

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 102 及 101 年第 3 季

地址：新北市新店區中正路 525 號 6 樓

電話：(02)2218-6500

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~27		六~二三
(七) 關係人交易	34~35		二六
(八) 質押之資產	35		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	27~34、36~37		二四、二五、二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38、44~48		三十
2. 轉投資事業相關資訊	38、49		三十
3. 大陸投資資訊	38、50		三十
(十四) 部門資訊	38~39		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	39~43		三二

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 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司均為非重要子公司且其民國 102 及 101 年第 3 季之財務報表係未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 12,222 仟元及 20,005 仟元，占合併資產總額分別為 3%及 4%，負債總額分別為 5,237 仟元及 5,151 仟元，占合併負債總額分別為 1%及 2%；暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(2,026)仟元、(2,142)仟元、(5,876)仟元及(6,916)仟元，各占合併綜合損益總額分別為 22%、11%、22%及 16%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 王 自 軍

會計師 鄭 得 蓁

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 102 年 10 月 31 日

全達國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 38,423	9	\$ 33,610	10	\$ 78,613	18	\$ 157,507	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註七)	-	-	-	-	6,001	1	-	-
1150	應收票據淨額(附註八)	7,703	2	12,144	3	9,950	2	11,104	2
1170	應收帳款淨額(附註八)	298,808	67	247,195	70	267,117	59	232,118	44
1180	應收帳款—關係人淨額(附註八及二 六)	29	-	-	-	908	-	623	-
1200	其他應收款(附註八)	3,568	1	1,586	-	2,343	1	1,513	-
130X	存貨(附註九)	47,160	10	18,054	5	34,740	8	65,112	13
1470	其他流動資產(附註十三)	8,371	2	3,692	1	7,303	2	7,564	2
11XX	流動資產總計	<u>404,062</u>	<u>91</u>	<u>316,281</u>	<u>89</u>	<u>406,975</u>	<u>91</u>	<u>475,541</u>	<u>91</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註十)	-	-	90	-	90	-	416	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	35,989	8	36,532	10	36,662	8	37,273	7
1801	無形資產—電腦軟體(附註十二)	3	-	196	-	291	-	596	-
1840	遞延所得稅資產	-	-	194	-	3,711	1	7,236	2
1920	存出保證金(附註十三及二三)	1,916	1	1,906	1	1,911	-	1,941	-
15XX	非流動資產總計	<u>37,908</u>	<u>9</u>	<u>38,918</u>	<u>11</u>	<u>42,665</u>	<u>9</u>	<u>47,462</u>	<u>9</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 441,970</u>	<u>100</u>	<u>\$ 355,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 449,640</u>	<u>100</u>	<u>\$ 523,003</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十四及二七)	\$ 28,092	6	\$ 51,000	14	\$ 70,601	16	\$ 142,958	27
2150	應付票據(附註十五)	4	-	93	-	4	-	185	-
2170	應付帳款(附註十五)	171,828	39	81,462	23	109,276	24	72,694	14
2180	應付帳款—關係人(附註十五及二六)	49,743	11	52,134	15	69,239	15	90,318	17
2200	其他應付款(附註十六)	107,656	24	58,706	16	81,731	18	56,319	11
2300	其他流動負債(附註十六)	2,692	1	2,637	1	3,856	1	1,230	-
21XX	流動負債總計	<u>360,015</u>	<u>81</u>	<u>246,032</u>	<u>69</u>	<u>334,707</u>	<u>74</u>	<u>363,704</u>	<u>69</u>
	非流動負債								
2640	應計退休金負債(附註十七)	4,308	1	4,297	1	3,237	1	3,024	1
2XXX	負債總計	<u>364,323</u>	<u>82</u>	<u>250,329</u>	<u>70</u>	<u>337,944</u>	<u>75</u>	<u>366,728</u>	<u>70</u>
	權益(附註十八)								
	股 本								
3110	普通股	306,600	70	306,600	86	306,600	68	306,600	59
3350	待彌補虧損	(228,535)	(52)	(201,216)	(56)	(194,441)	(43)	(150,325)	(29)
3400	其他權益	(418)	-	(514)	-	(463)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>77,647</u>	<u>18</u>	<u>104,870</u>	<u>30</u>	<u>111,696</u>	<u>25</u>	<u>156,275</u>	<u>30</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 441,970</u>	<u>100</u>	<u>\$ 355,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 449,640</u>	<u>100</u>	<u>\$ 523,003</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 102 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：王雪紅

