

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106及105年第3季

地址：新北市新店區中正路531-1號2樓

電話：(02)2218-6500

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁      | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1        |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2        |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3~4      |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 5        |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 6        |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7        |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8~9      |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                |          |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10       |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10       |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~14    |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14~15    |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15~16    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 16~43    |   | 六~二八               |
| (七) 關係人交易                 | 43~46    |   | 二九                 |
| (八) 質押之資產                 | 46       |   | 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              | 47~48    |   | 三一                 |
| (十二) 其 他                  | 46~47    |   | 三一                 |
| (十三) 附註揭露事項               |          |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 48、51~55 |   | 三三                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 48、51~55 |   | 三三                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 48~49、56 |   | 三三                 |
| (十四) 部門資訊                 | 49~50    |   | 三四                 |

### 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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表出具報告。

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

如合併財務報表附註十一所述，106 年 9 月 30 日列入上開合併財務報表之子公司除藍新科技股份有限公司、台灣電子支付股份有限公司及藍新金流股份有限公司之財務報表經會計師核閱外，其餘之子公司係未經會計師核閱，其民國 106 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 123,466 仟元，占合併資產總額為 6%，負債總額為 119 仟元，占合併負債總額為 0.01%；暨民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 472 仟元及 3,199 仟元，占合併綜合損益分別為(9%)及(19%)；105 年 9 月 30 日列入上開合併財務報表之子公司除藍新科技股份有限公司及台灣電子支付股份有限公司之財務報表經會計師核閱外，其餘之子公司係未經會計師核閱，其民國 105 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 45,395 仟元，占合併資產總

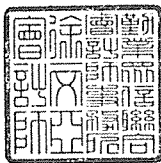
額為 2%，負債總額為 7,443 仟元，占合併負債總額為 1%；暨民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(790)仟元及(2,888)仟元，占合併綜合損益分別為(2%)及(6%)。另如合併財務報表附註十二所述，全達國際股份有限公司及子公司民國 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資為 56,831 仟元，民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(3,927)仟元及(13,077)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 徐 文 亞

