腦軟體	<u>12,797</u>	<u>4,247</u>
	<u>\$ 27,182</u>	<u>\$ 9,974</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 68
營業費用	<u>14,385</u>	<u>5,659</u>
	<u>\$ 14,385</u>	<u>\$ 5,727</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 94
營業費用	<u>12,797</u>	<u>4,153</u>
	<u>\$ 12,797</u>	<u>\$ 4,247</u>

(五) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利(包含薪資、獎金及勞健保費)	\$ 134,194	\$ 70,281
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	5,538	2,933
確定福利計畫	<u>626</u>	<u>763</u>
	6,164	3,696
員工福利費用合計	<u>\$ 140,358</u>	<u>\$ 73,977</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 7,096
營業費用	<u>140,358</u>	<u>66,881</u>
	<u>\$ 140,358</u>	<u>\$ 73,977</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東常決議通過修正章程，全達公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事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 106 及 105 年度皆為累積虧損尚待彌補，員工酬勞及董監事酬勞估列金額皆為零。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用(利益)主要組成項目

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,504	\$ -
以前年度之調整	28	-
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>-</u>	( <u>449</u> )
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,532</u>	( <u>\$ 449</u> )

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
繼續營業單位稅前淨（損）利	(\$ 15,119)	\$ 58,775
稅前淨（損）利按法定稅率計算 之所得稅（利益）費用（17%）	( 2,570)	9,992
關聯企業損失之所得影響數	-	2,223
未認列（使用）虧損扣抵	5,074	( 12,664)
以前年度之調整	<u>28</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 2,532</u>	<u>(\$ 449)</u>

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 1,270 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
確定福利計畫之再衡量 數	\$ 275	\$ 394

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 1,098	\$ 1,762
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 1,438	\$ -

(四) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產之變動如下：

	106年度				
	年初餘額	企業合併	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異					
未實現處分資產利益	\$ 3,886	\$ -	(\$ 972)	\$ -	\$ 2,914
確定福利退休計畫	2,023	-	( 9)	275	2,289
備抵呆帳	152	-	113	-	265
虧損扣抵	861	-	868	-	1,729
	<u>\$ 6,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 7,197</u>
	105年度				
	年初餘額	企業合併	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異					
未實現處分資產利益	\$ -	\$ 4,857	(\$ 971)	\$ -	\$ 3,886
確定福利退休計畫	-	1,046	583	394	2,023
備抵呆帳	-	198	( 46)	-	152
未實現兌換損益	-	( 22)	22	-	-
虧損扣抵	-	-	861	-	861
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 6,922</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵之金額

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ -	\$ 10,125
111 年度到期	31,743	32,600
112 年度到期	28,204	28,204
114 年度到期	21,678	21,678
115 年度到期	79,413	74,344
116 年度到期	64,311	-
無到期年限	78,258	78,258
	<u>\$ 303,607</u>	<u>\$ 245,209</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 90,820</u>	<u>\$ 99,134</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
31,743	111 年度
28,204	112 年度
21,678	114 年度
79,413	115 年度
74,482	116 年度
78,258	無到期年限
<u>\$ 313,778</u>	



(七) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後	( <u>\$ 131,520</u> )	( <u>\$ 134,911</u> )
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 39,355</u> (註)	<u>\$ 38,237</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u> (註)	<u>105年度</u> -

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(八) 所得稅核定情形

台支公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至105年度，全達公司、藍新公司、藍新金流公司及來吧公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 1.59</u>

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

	106年度	105年度
歸屬於全達公司業主之淨利	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 67,219</u>

股    數

	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>67,098</u>	<u>42,263</u>

## 二四、企業合併

### (一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
來吧公司	一般廣告服務業	106年12月1日	51.00	<u>\$ 80,715</u>
藍新公司	資訊軟體批發零售及電子資料 供應服務	105年9月14日	58.88	<u>\$ 389,093</u>

合併公司於106年度為進行多角化經營收購來吧公司。

合併公司收購藍新公司係為擴大業務範圍擬跨入第三方支付領域發展新事業，於105年9月收購藍新公司及其子公司台支公司等。

### (二) 移轉對價

	來吧公司	藍新公司
現金	\$ 35,904	\$ -
發行權益工具	50,268	389,093
減：取得現金股利	( 5,457)	-
	<u>\$ 80,715</u>	<u>\$389,093</u>