經理人：陳永源

會計主管：陳淑華

全達國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二六)								
4100	銷貨收入	\$ 332,079	100	\$ 296,387	100	\$ 871,665	100	\$ 866,489	100
	營業成本 (附註九及二六)								
5110	銷貨成本	<u>314,757</u>	<u>95</u>	<u>272,898</u>	<u>92</u>	<u>815,689</u>	<u>94</u>	<u>803,182</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>17,322</u>	<u>5</u>	<u>23,489</u>	<u>8</u>	<u>55,976</u>	<u>6</u>	<u>63,307</u>	<u>7</u>
	營業費用 (附註十九)								
6100	推銷費用	767	-	714	-	1,795	-	1,751	-
6200	管理費用	<u>26,614</u>	<u>8</u>	<u>29,889</u>	<u>10</u>	<u>85,689</u>	<u>10</u>	<u>96,478</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>27,381</u>	<u>8</u>	<u>30,603</u>	<u>10</u>	<u>87,484</u>	<u>10</u>	<u>98,229</u>	<u>11</u>
6900	營業淨損	(<u>10,059</u>)	(<u>3</u>)	(<u>7,114</u>)	(<u>2</u>)	(<u>31,508</u>)	(<u>4</u>)	(<u>34,922</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出 (附註十九)								
7010	其他收入	480	-	499.00	-	1,399	-	1,584.00	-
7020	其他利益及損失	527	-	(8,509.00)	(3)	3,493	1	(6,174.00)	(1)
7050	財務成本	(<u>197</u>)	-	(<u>241</u>)	-	(<u>509</u>)	-	(<u>1,079</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>810</u>	-	(<u>8,251</u>)	(<u>3</u>)	<u>4,383</u>	<u>1</u>	(<u>5,669</u>)	(<u>1</u>)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(9,249)	(3)	(15,365)	(5)	(27,125)	(3)	(40,591)	(5)
7950	所得稅費用 (附註二十)	-	-	<u>3,517</u>	<u>1</u>	<u>194</u>	-	<u>3,525</u>	-
8200	本期淨損	(9,249)	(3)	(18,882)	(6)	(27,319)	(3)	(44,116)	(5)
	其他綜合損益 (淨額) (附註十八)								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>161</u>)	-	(<u>364</u>)	-	<u>96</u>	-	(<u>463</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>9,410</u>)	(<u>3</u>)	(\$ <u>19,246</u>)	(<u>6</u>)	(\$ <u>27,223</u>)	(<u>3</u>)	(\$ <u>44,579</u>)	(<u>5</u>)
	淨損歸屬於								
8610	母公司業主	(\$ <u>9,429</u>)	(<u>3</u>)	(\$ <u>18,882</u>)	(<u>6</u>)	(\$ <u>27,319</u>)	(<u>3</u>)	(\$ <u>44,116</u>)	(<u>5</u>)
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	(\$ <u>9,410</u>)	(<u>3</u>)	(\$ <u>19,246</u>)	(<u>6</u>)	(\$ <u>27,223</u>)	(<u>3</u>)	(\$ <u>44,579</u>)	(<u>5</u>)
	每股虧損 (附註二一)								
9750	來自繼續營業單位 基 本	(\$ <u>0.30</u>)		(\$ <u>0.62</u>)		(\$ <u>0.89</u>)		(\$ <u>1.44</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 102 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：王雪紅

經理人：陳永源

會計主管：陳淑華

全達國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,600		(\$ 150,325)	\$ -	\$ 156,275
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨損	-		(44,116)	-	(44,116)
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-		-	(463)	(463)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-		(44,116)	(463)	(44,579)
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 306,600		(\$ 194,441)	(\$ 463)	\$ 111,696
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,600		(\$ 201,216)	(\$ 514)	\$ 104,870
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨損	-		(27,319)	-	(27,319)
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-		-	96	96
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-		(27,319)	96	(27,223)
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 306,600		(\$ 228,535)	(\$ 418)	\$ 77,647

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 102 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：王雪紅

經理人：陳永源

會計主管：陳淑華

全達國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 27,125)	(\$ 40,591)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	551	666
A20200	攤銷費用	193	305
A23100	處分金融資產利益	(6)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1	1
A23500	金融資產減損損失	-	326
A21200	利息收入	(29)	(428)
A20900	財務成本	509	1,079
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(6,001)
A31130	應收票據	4,441	1,154
A31150	應收帳款	(51,613)	(34,999)
A31160	應收帳款－關係人	(29)	(285)
A31180	其他應收款	(1,982)	(830)
A31200	存 貨	(29,106)	30,372
A31240	其他流動資產	(4,678)	300
A32130	應付票據	(89)	(181)
A32150	應付帳款	90,366	36,582
A32160	應付帳款－關係人	(2,391)	(21,079)
A32180	其他應付款	48,966	25,619
A32230	其他流動負債	55	2,626
A32240	應計退休金負債	11	213
A33000	營運產生之現金流入 (出)	28,045	(5,151)
A33100	收取之利息	29	428
A33300	支付之利息	(525)	(1,286)
A33500	支付之所得稅	(1)	(39)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>27,548</u>	<u>(6,048)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B01300	以成本衡量之金融資產清算退回股 款	\$ 96	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(78)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3
B03700	存出保證金增加	-	(40)
B03800	存出保證金減少	-	57
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>96</u>	<u>(58)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	<u>(22,908)</u>	<u>(72,357)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>77</u>	<u>(431)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	4,813	(78,894)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>33,610</u>	<u>157,507</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 38,423</u>	<u>\$ 78,613</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102年10月31日核閱報告)