徐 文 亞



會計師 鄭 得 棻

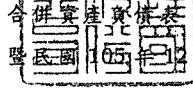
鄭 得 棻



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 106 年 11 月 8 日



民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                      | 106年9月30日<br>(經核閱) |            | 105年12月31日<br>(經查核) |            | 105年9月30日<br>(經核閱) |            |
|------|--------------------------|--------------------|------------|---------------------|------------|--------------------|------------|
|      |                          | 金 額                | %          | 金 額                 | %          | 金 額                | %          |
|      | 流動資產                     |                    |            |                     |            |                    |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)             | \$ 213,817         | 11         | \$ 454,206          | 26         | \$ 426,851         | 22         |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註八及三十)  | 207,194            | 10         | 93,216              | 5          | 152,365            | 8          |
| 1170 | 應收票據及帳款淨額(附註五、九及二九)      | 988,429            | 50         | 618,381             | 36         | 737,221            | 38         |
| 1200 | 其他應收款(附註七及九)             | 49,523             | 2          | 52,638              | 3          | 26,190             | 2          |
| 130X | 存貨(附註十)                  | 73,593             | 4          | 64,718              | 4          | 83,496             | 4          |
| 1470 | 其他流動資產(附註十五及二九)          | 14,539             | 1          | 16,214              | 1          | 12,202             | 1          |
| 11XX | 流動資產總計                   | <u>1,547,095</u>   | <u>78</u>  | <u>1,299,373</u>    | <u>75</u>  | <u>1,438,325</u>   | <u>75</u>  |
|      | 非流動資產                    |                    |            |                     |            |                    |            |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動             | 3,843              | -          | 3,959               | -          | 4,403              | -          |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註七)      | 17,573             | 1          | 17,573              | 1          | -                  | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十二)           | -                  | -          | -                   | -          | 56,831             | 3          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三、二九及三十)    | 73,393             | 4          | 80,186              | 5          | 82,483             | 4          |
| 1801 | 無形資產—電腦軟體(附註十四及二九)       | 23,303             | 1          | 28,473              | 2          | 25,476             | 1          |
| 1805 | 商譽(附註五、十四及二四)            | 267,972            | 14         | 267,972             | 15         | 276,584            | 15         |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註五)             | 6,922              | -          | 6,922               | -          | 6,079              | -          |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十五及二六)         | 39,532             | 2          | 32,504              | 2          | 33,424             | 2          |
| 15XX | 非流動資產總計                  | <u>432,538</u>     | <u>22</u>  | <u>437,589</u>      | <u>25</u>  | <u>485,280</u>     | <u>25</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                  | <u>\$1,979,633</u> | <u>100</u> | <u>\$1,736,962</u>  | <u>100</u> | <u>\$1,923,605</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                    |                    |            |                     |            |                    |            |
|      | 流動負債                     |                    |            |                     |            |                    |            |
| 2100 | 短期借款(附註十六、二九及三十)         | \$ 449,510         | 23         | \$ 410,071          | 24         | \$ 395,537         | 21         |
| 2170 | 應付票據及帳款(附註十七及二九)         | 769,133            | 39         | 381,281             | 22         | 672,128            | 35         |
| 2200 | 其他應付款(附註十八及二九)           | 54,824             | 3          | 184,019             | 10         | 103,066            | 5          |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四)             | 927                | -          | -                   | -          | -                  | -          |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註十六及三十) | 15,429             | 1          | 42,145              | 2          | 50,415             | 3          |
| 2399 | 其他流動負債—其他(附註十八)          | 13,865             | -          | 30,994              | 2          | 22,294             | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                   | <u>1,303,688</u>   | <u>66</u>  | <u>1,048,510</u>    | <u>60</u>  | <u>1,243,440</u>   | <u>65</u>  |
|      | 非流動負債                    |                    |            |                     |            |                    |            |
| 2610 | 長期借款(附註十六及三十)            | 3,273              | -          | -                   | -          | 4,245              | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註四)             | 11,847             | 1          | 11,901              | 1          | 9,273              | 1          |
| 2645 | 存入保證金                    | 26,062             | 1          | 24,530              | 1          | 24,864             | 1          |
| 25XX | 非流動負債總計                  | <u>41,182</u>      | <u>2</u>   | <u>36,431</u>       | <u>2</u>   | <u>38,382</u>      | <u>2</u>   |
| 2XXX | 負債總計                     | <u>1,344,870</u>   | <u>68</u>  | <u>1,084,941</u>    | <u>62</u>  | <u>1,281,822</u>   | <u>67</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益(附註十九)        |                    |            |                     |            |                    |            |
| 3110 | 普通股                      | 669,560            | 34         | 669,560             | 39         | 669,560            | 35         |
| 3210 | 資本公積—發行溢價                | 26,133             | 1          | 26,133              | 2          | 26,133             | 1          |
| 3350 | 待彌補虧損                    | ( 131,596)         | ( 7)       | ( 134,911)          | ( 8)       | ( 145,732)         | ( 8)       |
| 3400 | 其他權益                     | ( 343)             | -          | ( 135)              | -          | 135                | -          |
| 31XX | 本公司業主權益總計                | <u>563,754</u>     | <u>28</u>  | <u>560,647</u>      | <u>33</u>  | <u>550,096</u>     | <u>28</u>  |
| 36XX | 非控制權益(附註十九)              | <u>71,009</u>      | <u>4</u>   | <u>91,374</u>       | <u>5</u>   | <u>91,687</u>      | <u>5</u>   |
| 3XXX | 權益總計                     | <u>634,763</u>     | <u>32</u>  | <u>652,021</u>      | <u>38</u>  | <u>641,783</u>     | <u>33</u>  |
|      | 負債與權益總計                  | <u>\$1,979,633</u> | <u>100</u> | <u>\$1,736,962</u>  | <u>100</u> | <u>\$1,923,605</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 106 年 11 月 8 日核閱報告)