1. 合併公司以現金35,904仟元及以發行面額新台幣10元之普通股1,704仟股作為取得來吧公司對價，該等普通股依收購日收盤價決定之公允價值為50,268仟元，合計86,172仟元，另合併公司同時取得來吧公司105年度現金股利5,457仟元作為投資成本減項，故移轉對價為80,715仟元。有關發行普通股之資訊，請參閱附註十九。
2. 合併公司以私募方式發行面額新台幣10元之普通股36,296仟股作為取得藍新公司對價。該等私募普通股依收購日收盤價決定之公允價值合計數為389,093仟元，有關私募普通股之資訊，請參閱附註十九。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	來 吧 公 司	藍 新 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 6,129	\$ 265,994
無活絡市場之債券投資	-	152,365
應收帳款及其他應收款	15,224	24,406
存 貨	-	2,959
其他流動資產	8,480	15,491
非流動資產		
備供出售金融資產	-	4,957
採用權益法之投資	-	57,589
營業設備	27	46,524
無形資產	-	29,549
其他非流動資產	209	41,863
流動負債		
短期借款	-	( 139,902)
應付帳款及其他應付款	( 11,327)	( 37,438)
一年內到期長期負債	-	( 50,335)
其他流動負債	( 540)	( 15,861)
非流動負債		
長期借款	-	( 8,483)
其他非流動負債	-	( 34,633)
	<u>\$ 18,202</u>	<u>\$ 355,045</u>

(四) 非控制權益

來吧公司及藍新公司之非控制權益（49%及 41.12%之所有權權益）係按收購日來吧公司及藍新公司及之可辨認淨資產所享有之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	來 吧 公 司	藍 新 公 司
移轉對價	\$ 80,715	\$ 389,093
加：移轉後取得之現金股利	5,457	-
加：原先持有台支公司之權益於收購日之公允價值	-	133,375
	<u>86,172</u>	<u>522,468</u>
加：非控制權益（來吧公司及藍新公司之49%及41.12%之所有權權益）	8,919	100,549
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 18,202)	( 355,045)
因收購產生之商譽	<u>\$ 76,889</u>	<u>\$ 267,972</u>

收購來吧公司及藍新公司及其子公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及來吧公司及藍新公司及其子公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流（出）入

	來 吧 公 司	藍 新 公 司
取得子公司之現金及約當現金	\$ 6,129	\$ 265,994
減：現金支付之對價	( 35,904)	-
加：期末尚未支付之款項	<u>27,904</u>	( <u>        </u> )
取得子公司之淨現金流（出）入	<u>(\$ 1,871)</u>	<u>\$ 265,994</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	來 吧 公 司	藍 新 公 司
營業收入	<u>\$ 17,032</u>	<u>\$ 72,259</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 5,534</u>	( <u>\$ 13,420</u> )

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106年度合併公司擬制營業收入及擬制淨損分別為3,484,368仟元及(12,637)仟元，105年度合併公司擬制營業收入及擬制淨損分別為2,292,606仟元及(4,063)仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二五、處分子公司

合併公司於106年8月處分Firmwill International Limited及其轉投資之上海藍亦新貿易有限公司（以下簡稱Firmwill公司）暨NEWB TECHNOLOGIES CO., LTD.及其轉投資之上海藍力新數碼科技有限公司100%股份（以下簡稱NEWB公司），並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	Firmwill 公司 及 NEWEB 公司
總收取對價	<u>\$ 990</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	Firmwill 公司 及 NEWEB 公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,097
應收帳款	399
其他應收帳款	110
流動負債	
應付款項	( 136)
其他應付款項	( <u>1,085</u> )
處分之淨資產	<u>\$ 385</u>

(三) 處分子公司之利益

	Firmwill 公司 及 NEWEB 公司
收取之對價	\$ 990
處分之淨資產	( <u>385</u> )
處分利益	<u>\$ 605</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	Firmwill 公司 及 NEWEB 公司
淨收取對價	\$ 990
減：處分之現金及約當現金 餘額	( <u>1,097</u> ) ( <u>\$ 107</u> )