董事長：王雪紅

經理人：陳永源

會計主管：陳淑華

全達國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 10 月 31 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，全達公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／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：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(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、有關法令及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	直接及間接持股 %			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1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	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	100.00

102 年及 101 年 9 月 30 日列入合併財務報告子公司均為非重要子公司，且其財務報表皆未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 0 仟元、194 仟元、3,711 仟元及 7,236 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 55,203 仟元、51,342 仟元、47,778 仟元及 40,325 仟元並未認列為遞延所得稅資產。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，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款（含關係人）、票據及催收款帳面金額分別為 306,540 仟元、259,339 仟元、277,975 仟元及 243,845 仟元（分別扣除備抵呆

帳 97,145 仟元、97,065 仟元、97,062 仟元及 97,116 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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 57	\$ 57	\$ 57	\$ 48
活期存款	38,366	33,553	78,556	127,509
約當現金—定期存款	-	-	-	29,950
	<u>\$ 38,423</u>	<u>\$ 33,610</u>	<u>\$ 78,613</u>	<u>\$ 157,507</u>

定期存款（原始到期日在三個月內者）於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
定期存款	-	-	-	0.35%-0.88%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,001</u>	<u>\$ -</u>

101年9月30日持有供交易目的之金融資產所產生之評價利益為1仟元，帳列金融資產評價利益項下。101年1月1日至9月30日從事供交易目的之金融資產買賣所產生之淨利益為31仟元，帳列處分金融資產利益項下。

八、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 7,703	\$ 12,144	\$ 9,950	\$ 11,104
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 7,703</u>	<u>\$ 12,144</u>	<u>\$ 9,950</u>	<u>\$ 11,104</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 300,721	\$ 249,028	\$ 268,947	\$ 234,002
應收帳款—關係人	29	-	908	623
減：備抵呆帳	(1,913)	(1,833)	(1,830)	(1,884)
	<u>\$ 298,837</u>	<u>\$ 247,195</u>	<u>\$ 268,025</u>	<u>\$ 232,741</u>
<u>其他應收款</u>				
其他應收款	\$ 3,568	\$ 1,586	\$ 2,343	\$ 1,513
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 3,568</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 1,513</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 67,200 仟元、89,600 仟元、89,600 仟元及 112,000 仟元。

於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 59,784 仟元、47,791 仟元、56,885 仟元及 68,529 仟元，A 公司為合併公司之最大客戶。

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）及票據於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1,196 仟元、3,905 仟元、5,487 仟元及 2,381 仟元（參閱下列帳齡分析），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。

已逾期但未減損應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
30 天以下	\$ -	\$ 3,905	\$ 5,487	\$ 2,381
31 至 60 天	1,196	-	-	-
合計	\$ 1,196	\$ 3,905	\$ 5,487	\$ 2,381

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：

	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款 (含關係人)	催收款	應收票據	應收帳款 (含關係人)	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 1,833	\$ 95,232	\$ -	\$ 1,884	\$ 95,232
加：本期提列呆帳費用	-	80	-	-	-	-
減：本年度實際沖銷	-	-	-	-	(51)	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-	(3)	-
期末餘額	\$ -	\$ 1,913	\$ 95,232	\$ -	\$ 1,830	\$ 95,232

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 97,145 仟元、97,065 仟元、97,062 仟元及 97,116 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），請參閱附註十三。

九、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 品	\$ 47,160	\$ 18,054	\$ 34,740	\$ 65,112

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 746 仟元及淨變現價值回升利益 (13,731) 仟元，存貨淨變現價值回升係因原已提列備抵跌價損失之存貨陸續出售所致。

十、以成本衡量之金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ -	\$ 90	\$ 90	\$ 416
流 動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非 流 動	-	90	90	416
	\$ -	\$ 90	\$ 90	\$ 416

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。合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估此項金融資產之可回收金額已低於帳面價值，予以提列減損損失 326 仟元；另上