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



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依 股公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                          | 106年7月1日至9月30日 |     | 105年7月1日至9月30日 |     | 106年1月1日至9月30日 |     | 105年1月1日至9月30日 |     |
|------|--------------------------|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|
|      |                          | 金 額            | %   | 金 額            | %   | 金 額            | %   | 金 額            | %   |
| 4000 | 營業收入 (附註二十及二九)           | \$ 1,122,047   | 100 | \$ 715,431     | 100 | \$ 2,527,586   | 100 | \$ 1,596,054   | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十、二一及二九)         | 1,064,105      | 95  | 679,102        | 95  | 2,368,306      | 94  | 1,505,734      | 94  |
| 5900 | 營業毛利                     | 57,942         | 5   | 36,329         | 5   | 159,280        | 6   | 90,320         | 6   |
|      | 營業費用 (附註二一及二九)           |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 6100 | 推銷費用                     | 22,721         | 2   | 6,747          | 1   | 57,263         | 2   | 8,126          | 1   |
| 6200 | 管理費用                     | 32,920         | 3   | 20,323         | 3   | 111,829        | 4   | 47,769         | 3   |
| 6300 | 研究發展費用                   | 6,624          | -   | 1,648          | -   | 21,656         | 1   | 1,648          | -   |
| 6000 | 營業費用合計                   | 62,265         | 5   | 28,718         | 4   | 190,748        | 7   | 57,543         | 4   |
| 6900 | 營業淨(損)利                  | (4,323)        | -   | 7,611          | 1   | (31,468)       | (1) | 32,777         | 2   |
|      | 營業外收入及支出 (附註十二、二一及二九)    |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 7010 | 其他收入                     | 486            | -   | 7,010          | 1   | 16,231         | -   | 7,294          | -   |
| 7020 | 其他利益及損失                  | 2,850          | -   | 27,765         | 4   | 6,383          | -   | 28,617         | 2   |
| 7050 | 財務成本                     | (2,518)        | -   | (1,688)        | -   | (7,165)        | -   | (3,649)        | -   |
| 7070 | 採權益法認列之關聯企業損益之份額         | -              | -   | (3,927)        | (1) | -              | -   | (13,077)       | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計               | 818            | -   | 29,160         | 4   | 15,449         | -   | 19,185         | 1   |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨(損)利            | (3,505)        | -   | 36,771         | 5   | (16,019)       | (1) | 51,962         | 3   |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二二)           | 927            | -   | -              | -   | 955            | -   | -              | -   |
| 8200 | 本期淨(損)利                  | (4,432)        | -   | 36,771         | 5   | (16,974)       | (1) | 51,962         | 3   |
|      | 其他綜合損益                   |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：           |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註十九) | (46)           | -   | (78)           | -   | (168)          | -   | (79)           | -   |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損失 (附註十九)   | (549)          | -   | (554)          | -   | (116)          | -   | (554)          | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計       | (595)          | -   | (632)          | -   | (284)          | -   | (633)          | -   |
| 8500 | 本期綜合損益總額                 | (\$ 5,027)     | -   | \$ 36,139      | 5   | (\$ 17,258)    | (1) | \$ 51,329      | 3   |
|      | 淨(損)利歸屬於                 |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 8610 | 母公司業主                    | \$ 1,481       | -   | \$ 40,074      | 6   | \$ 3,376       | -   | \$ 55,265      | 3   |
| 8620 | 非控制權益                    | (5,913)        | -   | (3,303)        | (1) | (20,350)       | (1) | (3,303)        | -   |
| 8600 |                          | (\$ 4,432)     | -   | \$ 36,771      | 5   | (\$ 16,974)    | (1) | \$ 51,962      | 3   |
|      | 綜合損益總額歸屬於                |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 8710 | 母公司業主                    | \$ 1,117       | -   | \$ 39,681      | 6   | \$ 3,168       | -   | \$ 54,871      | 3   |
| 8720 | 非控制權益                    | (6,144)        | -   | (3,542)        | (1) | (20,426)       | (1) | (3,542)        | -   |
| 8700 |                          | (\$ 5,027)     | -   | \$ 36,139      | 5   | (\$ 17,258)    | (1) | \$ 51,329      | 3   |
|      | 每股盈餘 (附註二三)              |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 9710 | 來自繼續營業單位基本               | \$ 0.02        |     | \$ 0.99        |     | \$ 0.05        |     | \$ 1.63        |     |

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 106 年 11 月 8 日核閱報告)