二六、營業租賃協議

營業租賃主要係承租台灣及香港辦公室，租期將於 107 年 4 月及 108 年 2 月到期，到期時可再續約。

截至 106 年及 105 年 12 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為 1,938 仟元及 940 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
1年內	\$ 10,486	\$ 8,194
超過1年但不超過5年	<u>2,590</u>	<u>5,221</u>
	<u>\$ 13,076</u>	<u>\$ 13,415</u>

## 二七、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。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司所持有非按公允價值衡量之金融工具係包含無活絡市場之債務投資工具及以成本衡量之金融資產，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

#### 106年12月31日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價				
證券私募股票	\$ -	\$ 3,632	\$ -	\$ 3,632

#### 105年12月31日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價				
證券私募股票	\$ -	\$ 3,959	\$ -	\$ 3,959

## 2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內上市(櫃)有價證券 私募股票	市場法：對被投資公司之類似工具所支付之交易價格之公開報價，並考量所持有無報價權益工具與其他投資公司所交易權益工具間所有差異之影響。

### (三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 1,372,889	\$ 1,219,918
備供出售金融資產(註2)	21,205	21,532
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	1,373,951	1,042,046

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、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：餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、長期借款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要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 92% 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 94% 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三二。

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。

損 益	美 金 之 影 響	
	106年度	105年度
	\$ 1,010	\$ 664



## (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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 235,290	\$ 266,193
—金融負債	397,248	74,500
具現金流量利率風險		
—金融負債	145,289	377,716

### 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 106 及 105 年度之稅後淨利將分別減少／增加 145 仟元及 378 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。

除了合併公司前五大客戶外，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五大客戶，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之金額分別為 470,827 元及 402,892 仟元，占應收帳款總額之比率分別為 67% 及 65%。

### 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。

106 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	3 個月				
		要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
無付息負債		\$ 341,034	\$ 447,842	\$ 16,468	\$ 26,070	\$ -
固定利率工具	1.60%~ 4.50%	1,897	111,075	274,378	9,898	-
浮動利率工具	2.17%~ 3.09%	45,830	69,341	30,118	-	-
		<u>\$ 388,761</u>	<u>\$ 628,258</u>	<u>\$ 320,964</u>	<u>\$ 35,968</u>	<u>\$ -</u>

105 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
無付息負債		\$ 230,496	\$ 308,812	\$ 20,555	\$ 29,967	\$ -
固定利率工具	1.60%~ 2.00%	-	40,000	34,500	-	-
浮動利率工具	1.72%~ 3.33%	<u>24,599</u>	<u>59,875</u>	<u>293,242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 255,095</u>	<u>\$ 408,687</u>	<u>\$ 348,297</u>	<u>\$ 29,967</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資及授信額度

	106年12月31日	105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	\$ 556,998	\$ 504,270
— 未動用金額	<u>204,002</u>	<u>71,721</u>
	<u>\$ 761,000</u>	<u>\$ 575,991</u>

已動用金額係包含履約保證；上述融資及授信額度中  
有關已動用金額係以合併公司原始長期借款所舉借之金額  
計算，且於尚未全數償還前不影響原已動用之金額。

二九、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。除已於其他附註揭露外，合併公司  
與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
威盛電子股份有限公司	全達公司董事長與該公司董事長為同一人
威創科技顧問股份有限公司	全達公司總經理與該公司董事長為同一人
宏達國際電子股份有限公司	全達公司董事長與該公司董事長係互為配偶
藍新資訊股份有限公司	藍新公司董事長與該公司董事長為同一人
弘茂投資股份有限公司	實質關係人
久周投資事業有限公司	實質關係人
Angel(USA) Investments Limited	實質關係人
大宇資訊股份有限公司	實質關係人
坤昌投資股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 394</u>
服務收入	其他關係人	<u>\$ 700</u>	<u>\$ -</u>

合併公司銷售予關係人之價格及收款條件與非關係人相較並無重大差異。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
進貨	其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>
專案開發成本	其他關係人	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 4,616</u>

合併公司向關係人進貨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。

(四) 應收關係人款項

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
應收關係人款	其他關係人	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 158</u>