述被投資公司業於 102 年 3 月清算完結並退回投資款 96 仟元，計產生處分利益 6 仟元，帳列處分金融資產利益。

十一、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
土地	\$ 25,274	\$ 25,274	\$ 25,274	\$ 25,274
房屋及建築	9,740	9,915	9,973	10,148
電腦設備	136	234	266	463
運輸設備	414	536	581	714
生財設備	237	306	270	287
租賃改良	188	267	298	387
	<u>\$ 35,989</u>	<u>\$ 36,532</u>	<u>\$ 36,662</u>	<u>\$ 37,273</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>							
101年1月1日							
餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 9,879	\$ 1,068	\$ 8,441	\$ 1,673	\$ 58,229
增 添	-	-	-	-	78	-	78
處 分	-	-	(280)	-	(271)	(168)	(719)
淨兌換差額	-	-	-	-	(50)	(17)	(67)
101年9月30日							
餘額	<u>\$ 25,274</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 9,599</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 8,198</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 57,521</u>
102年1月1日							
餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 9,599	\$ 1,068	\$ 8,356	\$ 1,653	\$ 57,844
增 添	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	(674)	-	(219)	-	(893)
淨兌換差額	-	-	-	-	29	13	42
102年9月30日							
餘額	<u>\$ 25,274</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 8,166</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 56,993</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
101年1月1日							
餘額	\$ -	(\$ 1,746)	(\$ 9,416)	(\$ 354)	(\$ 8,154)	(\$ 1,286)	(\$ 20,956)
折舊費用	-	(175)	(193)	(133)	(82)	(83)	(666)
處 分	-	-	276	-	271	168	715
淨兌換差額	-	-	-	-	37	11	48
101年9月30日							
餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,921)</u>	<u>(\$ 9,333)</u>	<u>(\$ 487)</u>	<u>(\$ 7,928)</u>	<u>(\$ 1,190)</u>	<u>(\$ 20,859)</u>
102年1月1日							
餘額	\$ -	(\$ 1,979)	(\$ 9,365)	(\$ 532)	(\$ 8,050)	(\$ 1,386)	(\$ 21,312)
折舊費用	-	(175)	(97)	(122)	(74)	(83)	(551)
處 分	-	-	673	-	219	-	892
淨兌換差額	-	-	-	-	(24)	(9)	(33)
102年9月30日							
餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,154)</u>	<u>(\$ 8,789)</u>	<u>(\$ 654)</u>	<u>(\$ 7,929)</u>	<u>(\$ 1,478)</u>	<u>(\$ 21,004)</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，請參閱附註二七。

十二、無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
電腦軟體	\$ 3	\$ 196	\$ 291	\$ 596
			金	額
<u>成 本</u>				
101年1月1日餘額			\$ 2,165	
單獨取得			-	
處 分			-	
101年9月30日餘額			<u>\$ 2,165</u>	
102年1月1日餘額			\$ 1,860	
單獨取得			-	
處 分			-	
102年9月30日餘額			<u>\$ 1,860</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>				
101年1月1日餘額			(\$ 1,569)	
攤銷費用			(305)	
處 分			-	
101年9月30日餘額			<u>(\$ 1,874)</u>	
102年1月1日餘額			(\$ 1,664)	
攤銷費用			(193)	
處 分			-	
102年9月30日餘額			<u>(\$ 1,857)</u>	

十三、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
預付費用	\$ 1,658	\$ 1,066	\$ 2,019	\$ 931
存出保證金	1,916	1,906	1,911	1,941
預付貨款	12	-	-	2,289
應收營所稅退稅款	43	79	75	44
應收營業稅退稅款	4,873	1,307	2,355	3,741
催收款	95,232	95,232	95,232	95,232
減：備抵呆帳	(95,232)	(95,232)	(95,232)	(95,232)
其他	1,785	1,240	2,854	559
	<u>\$ 10,287</u>	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 9,505</u>
流動	\$ 8,371	\$ 3,692	\$ 7,303	\$ 7,564
非流動	1,916	1,906	1,911	1,941
	<u>\$ 10,287</u>	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 9,505</u>

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

十四、短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二七）				
銀行借款	<u>\$ 28,092</u>	<u>\$ 51,000</u>	<u>\$ 70,601</u>	<u>\$ 142,958</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.27%-1.33% 及 1.30%-1.397%。

十五、應付票據及應付帳款（含關係人）

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付票據	\$ 4	\$ 93	\$ 4	\$ 185
應付帳款	171,828	81,462	109,276	72,694
應付帳款－關係人	49,743	52,134	69,239	90,318
	<u>\$ 221,575</u>	<u>\$ 133,689</u>	<u>\$ 178,519</u>	<u>\$ 163,197</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。

十六、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付權利金	\$ 84,957	\$ 37,259	\$ 46,583	\$ 29,539
應付薪資及獎金	16,111	13,847	17,807	17,574
應付勞務費	2,398	2,845	2,389	2,860

（接次頁）

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付保險費	\$ 1,166	\$ 1,846	\$ 1,813	\$ 1,575
應付退休金	893	956	1,027	1,125
應付利息	17	33	26	233
應付租金	-	-	-	966
應付罰鍰(附註二十)	-	-	10,481	-
其他	2,114	1,920	1,605	2,447
	<u>\$ 107,656</u>	<u>\$ 58,706</u>	<u>\$ 81,731</u>	<u>\$ 56,319</u>
<u>其他負債</u>				
預收貨款	\$ 23	\$ 4	\$ 515	\$ 16
暫收款	2,032	1,956	2,647	395
代收款	637	677	694	819
	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 2,637</u>	<u>\$ 3,856</u>	<u>\$ 1,230</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 107,656</u>	<u>\$ 58,706</u>	<u>\$ 81,731</u>	<u>\$ 56,319</u>
—其他負債	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 2,637</u>	<u>\$ 3,856</u>	<u>\$ 1,230</u>
非流動				
—其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
—其他負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之全達公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另全達國際(香港)有限公司及全達威電子(深圳)有限公司之退休金為確定提撥退休計畫，依據當地之法令規定，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。