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 子公司  
 民國 106 年及 105 年 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於母公司之權益  | 國外營運機構換算之財務報表之兌換差額 | 備供出售之資產    | 非控制權益  | 總額     |            |            |        |           |           |            |            |
|----|------------|--------------------|------------|--------|--------|------------|------------|--------|-----------|-----------|------------|------------|
|    |            |                    |            |        |        | 股本         | 資本公積       | 溢價     | 待彌補虧損     | 主權之       | 備用金        | 現行         |
| A1 | \$ 306,600 | \$ -               | \$ -       | \$ 529 | \$ -   | \$ 306,600 | \$ 200,997 | \$ -   | \$ -      | \$ -      | \$ -       | \$ 106,132 |
| H1 | 362,960    | 26,133             | -          | -      | -      | 362,960    | -          | -      | -         | -         | -          | 389,093    |
| D1 | -          | -                  | 55,265     | -      | -      | -          | -          | -      | (3,303)   | -         | -          | 51,962     |
| D3 | -          | -                  | -          | (68)   | (326)  | -          | -          | -      | (239)     | -         | -          | (633)      |
| O1 | -          | -                  | -          | -      | -      | -          | -          | -      | 95,229    | -         | -          | 95,229     |
| Z1 | \$ 669,560 | \$ 26,133          | \$ 145,732 | \$ 461 | \$ 326 | \$ 669,560 | \$ 145,732 | \$ 461 | \$ 91,687 | \$ 91,687 | \$ 641,783 | \$ 641,783 |
| A1 | \$ 669,560 | \$ 26,133          | \$ 134,911 | \$ 452 | \$ 587 | \$ 669,560 | \$ 134,911 | \$ 452 | \$ 91,374 | \$ 91,374 | \$ 652,021 | \$ 652,021 |
| M7 | -          | -                  | (61)       | -      | -      | -          | (61)       | -      | 61        | -         | -          | -          |
| D1 | -          | -                  | 3,376      | -      | -      | -          | 3,376      | -      | (20,350)  | -         | -          | (16,974)   |
| D3 | -          | -                  | -          | (139)  | (69)   | -          | -          | (139)  | (76)      | -         | -          | (284)      |
| Z1 | \$ 669,560 | \$ 26,133          | \$ 131,596 | \$ 313 | \$ 656 | \$ 669,560 | \$ 131,596 | \$ 313 | \$ 71,009 | \$ 71,009 | \$ 634,763 | \$ 634,763 |

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 106 年 11 月 8 日核閱報告)



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 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    |                       | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|-----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量             |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨(損)利             | (\$ 16,019)        | \$ 51,962          |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目        |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                  | 10,874             | 1,935              |
| A20200 | 攤銷費用                  | 9,554              | 1,036              |
| A20300 | 呆帳費用                  | 2,956              | 12                 |
| A20900 | 財務成本                  | 7,165              | 3,649              |
| A21200 | 利息收入                  | ( 1,447)           | ( 226)             |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損<br>益之份額 | -                  | 13,077             |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失  | 160                | 187                |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益          | -                  | ( 25,857)          |
| A29900 | 處分子公司利益               | ( 605)             | -                  |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動<br>數  |                    |                    |
| A31150 | 應收票據及帳款               | ( 373,404)         | ( 340,653)         |
| A31180 | 其他應收款                 | ( 36,933)          | ( 12,631)          |
| A31200 | 存 貨                   | ( 8,875)           | ( 48,933)          |
| A31240 | 其他流動資產                | 1,675              | 3,800              |
| A31110 | 其他資產                  | 1,462              | 1,483              |
| A32150 | 應付票據及帳款               | 387,988            | 451,402            |
| A32180 | 其他應付款                 | ( 124,514)         | ( 3,319)           |
| A32230 | 其他流動負債                | ( 17,129)          | 1,674              |
| A32240 | 淨確定福利負債               | ( 54)              | ( 5,705)           |
| A33000 | 營運產生之現金流(出)入          | ( 157,146)         | 92,893             |
| A33100 | 收取之利息                 | 1,472              | 130                |
| A33300 | 支付之利息                 | ( 7,181)           | ( 3,159)           |
| A33500 | 收取(支付)之所得稅            | 627                | ( 896)             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流(出)入         | ( 162,228)         | 88,968             |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼    |                      | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量            |                    |                    |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資       | (\$ 113,978)       | \$ -               |
| B01300 | 處分無形資產               | 40                 | -                  |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股<br>款 | 39,258             | -                  |
| B02200 | 對子公司之收購淨現金流入         | -                  | 265,994            |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流出          | ( 107)             | -                  |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備          | ( 13,304)          | ( 6,337)           |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備          | 1,075              | 476                |
| B03700 | 存出保證金增加              | ( 445)             | -                  |
| B03800 | 存出保證金減少              | -                  | 1,553              |
| B04500 | 取得無形資產               | ( 8,063)           | ( 1,106)           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流(出)入        | ( 95,524)          | 260,580            |
|        | 籌資活動之現金流量            |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加               | 39,439             | 43,682             |
| C01700 | 償還長期借款               | ( 23,443)          | ( 4,158)           |
| C03000 | 存入保證金增加              | 1,532              | -                  |
| C03100 | 存入保證金返還              | -                  | ( 288)             |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入           | 17,528             | 39,236             |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響      | ( 165)             | ( 76)              |
| EEEE   | 本期現金及約當現金(減少)增加數     | ( 240,389)         | 388,708            |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額          | 454,206            | 38,143             |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額          | \$ 213,817         | \$ 426,851         |