應收關係人款項未收取保證。106及105年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得	價	款
	106年度		105年度
其他關係人	<u>\$ 229</u>		<u>\$ -</u>

(六) 取得之無形資產

關係人類別／名稱	取得	價	款
	106年度		105年度
其他關係人	<u>\$ -</u>		<u>\$ 739</u>

(七) 預付款項

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
藍新資訊股份有限公司	<u>\$ 5,787</u>	<u>\$ 9,025</u>

合併公司依合約預付藍新資訊股份有限公司資訊及辦公室機房設備之維護費用，106及105年度認列之維護費用分別為5,093仟元及633仟元。

(八) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
實質關係人	<u>\$ 30,118</u>	<u>\$ 10,000</u>
關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
利息費用		
實質關係人	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 167</u>

合併公司向關係人借款之借款利率為年息2%，與市場利率相當，借款皆為無擔保借款。

(九) 其他關係人交易

其他關係人為合併公司提供機房管理服務，106年度認列之管理費用為594仟元，截至106年12月31日尚餘156仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。

全達公司於105年9月發行私募普通股向關係人威創科技顧問股份有限公司及坤昌投資股份有限公司取得藍新公司普通股2,148仟股，合計81,624仟元；如附註十九所述，此併購交易經綜合判斷為換股交易，依據私募普通股於收購日收盤價決定之公允價值計算，向關係人取得藍新公司普通股2,148仟股之移轉對價為46,053仟元。

其他關係人代合併公司給付員工薪資，106年度代墊金額計3,480仟元，截至106年12月31日均未支付，帳列於其他應付款項下。

(十) 對主要管理階層之獎酬

106及105年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 30,430</u>	<u>\$ 13,406</u>

### 三十、質押之資產

合併公司下列資產業已作為借款之擔保品、履約擔保及電子金融服務業務之擔保。

	106年12月31日	105年12月31日
活期存款（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 10,359	\$ 1,251
定期存款（帳列無活絡市場之債券投資）	41,209	8,365
土地及建築物	<u>34,023</u>	<u>34,255</u>
	<u>\$ 85,591</u>	<u>\$ 43,871</u>

### 三一、重大之期後事項

為進行同業間之整合以降低成本、穩定經營，進而提升競爭力及擴大營運規模，合併公司之子公司藍新公司於107年3月8日經股東臨時會決議，與藍新金流公司、智付寶股份有限公司及智通數位科技股份有限公司依企業併購法之規定進行股份轉換，其換股比率分別為藍新金流公司1股換藍新公司5.6667股、智付寶股份有限公司1股換藍新公司1.0429股及智通數位科技股份有限公司1股換藍新公司2.5359股，股份轉換完成後，藍新公司將成為前述三家公司百分之百持股之母公司且合併公司持有藍新公司之持股比例將為20.60%。

### 三二、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

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：

106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	\$ 30,161		29.760				\$ 897,591	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	28,464		29.760				847,089	

105 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	\$	23,246		32.250			\$	749,678
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		22,217		32.250				716,498

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	106年度		105年度	
		匯	率	匯	率
美	元	30.43 (美元：新台幣)	淨 兌 換 損 益	32.263 (美元：新台幣)	淨 兌 換 損 益
			\$ 8,810		\$ 3,219

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：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。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

- (1) 電子零組件買賣
- (2) 電子商務服務

(一) 部門收入與營運結果

106 年度

	電子零組件 買	電子商務服務	其	他	總	計
營業收入	\$ 3,161,775	\$ 237,337	\$	17,032	\$	3,416,144
營業成本	( 3,042,347)	( 146,150)	(	5,398)	(	3,193,895)
營業費用	( 71,290)	( 176,957)	(	4,572)	(	252,819)
部門營業利益(損失)	48,138	( 85,771)		7,062	(	30,570)
營業外收入及支出						
其他收入	8,300	9,033		2		17,335
其他利益及損失	3,303	4,690		27		8,020
財務成本	( 5,825)	( 4,079)		-	(	9,904)
部門稅前純利(損)	\$ 53,916	(\$ 76,126)	\$	7,091	(\$	15,119)