合併公司於102年及101年1月1日至9月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為2,749仟元及3,241仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之全達公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。全達公司按員工每月薪資總

額百分之二提撥員工退休基金，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。

合併公司之確定福利退休金計畫係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	\$ 86	\$ 163	\$ 260	\$ 491

十八、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600
待彌補虧損	(228,535)	(201,216)	(194,441)	(150,325)
其他權益項目	(418)	(514)	(463)	-
	\$ 77,647	\$ 104,870	\$ 111,696	\$ 156,275

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	54,000	54,000	54,000	54,000
額定股本	\$ 540,000	\$ 540,000	\$ 540,000	\$ 540,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	30,660	30,660	30,660	30,660
已發行股本	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600
發行溢價	-	-	-	-
	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600	\$ 306,600

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。另額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

(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，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；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，其中不高於百分之一作為董事監察人酬勞，及不低於百分之五作為員工紅利，嗣其餘加計歷年未分配盈餘依股東會決議分派之。另於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，全達公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(三)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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百分之五十。

3. 全達公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因稅後淨損，應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額皆為零。
4. 另本公司 101 年度盈虧撥補案，業經 102 年 6 月 19 日股東會通過不擬分配，相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 全達公司 100 年度盈虧撥補案，業經 101 年 6 月 12 日股東會決議通過不擬分配，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

全達公司因首次採用 IFRSs 對保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 514)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>96</u>	<u>(463)</u>
期末餘額	<u>(\$ 418)</u>	<u>(\$ 463)</u>

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

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	(\$ 10)	(\$ 95)	(\$ 29)	(\$ 428)
其他	<u>(470)</u>	<u>(404)</u>	<u>(1,370)</u>	<u>(1,156)</u>
	<u>(\$ 480)</u>	<u>(\$ 499)</u>	<u>(\$ 1,399)</u>	<u>(\$ 1,584)</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價 (利益)損失(附註 七)	\$ -	\$ 9	\$ -	(\$ 1)
處分金融資產利益(附 註七及十)	-	(27)	(6)	(31)
淨外幣兌換(利益)損 失	(528)	705	(3,488)	(1,948)
減損損失	-	-	-	326
處分不動產、廠房及設 備損失	1	-	1	1
行政罰鍰(附註二十)	-	10,481	-	10,481
其 他	-	(2,659)	-	(2,654)
	<u>(\$ 527)</u>	<u>\$ 8,509</u>	<u>(\$ 3,493)</u>	<u>\$ 6,174</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 1,079</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 179	\$ 192	\$ 551	\$ 666
無形資產—電腦軟體	7	96	193	305
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 971</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	179	192	551	666
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 666</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	7	96	193	305
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 305</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 889	\$ 1,177	\$ 2,749	\$ 3,241
確定福利計畫	86	163	260	491
	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 3,732</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	975	1,340	3,009	3,732
	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 3,732</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
當期產生者	-	3,517	194	3,525
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,517</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 3,525</u>

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日會計所得與課稅所得之調節。

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 40,591)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	-
當期所得稅	-
遞延所得稅	
暫時性差異	<u>3,525</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,525</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
87年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 228,535)</u>	<u>(\$ 201,216)</u>	<u>(\$ 194,441)</u>	<u>(\$ 150,325)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,237</u>	<u>\$ 38,237</u>	<u>\$ 38,237</u>	<u>\$ 38,237</u>

101及100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100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。另全達公司91至94年度給付予全達國際（香港）有限公司之佣金，業經國稅局要求補辦扣繳在案，全達公司依法提起行政救濟，惟最高行政法院於99年度判決予以駁回，全案因而定讞。另有關上述補辦扣繳稅款所產生之罰鍰計12,330仟元，全達公司依法提起行政救濟，業經最高行政法院判決撤銷原處分，101年10月經國稅局重新核定罰鍰金額為10,481仟元，全達公司已於101年1月1日至9月30日全數認列為其他損失。

二一、每股虧損

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>(\$ 0.62)</u>	<u>(\$ 0.89)</u>	<u>(\$ 1.44)</u>

單位：每股元

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於全達公司業主之淨損	<u>(\$ 9,249)</u>	<u>(\$ 18,882)</u>	<u>(\$ 27,319)</u>	<u>(\$ 44,116)</u>

股 數

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 30,660</u>	<u>\$ 30,660</u>	<u>\$ 30,660</u>	<u>\$ 30,660</u>

單位：仟股

二二、股份基礎給付協議

全達公司 96 年 12 月 10 日發行員工認股權憑證 20,000 單位，每一單位可認購普通股 100 股，全達公司將以發行新股方式交付，是項認股權所需發行之普通股新股總數為 2,000 仟股。認股權證之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之認股權證。認股權行使價格為發行當日全達公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有全達公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整，全達公司採內含價值法計算認股權證之成本。