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106年11月8日核閱報告)

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 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（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 106 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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。

(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。

除下列說明外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之認列、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。

合併公司投資權益工具，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。

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。

##### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 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）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (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) |
|---|-----------------|
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」                     | 2019 年 1 月 1 日  |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日  |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日  |
| 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。

#### 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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一「子公司」及附表四及六。

## (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 合併基礎

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 所得稅

截至 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 6,922 仟元、6,922 仟元及 6,079 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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 988,429 仟元、618,381 仟元及 737,221 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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，商譽帳面金額分別為 267,972 仟元、267,972 仟元及 276,584 仟元。

## 六、現金及約當現金

|           | 106年9月30日         | 105年12月31日        | 105年9月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金      | \$ 164            | \$ 182            | \$ 247            |
| 活期存款      | 163,861           | 279,796           | 291,396           |
| 約當現金—定期存款 | <u>49,792</u>     | <u>174,228</u>    | <u>135,208</u>    |
|           | <u>\$ 213,817</u> | <u>\$ 454,206</u> | <u>\$ 426,851</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9月30日 | 105年12月31日  | 105年9月30日   |
|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 約當現金—定期存款 | 0.63%     | 0.60%-0.63% | 0.60%-0.63% |

#### 七、以成本衡量之金融資產

|                    | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>國內未上市（櫃）普通股</u> |           |            |           |
| 台灣智慧卡股份有限公司        | \$ 17,573 | \$ 17,573  | \$ -      |

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收回 39,258 仟元，前述股款已於 106 年 3 月全數收回，請參閱附註九。

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9月30日         | 105年12月31日       | 105年9月30日         |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 用途受限制之活期存款        | \$ 12,694         | \$ 1,251         | \$ -              |
| 用途受限制之定期存款        | 11,500            | 8,365            | 6,000             |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 183,000           | 83,600           | 146,365           |
|                   | <u>\$ 207,194</u> | <u>\$ 93,216</u> | <u>\$ 152,365</u> |

截至 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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%~1.065%、0.77%~1.205% 及 0.77%~1.24%。

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

|                | <u>106年9月30日</u>  | <u>105年12月31日</u> | <u>105年9月30日</u>  |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據及帳款</u> |                   |                   |                   |
| 應收票據           | \$ 5,359          | \$ 2,366          | \$ 4,644          |
| 減：備抵呆帳－應收票據    | ( 2,338)          | -                 | -                 |
| 應收帳款           | 988,678           | 618,608           | 736,554           |
| 應收帳款－關係人       | 95                | 158               | 54                |
| 減：備抵呆帳－應收帳款    | ( 3,365)          | ( 2,751)          | ( 4,031)          |
|                | <u>\$ 988,429</u> | <u>\$ 618,381</u> | <u>\$ 737,221</u> |
| <u>其他應收款</u>   |                   |                   |                   |
| 應收營業稅退稅款       | \$ 28,626         | \$ 3,323          | \$ 17,945         |
| 應收營所稅退稅款       | 1,107             | 1,762             | 1,043             |
| 應收利息           | 149               | 174               | 722               |
| 應收減資退還股款(附註七)  | -                 | 39,258            | -                 |
| 其 他            | 19,641            | 8,121             | 6,480             |
|                | <u>\$ 49,523</u>  | <u>\$ 52,638</u>  | <u>\$ 26,190</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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司部分應收帳款業已投保保險，保險理賠上限分別為 145,152 仟元、75,600 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9月30日         | 105年12月31日        | 105年9月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期帳款     | \$ 982,267        | \$ 610,229        | \$ 729,714        |
| 1 至 30 天  | 1,958             | 928               | 1,852             |
| 31 至 60 天 | 1,428             | 32                | 113               |
| 61 至 90 天 | 20                | 39                | 407               |
| 逾期 91 天以上 | <u>3,100</u>      | <u>7,538</u>      | <u>4,522</u>      |
| 合 計       | <u>\$ 988,773</u> | <u>\$ 618,766</u> | <u>\$ 736,608</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9月30日       | 105年12月31日    | 105年9月30日       |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 30 天以下       | \$ 1,958        | \$ 928        | \$ 1,852        |
| 逾期 31 至 60 天 | 1,183           | 32            | 113             |
| 逾期 61 至 90 天 | -               | 39            | 407             |
| 逾期 91 天      | <u>-</u>        | <u>-</u>      | <u>491</u>      |
|              | <u>\$ 3,141</u> | <u>\$ 999</u> | <u>\$ 2,863</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1月1日至9月30日  |                 |                  | 105年1月1日至9月30日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據            | 應收帳款<br>(含關係人)  | 催收款              | 應收票據           | 應收帳款<br>(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 | <u>2,338</u>    | <u>614</u>      | <u>4</u>         | -              | <u>12</u>       | -                |
| 期末餘額       | <u>\$ 2,338</u> | <u>\$ 3,365</u> | <u>\$ 97,065</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 4,031</u> | <u>\$ 95,232</u> |