## 105 年度

	電子零組件買賣	電子商務服務	總計
營業收入	\$ 2,069,855	\$ 72,259	\$ 2,142,114
營業成本	( 1,946,477)	( 43,102)	( 1,989,579)
營業費用	( 58,220)	( 53,076)	( 111,296)
部門營業利益 (損失)	65,158	( 23,919)	41,239
營業外收入及支出			
其他收入	7,165	592	7,757
其他利益及損失	27,536	1,168	28,704
財務成本	( 4,567)	( 1,281)	( 5,848)
部門稅前損益	<u>\$ 95,292</u>	<u>(\$ 23,440)</u>	71,852
採權益法之關聯企業損益份額			( 13,077)
繼續營業部門稅前純益			<u>\$ 58,775</u>

### (二) 部門總資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>部 門 資 產</u>		
電子零組件買賣	\$ 1,248,847	\$ 873,985
電子商務服務	781,847	862,977
其 他	110,129	-
合併資產總額	<u>\$ 2,140,823</u>	<u>\$ 1,736,962</u>
<u>部 門 負 債</u>		
電子零組件買賣	\$ 1,172,351	\$ 818,365
電子商務服務	261,933	266,576
其 他	20,205	-
合併負債總額	<u>\$ 1,454,489</u>	<u>\$ 1,084,941</u>

### (三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	106年度	105年度	106年 12月31日	105年 12月31日
	台 灣	\$ 487,915	\$ 624,301	\$ 471,754
香港及大陸	2,666,626	1,247,669	-	22
美 國	520	12,305	-	-
其 他	261,083	257,839	-	-
	<u>\$ 3,416,144</u>	<u>\$ 2,142,114</u>	<u>\$ 471,754</u>	<u>\$ 402,573</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

#### (四) 重要客戶資訊

合併公司 106 及 105 年度其收入佔綜合損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 代 號	106年度		105年度	
	金 額	佔營業 收 入 淨額%	金 額	佔營業 收 入 淨額%
A 客 戶	\$ 661,562	19	\$ -	-
B 客 戶	647,327	18	272,793	13
C 客 戶	613,112	18	561,212	26
D 客 戶	295,747	9	358,255	17
E 客 戶	260,119	8	256,262	12
	<u>\$ 2,477,867</u>	<u>73</u>	<u>\$ 1,448,522</u>	<u>68</u>

附表一 為他人人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	證對關係 (註2)	單一企業背書保證額 (註3)	本期最高背書保證額 (註4)	期末背書保證餘額 (註5)	背書實際動支金額 (註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高保證額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證 (註7)	屬子公司對母公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區背書保證 (註7)	備註
0	全達國際股份有限公司	藍新科技股份有限公司	2	\$ 184,151	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	16%	\$ 306,918	Y	-	-	註8
1	藍新科技股份有限公司	全達國際股份有限公司	4	15,738	100,000	100,000	-	-	64%	39,345	-	Y	-	註8

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1) 有業務關係之公司。
  - (2) 直接持有普通股股權超過50%之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
  - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：全達公司及藍新公司「對單一企業背書保證限額」分別為該公司最近期財務報表淨值之30%及10%；「背書保證最高限額」分別為該公司最近期財務報表淨值之50%及25%。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行發具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：本公司與子公司藍新公司於106年10月與銀行簽屬共同授信額度100,000仟元，合約內規定授信額度債務未全部清償前，共同授信戶均負連帶責任。

附表二 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）

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數（仟股）	帳面金額	持股比例%	公允價值		備註
							末	值	
藍新科技股份有限公司	上櫃私募股票 洛基實業股份有限公司	無	備供出售金融資產 — 非流動	259	\$ 3,632	0.24	\$	3,632	
	未上市櫃股票 臺灣智慧卡股份有限公司	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	3,141	17,573	19.63		17,573	

附表三 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：新台幣仟元

進(銷)公司	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		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	價	授信期間	
全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	全達國際(香港)有限公司	銷	(\$ 484,212)	15%	3~4個月	與非關係人同	\$ 142,251	21%
			進	484,212	100%	3~4個月	因無與非關係人交易，故無從比較	( 142,251)	( 100%)