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	20,000	\$ 76	20,000	\$ 76
本期執行	-		-	
本期逾期失效	-		-	
期末流通在外	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>	
期末可執行	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>	
給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 76</u>		<u>\$ 76</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年9月30日		101年12月31日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$76	0.19	\$76	0.94
101年9月30日		101年1月1日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$76	1.19	\$76	1.94

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

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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本均為 0 仟元。

二三、營業租賃協議

營業租賃主要係承租辦公室，租期將於 103 年 2 月到期，到期時可再續約。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 1,371 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 2,232	\$ 5,222	\$ 5,244	\$ 5,252
超過 1 年但不超過 5 年	-	861	2,152	6,083
	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 6,083</u>	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 11,335</u>

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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及以成本法衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日 透過損益按公允價值衡量之金融商品：無。

101年12月31日 透過損益按公允價值衡量之金融商品：無。

101年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 6,001	\$ -	\$ -	\$ 6,001

101年1月1日 透過損益按公允價值衡量之金融商品：無。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 350,447	\$ 296,441	\$ 360,842	\$ 404,806
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	-	6,001	-
備供出售金融資產(註 2)	-	90	90	416
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註 3)	357,323	243,395	330,851	362,474

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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款(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權益投資、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、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 99%

非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 99% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下（包含合併報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 283,133	\$ 252,375	\$ 297,759	\$ 214,014
港 幣	7,143	13,696	16,138	5,636
人 民 幣	2,310	1,684	2,258	1,632
<u>負 債</u>				
美 金	318,794	170,639	295,645	332,026
港 幣	-	2,947	1,610	2,351
人 民 幣	489	553	1,733	683

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		港 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	(\$ 713)	\$ 42	\$ 143	\$ 291	\$ 36	\$ 11

(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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
- 金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,950
- 金融負債	28,092	51,000	70,601	142,958

敏感度分析

下列敏感度分析係以資產負債表日之利率暴險而決定。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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少／增加 21 仟元及 53 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之公允價值利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後損益將因持有供交易投資公允價值之變動增加／減少 60 仟元。

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。

除了合併公司最大的客戶 A 公司外，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最大客戶，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 19%、18%、20% 及 28%。

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。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 94,402	\$ 205,936	\$ 25,346	\$ 3,547	\$ -
固定利率工具	1.27%	-	-	28,092	-	-
		<u>\$ 94,402</u>	<u>\$ 205,936</u>	<u>\$ 53,438</u>	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 63,622	\$ 123,209	\$ 2,038	\$ 3,526	\$ -
固定利率工具	1.30%	-	-	51,000	-	-
		<u>\$ 63,622</u>	<u>\$ 123,209</u>	<u>\$ 53,038</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ -</u>

101 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 78,742	\$ 166,521	\$ 10,956	\$ 4,031	\$ -
固定利率工具	1.30%~ 1.31%	19,335	-	51,266	-	-
		<u>\$ 98,077</u>	<u>\$ 166,521</u>	<u>\$ 62,222</u>	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 101,697	\$ 98,428	\$ 16,384	\$ 3,007	\$ -
固定利率工具	1.01%~ 1.7442%	52,040	7,511	83,407	-	-
		<u>\$ 153,737</u>	<u>\$ 105,939</u>	<u>\$ 99,791</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ -</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 28,092 仟元、51,000 仟元、70,601 仟元及 142,958 仟元；另考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為金融機構不太可能行使權利要求合併公司立即清償。

(2) 融資及授信額度

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
尚未動用之無擔保，要求即付，每年重新檢視				
—已動用金額	\$ 28,092	\$ 51,000	\$ 70,601	\$ 142,958
—未動用金額	<u>171,908</u>	<u>199,000</u>	<u>179,399</u>	<u>157,042</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

二六、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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>銷貨及其他營業收入</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	\$ 28	\$ 1,211	\$ 668	\$ 57,583
合併公司董事長為關係企業主要股東	-	37	7	5,600
<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	93,309	107,437	220,705	308,583
合併公司董事長為關係企業主要股東	-	(1,677)	-	20,388

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之部分關係企業金額較低，惟與關係企業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；另付款條件除對合併公司董事長為關係企業主要股東之部分關係企業較一般廠商之付款天數為長外，餘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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人 或互為配偶	\$ 29	\$ -	\$ 870	\$ 23
合併公司董事長為關係 企業主要股東	-	-	38	600
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 623</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
合併公司董事長與關係 企業董事長係同一人 或互為配偶	\$ 49,743	\$ 52,134	\$ 69,239	\$ 55,231
合併公司董事長為關係 企業主要股東	-	-	-	35,087
	<u>\$ 49,743</u>	<u>\$ 52,134</u>	<u>\$ 69,239</u>	<u>\$ 90,318</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，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 3,342</u>