截至 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆  
帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳  
款，其金額分別為 97,065 仟元、97,061 仟元及 95,232 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），請參閱附註十五。

## 十、存 貨

|         | 106年9月30日        | 105年12月31日       | 105年9月30日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 商 品     | \$ 73,593        | \$ 64,718        | \$ 77,572        |
| 未完成專案成本 | -                | -                | 5,924            |
|         | <u>\$ 73,593</u> | <u>\$ 64,718</u> | <u>\$ 83,496</u> |

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,004仟元、81仟元、1,683仟元及224仟元。

## 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9月30日     | 105年12月31日 | 105年9月30日 |         |
| 全達公司                           | 全達國際(香港)有限公司                   | 電子元件、組件、積體電路、電腦設備及週邊產品之經銷代理、維護及進出口貿易業務 | 100.00%       | 99.99%     | 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%     | 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%     | 23.58%    | (2)     |
|                                | 藍新金流股份有限公司<br>(原名：德志科技有限公司)    | 電子資料供應服務                               | 23.60%        | -          | -         | (3)     |
| 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%   | (4)     |
| 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%     | 76.42%    | (1)、(2) |
|                                | 藍新金流股份有限公司<br>(原名：德志科技有限公司)    | 電子資料供應服務                               | 76.40%        | 100.00%    | 100.00%   | (1)、(3) |
|                                | Firmwill International Limited | 一般投資業務                                 | -             | 100.00%    | 100.00%   | (1)、(5) |
|                                | NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.   | 一般投資業務                                 | -             | 100.00%    | 100.00%   | (1)、(5) |
| 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%    | 100.00%   | (1)、(5) |
| 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%    | 100.00%   | (1)、(5) |

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；另合併公司於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105年8月清算註銷全達威電子（深圳）有限公司。

(5) 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，請參閱附註二五之說明。

106年9月30日列入合併財務報告子公司之財務報表除藍新公司、台支公司及藍新金流公司之財務報表經會計師核閱外，其餘之子公司係未經會計師核閱；105年9月30日列入合併報告子公司除藍新公司及台支公司之財務報表經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表皆未經會計師核閱。另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(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9月30日       | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
| 藍新公司  | 台灣     | 41.12%          | 41.12%     | 41.12%    |

| 子公司名稱            | 分配予非控制權益之損益    |                | 非控制權益          |                |           |            |           |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|------------|-----------|
|                  | 106年7月1日至9月30日 | 105年7月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
| 藍新公司(含子公司之非控制權益) | \$ 5,913       | \$ 3,303       | \$ 20,350      | \$ 3,303       | \$ 71,009 | \$ 91,374  | \$ 91,687 |

#### 藍新公司及其子公司

|       | 106年9月30日  | 105年12月31日 | 105年9月30日  |
|-------|------------|------------|------------|
| 流動資產  | \$ 365,957 | \$ 464,198 | \$ 431,998 |
| 非流動資產 | 127,444    | 130,807    | 170,534    |
| 流動負債  | ( 183,714) | ( 230,146) | ( 232,539) |
| 非流動負債 | ( 41,182)  | ( 36,430)  | ( 38,382)  |
| 權益    | \$ 268,505 | \$ 328,429 | \$ 331,611 |

(接次頁)

(承前頁)