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收款 係	應收關係人 項餘額	週轉 率	逾期 逾金	應收應收		項 式	應收關係人 款項金額	提列 呆帳	備抵 金額
								額	處				
全達國際股份有限公司	全達國際(香港)	有限公司	母子公司	\$ 142,251		4.47	\$ -	-			\$ 66,501	\$ -	-

附表五 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	原本期未	始投未	資上	金額未	期未	持		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/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	\$114,142	\$107,397	28,200	100.00%	\$ 8,755	\$ 3,836	\$ 3,836	3,836		
	台灣電子支付股份有限公司	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%	112,501	( 71,245 )	( 16,803 )			
	藍新科技股份有限公司	台北市松山區八德路4段760號12樓之3	資訊軟體批發零售及電子資料供應服務	389,093	389,093	18,148	58.88%	338,856	( 58,708 )	( 35,927 )		註1	
	藍新金流股份有限公司(原名:德志科技有限公司)	台北市松山區八德路4段760號12樓之3	電子資料供應服務	2,360	-	236	23.60%	2,448	979	238			
藍新科技股份有限公司	來吧股份有限公司	台北市內湖區內湖路1段709號2樓	一般廣告服務業務	80,715	-	26	51.00%	83,537	10,548	2,822			
	台灣電子支付股份有限公司	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	405,000	405,000	40,500	76.42%	280,713	( 71,245 )	( 54,442 )			
	藍新金流股份有限公司(原名:德志科技有限公司)	臺北市松山區八德路4段760號12樓之3	電子資料供應服務	7,640	5,000	764	76.40%	7,925	979	741			
	Firmwill International Limited	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	一般投資業務	-	15,430	-	100%	-	( 332 )	( 332 )		註2	
	NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	一般投資業務	-	11,418	-	100%	-	( 234 )	( 234 )		註2	

註1：本期認列之投資損失 35,927 仟元包含投資溢價攤提 1,362 仟元。

註2：Firmwill International Limited 和 NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.已於 106 年 8 月全數處分。

附表六 母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 (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	來 情	
106年1月1日至12月31日								
0	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	\$ 484,212	銷售價格與非關係人雷 同，授信期間較非關 係人為長	14	
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	142,251	"	7	
1	藍新科技股份有限公司	藍新國際(香港)有限公司	3	其他應付款—關係人	24,661	依合約約定	1	
1	藍新科技股份有限公司	台灣電子支付股份有限公司	3	其他應付款—關係人	8,678	依合約約定	-	
1	藍新科技股份有限公司	台灣電子支付股份有限公司	3	租金收入	2,286	依合約約定	-	
1	藍新科技股份有限公司	藍新金流股份有限公司	3	租金收入	4,800	依合約約定	-	
1	藍新科技股份有限公司	藍新金流股份有限公司	3	其他收入	9,755	依合約約定	-	
1	藍新科技股份有限公司	藍新金流股份有限公司	3	其他應收款	4,200	依合約約定	-	
2	藍新科技股份有限公司	藍新金流股份有限公司	3	其他應收款—關係人	30,556	依合約約定	1	
3	台灣電子支付股份有限公司	藍新科技股份有限公司	3	不動產、廠房及設備	5,304	依合約約定	-	
3	藍新金流股份有限公司	台灣電子支付股份有限公司	3	無形資產—電腦軟體	3,003	依合約約定	-	

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。

附表七 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%	本投資損益	本期認列帳面價值	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(註一)	電子零組件及相關系統軟體之代理	HKD -	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)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
上海藍亦新貿易有限公司(註二)	一般投資業務	USD 450	透過轉投資 Firmwill International Limited 再投資大陸公司	USD 450	-	-	USD -	( 52)	-	( 52)	-	-
上海藍力新數碼科技有限公司(註二)	一般投資業務	USD 370	透過轉投資 NEWWEB TECHNOLOGIES CO., LTD. 再投資大陸公司	USD 370	-	-	USD -	( 234)	-	( 234)	-	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
USD 980	USD 980	\$368,301仟元

註一：全達威電子(深圳)有限公司已在105年8月於大陸清算註銷，但尚未於投審會申辦註銷。

註二：上海藍亦新貿易有限公司和上海藍力新數碼科技有限公司已於106年8月處分，並取得投審會核准。