上述資料係以101年之全年度所揭露資料推計而得。

二七、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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
土地及建築物	<u>\$ 35,014</u>	<u>\$ 35,189</u>	<u>\$ 35,247</u>	<u>\$ 35,422</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止因進口貨物銀行已開立關稅保證額度分別為3,000仟元、4,000仟元、4,000仟元及4,000仟元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	9,575		29.570	\$		283,133	
港 幣		1,873		3.813			7,143	
人 民 幣		480		4.809			2,310	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		10,781		29.570			318,794	
港 幣		-		3.813			-	
人 民 幣		102		4.809			489	

101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	\$	8,691		29.040	\$		252,375	
港 幣		3,655		3.747			13,696	
人 民 幣		361		4.660			1,684	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		5,876		29,040			170,639	
港 幣		786		3.747			2,947	
人 民 幣		119		4.660			553	

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	10,164		29.30	\$		297,759	
港 幣		4,269		3.78			16,138	
人 民 幣		485		4.66			2,258	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	10,092		29.30		\$	295,645	
港 幣		426		3.78			1,610	
人 民 幣		372		4.66			1,733	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,069		30.275		\$	214,014	
港 幣		1,446		3.897			5,636	
人 民 幣		339		4.807			1,632	

<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		10,967		30.275			332,026	
港 幣		603		3.897			2,351	
人 民 幣		142		4.807			683	

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表四。
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：附表六。
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。

三一、部門資訊

(一) 部門資訊

合併公司係電腦零組件及電腦週邊設備之經銷代理商，產品類別單一，且營運決策者亦以上述產品作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門為單一部門，部門損益、資產及負債資訊與合併公司之損益表及資產負債表所表達之資訊一致。

(二) 外銷收入資訊

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨收入明細如下：

地 區 別	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 417,196	\$ 433,901
亞 洲	453,655	431,365
其 他	814	1,223
	<u>\$ 871,665</u>	<u>\$ 866,489</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其收入佔損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 代 號	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %
A 客 戶	\$ 114,166	13	\$ 88,630	10
B 客 戶	98,919	11	118,322	14
	<u>\$ 213,085</u>	<u>24</u>	<u>\$ 206,952</u>	<u>24</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報表之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

1. 101年9月30日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	IFRSs	之影響	I	F	R	S	s	說明											
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產																				
現金及約當現金	\$ 78,613	\$ -	\$ -	\$ 78,613	現金及約當現金												現金及約當現金			
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,001	-	-	6,001	透過損益按公允價值衡量之金融資產															
應收票據	9,950	-	-	9,950	應收票據															
應收帳款	267,117	-	-	267,117	應收帳款															
應收關係企業款	908	-	-	908	應收關係企業款															
其他應收款	2,343	-	-	2,343	其他應收款															
存貨	34,740	-	-	34,740	存貨															
遞延所得稅資產—流動	1,177	(1,177)	-	-	-														5.(1)	
其他流動資產	7,303	-	-	7,303	其他流動資產															
流動資產合計	408,152	(1,177)	-	406,975																
以成本衡量之金融資產—非流動																				
固定資產	36,569	93	-	36,662	不動產、廠房及設備														5.(2)	
-	-	291	-	291	電腦軟體														5.(2)	
其他資產																				
遞延所得稅資產—非流動	2,336	1,177	198	3,711	遞延所得稅資產														5.(1)(3)	
其他資產—其他	2,295	(384)	-	1,911	其他非流動資產															
其他資產合計	4,631	793	198	5,622																
資產總計	\$ 449,442	\$ -	\$ 198	\$ 449,640	資產合計															
流動負債																				
短期借款	\$ 70,601	\$ -	\$ -	\$ 70,601	短期借款															
應付票據	4	-	-	4	應付票據															
應付帳款	109,276	-	-	109,276	應付帳款															
應付關係企業款	69,239	-	-	69,239	應付關係企業款															
應付費用	71,250	(71,250)	-	-	-															
其他應付款	10,481	71,250	-	81,731	其他應付款															
其他流動負債	3,856	-	-	3,856	其他流動負債															
流動負債合計	334,707	-	-	334,707																
其他負債																				
應計退休金負債	2,073	-	1,164	3,237	應計退休金負債														5.(3)	
其他負債合計	2,073	-	1,164	3,237																
負債合計	336,780	-	-	337,944	負債合計															
股東權益																				
普通股	306,600	-	-	306,600	股本															
保留盈餘	(192,511)	-	(1,930)	(194,441)	保留盈餘														5.(3)(4)	
累積換算調整數	(1,427)	-	964	(463)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額														5.(4)	
股東權益合計	112,662	-	(966)	111,696	權益合計															
負債及股東權益總計	\$ 449,442	\$ -	\$ 198	\$ 449,640	負債及權益合計															