|                   | 106年9月30日          | 105年12月31日         | 105年9月30日         |
|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 權益歸屬於：            |                    |                    |                   |
| 本公司業主             | \$ 197,496         | \$ 237,055         | \$ 239,924        |
| 藍新公司之非控制<br>權益    | ( 53,656)          | ( 46,456)          | ( 53,091)         |
| 藍新公司子公司之<br>非控制權益 | <u>124,665</u>     | <u>137,830</u>     | <u>144,778</u>    |
|                   | <u>\$ 268,505</u>  | <u>\$ 328,429</u>  | <u>\$ 331,611</u> |
|                   |                    |                    | 106年9月14日         |
|                   | 106年7月1日           | 106年1月1日           | (收購日)             |
|                   | 至9月30日             | 至9月30日             | 至9月30日            |
| 營業收入              | <u>\$ 68,010</u>   | <u>\$ 176,004</u>  | <u>\$ 16,780</u>  |
| 本期淨損              | ( 19,345)          | ( 62,094)          | ( 8,918)          |
| 其他綜合損益            | ( 562)             | ( 186)             | ( 580)            |
| 綜合損益總額            | <u>(\$ 19,907)</u> | <u>(\$ 62,280)</u> | <u>(\$ 9,498)</u> |
| 本期淨損歸屬於：          |                    |                    |                   |
| 本公司業主             | (\$ 13,432)        | (\$ 41,744)        | (\$ 5,615)        |
| 藍新公司之非控制<br>權益    | 475                | ( 4,230)           | ( 2,119)          |
| 藍新公司子公司之<br>非控制權益 | <u>( 6,388)</u>    | <u>( 16,120)</u>   | <u>( 1,184)</u>   |
|                   | <u>(\$ 19,345)</u> | <u>(\$ 62,094)</u> | <u>(\$ 8,918)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於：        |                    |                    |                   |
| 本公司業主             | (\$ 13,763)        | (\$ 41,854)        | (\$ 5,956)        |
| 藍新公司之非控制<br>權益    | 244                | ( 4,306)           | ( 2,358)          |
| 藍新公司子公司之<br>非控制權益 | <u>( 6,388)</u>    | <u>( 16,120)</u>   | <u>( 1,184)</u>   |
|                   | <u>(\$ 19,907)</u> | <u>(\$ 62,280)</u> | <u>(\$ 9,498)</u> |

## 十二、採用權益法之投資

|                 | 106年9月30日   | 105年12月31日  | 105年9月30日        |
|-----------------|-------------|-------------|------------------|
| 投資關聯企業          |             |             |                  |
| 台灣智慧卡股份有限公<br>司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56,831</u> |

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

合併公司於 104 年 8 月與藍新公司共同投資台支公司，合併公司投資金額為 125,000 仟元，持股比例 23.58%，藍新公司持股比例 76.42%。另合併公司於 105 年 9 月取得藍新公司 58.88% 股權，間接取得對台支公司之控制，將其納入合併財務報表編製個體。

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 19.63% 股權，採權益法評價。

有關合併公司具重大性之關聯企業彙整性財務資訊如下：

台灣智慧卡股份有限公司

|           | 105年9月30日            |
|-----------|----------------------|
| 流動資產      | \$ 370,859           |
| 非流動資產     | 37,326               |
| 流動負債      | ( 100,197)           |
| 非流動負債     | ( 18,463)            |
| 權益        | <u>\$ 289,525</u>    |
| 合併公司持股比例  | 19.63%               |
| 合併公司享有之權益 | <u>\$ 56,831</u>     |
| 投資帳面金額    | <u>\$ 56,831</u>     |
|           | 105年9月14日（收購日）至9月30日 |
| 營業收入      | <u>\$ 196</u>        |
| 本期淨損      | (\$ 3,859)           |
| 其他綜合損益    | -                    |
| 綜合損益總額    | <u>(\$ 3,859)</u>    |

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

十三、不動產、廠房及設備

|                  | 106年9月30日        | 105年12月31日       | 105年9月30日        |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> |                  |                  |                  |
| 土地               | \$ 25,274        | \$ 25,274        | \$ 25,274        |
| 房屋及建築            | 8,806            | 8,981            | 9,040            |
| 機器設備             | 25,627           | 30,104           | 31,872           |
| 生財設備             | 7,027            | 9,912            | 10,341           |
| 租賃改良             | 6,659            | 5,915            | 5,956            |
|                  | <u>\$ 73,393</u> | <u>\$ 80,186</u> | <u>\$ 82,483</u> |