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	IFRSs	之影響	I	F	R	S	s	說明											
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額	\$ 866,489	\$ -	\$ -	\$ 866,489	營業收入淨額															
營業成本	(803,182)	-	-	(803,182)	營業成本															
營業毛利	63,307	-	-	63,307	營業毛利															
營業費用	(98,301)	-	72	(98,229)	營業費用														5.(3)	
營業損失	(34,994)	-	72	(34,922)	營業利益															
其他收益及費損	(5,669)	-	-	(5,669)	其他收益及費損															
稅前淨利	(40,663)	-	72	(40,591)	稅前淨利															
所得稅費用	(3,513)	-	(12)	(3,525)	所得稅費用														5.(3)	
合併總淨利	(\$ 44,176)	\$ -	\$ 60	(44,116)	合併總淨利															
				(463)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額															
				(\$ 44,579)	當期綜合損益總額															

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	
營業收入淨額	\$ 296,387	\$ -	\$ -	\$ 296,387			
營業成本	(272,898)	-	-	(272,898)			
營業毛利	23,489	-	-	23,489			
營業費用	(30,627)	-	24	(30,603)			5.(3)
營業損失	(7,138)	-	24	(7,114)			
其他收益及費損	(8,251)	-	-	(8,251)			
稅前損失	(15,389)	-	24	(15,365)			
所得稅費用	(3,513)	-	(4)	(3,517)			5.(3)
合併總淨利	(\$ 18,902)	\$ -	\$ 20	(18,882)			
				(364)			
				(\$ 19,246)			

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（101年1月1日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

金融資產或金融負債之公允價值衡量

合併公司選擇自93年1月1日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。於 101 年 9 月 30 日重分類調整減少遞延所得稅資產－流動及增加遞延所得稅資產－非流動 1,177 仟元。

(2) 未攤銷費用

中華民國一般公認會計原則下，未攤銷費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將未攤銷費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備或無形資產項下，故於 101 年 9 月 30 日將未攤銷費用 384 仟元重分類至不動產、廠房、設備及無形資產－電腦軟體之金額分別為 93 仟元及 291 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 72 仟元，所得稅費用調整增加 12 仟元。(其中 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 24 仟元，所得稅費用調整增加 4 仟元。)

(4) 累積換算調整數

依據首次採用國際財務報導準則 (IFRS 1) 規定，累積換算調整數於轉換日時重設為零並全數轉列至於保留盈餘項目，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換日前所產生之換算差異數，因此於轉換日之累積換算調整數為 (964) 仟元全數轉列調整減少保留盈餘項目。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	本公司之子公司	\$ 23,294	\$ 50,000	\$ - (註三)	\$ -	-	\$ 38,824

註一：對單一企業背書保證限額，係指淨值之百分之三十。

註二：背書保證最高限額，係指淨值之百分之五十。

註三：本公司已於本期經董事會決議通過取消對子公司全達國際(香港)有限公司之背書保證。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	
全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	23,499	\$ 6,985	99.99	\$ 6,985	
全達國際(香港)有限公司	全達威電子(深圳)有限公司	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	-	1,888	100.00	1,888	

附表三 與關係人進、銷貨之金額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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
全達國際股份有限公司	威盛電子股份有限公司	董事長與本公司董事長係同一人	進貨	\$ 215,610	26	2~3個月	無從比較	與非關係人雷同	(\$ 47,118)	(21)	

附表四 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>102年1月1日</u> <u>至9月30日</u>						
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	\$ 1,877	銷售價格與非關係人雷同，授信期間較非關係人為長	-
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	1,839	"	-
1	全達國際(香港)有限公司	全達國際股份有限公司	2	銷貨成本	1,877	進貨價格及授信期間與非關係人雷同	-
1	全達國際(香港)有限公司	全達國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人	1,839	"	-
	<u>101年1月1日</u> <u>至9月30日</u>						
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	1,533	銷售價格與非關係人雷同，授信期間較非關係人為長	-
0	"	"	1	應收帳款－關係人淨額	934	"	-
0	"	"	1	其他應付款	1	按一般條件辦理	-

(接次頁)

(承前頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
1	全達國際(香港)有限公司	全達國際股份有限公司	2	營業成本	\$ 1,533	進貨價格及授信期間 與非關係人雷同	-
1	"	"	2	應付帳款－關係人	934	進貨價格及授信期間 與非關係人雷同	-
1	"	"	2	應收帳款－關係人淨額	1	按一般條件辦理	-

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 始 投 資 金 額		期 末 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
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
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	\$ 95,817	\$ 95,817	23,499	99.99	\$ 6,985	(\$ 5,913)	(\$ 5,913)	
全達國際(香港)有限公司	全達威電子(深圳)有限公司	深圳市南山區南山大道 2002 號 光彩新天地 15A1-A5 室	電子零組件及相關系統軟體產品之代理	USD 980	USD 980	-	100.00	1,888	664	664	

附表六 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
全達威電子(深圳)有限公司	電子零組件及相關系統軟體之代理	HKD 7,639 (USD 980)	係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸地區	HKD 7,639 (USD 980)	\$ -	\$ -	HKD 7,639 (USD 980)	100.00	\$ 664	\$ 1,888	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 980	USD 980	46,588 仟元