|             | 106年1月1日至9月30日   |                 |                  |                 |                 |                  |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
|             | 土 地              | 房屋及建築           | 機 器 設 備          | 生 財 設 備         | 租 賃 改 良         | 合 計              |
| <u>成 本</u>  |                  |                 |                  |                 |                 |                  |
| 106年1月1日餘額  | \$ 25,274        | \$ 11,894       | \$ 37,525        | \$ 29,034       | \$ 8,076        | \$ 111,803       |
| 增 添         | -                | -               | 1,352            | 1,327           | 2,639           | 5,318            |
| 處 分         | -                | -               | -                | ( 2,301)        | ( 46)           | ( 2,347)         |
| 外幣兌換差額之影響   | -                | -               | -                | ( 23)           | ( 20)           | ( 43)            |
| 106年9月30日餘額 | <u>25,274</u>    | <u>11,894</u>   | <u>38,877</u>    | <u>28,037</u>   | <u>10,649</u>   | <u>114,731</u>   |
| <u>累計折舊</u> |                  |                 |                  |                 |                 |                  |
| 106年1月1日餘額  | -                | 2,913           | 7,421            | 19,122          | 2,161           | 31,617           |
| 折舊費用        | -                | 175             | 5,829            | 3,016           | 1,854           | 10,874           |
| 銷除一處分資產     | -                | -               | -                | ( 1,106)        | ( 6)            | ( 1,112)         |
| 外幣兌換差額之影響   | -                | -               | -                | ( 22)           | ( 19)           | ( 41)            |
| 106年9月30日餘額 | -                | <u>3,088</u>    | <u>13,250</u>    | <u>21,010</u>   | <u>3,990</u>    | <u>41,338</u>    |
| 106年9月30日淨額 | <u>\$ 25,274</u> | <u>\$ 8,806</u> | <u>\$ 25,627</u> | <u>\$ 7,027</u> | <u>\$ 6,659</u> | <u>\$ 73,393</u> |

|             | 105年1月1日至9月30日   |                 |                  |                  |                 |                  |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|             | 土 地              | 房屋及建築           | 機 器 設 備          | 生 財 設 備          | 租 賃 改 良         | 合 計              |
| <u>成 本</u>  |                  |                 |                  |                  |                 |                  |
| 105年1月1日餘額  | \$ 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         | -                | -               | -                | 410              | 785             | 1,195            |
| 處 分         | -                | -               | -                | ( 27)            | ( 1,061)        | ( 1,088)         |
| 外幣兌換差額之影響   | -                | -               | -                | ( 19)            | ( 21)           | ( 40)            |
| 105年9月30日餘額 | <u>25,274</u>    | <u>11,894</u>   | <u>37,416</u>    | <u>29,522</u>    | <u>7,515</u>    | <u>111,621</u>   |
| <u>累計折舊</u> |                  |                 |                  |                  |                 |                  |
| 105年1月1日餘額  | -                | 2,679           | -                | 1,978            | 857             | 5,514            |
| 併購時轉入       | -                | -               | 4,919            | 16,364           | 868             | 22,151           |
| 折舊費用        | -                | 175             | 625              | 885              | 250             | 1,935            |
| 銷除一處分資產     | -                | -               | -                | ( 27)            | ( 398)          | ( 425)           |
| 外幣兌換差額之影響   | -                | -               | -                | ( 19)            | ( 18)           | ( 37)            |
| 105年9月30日餘額 | -                | <u>2,854</u>    | <u>5,544</u>     | <u>19,181</u>    | <u>1,559</u>    | <u>29,138</u>    |
| 105年9月30日淨額 | <u>\$ 25,274</u> | <u>\$ 9,040</u> | <u>\$ 31,872</u> | <u>\$ 10,341</u> | <u>\$ 5,956</u> | <u>\$ 82,483</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。



十四、無形資產

|      | 106年9月30日         | 105年12月31日        | 105年9月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 電腦軟體 | \$ 23,303         | \$ 28,473         | \$ 25,476         |
| 商 譽  | <u>267,972</u>    | <u>267,972</u>    | <u>276,584</u>    |
|      | <u>\$ 291,275</u> | <u>\$ 296,445</u> | <u>\$ 302,060</u> |

|             | 106年1月1日至9月30日   |                   |                   |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
|             | 電 腦 軟 體          | 商 譽               | 合 計               |
| <u>成 本</u>  |                  |                   |                   |
| 期初餘額        | \$ 58,131        | \$ 267,972        | \$ 326,103        |
| 本期增加        | 4,424            | -                 | 4,424             |
| 本期處分        | ( 236 )          | -                 | ( 236 )           |
| 期末餘額        | <u>62,319</u>    | <u>267,972</u>    | <u>330,291</u>    |
| <u>累計攤銷</u> |                  |                   |                   |
| 期初餘額        | 29,658           | -                 | 29,658            |
| 攤銷費用        | 9,554            | -                 | 9,554             |
| 本期處分        | ( 196 )          | -                 | ( 196 )           |
| 期末餘額        | <u>39,016</u>    | <u>-</u>          | <u>39,016</u>     |
| 期末淨額        | <u>\$ 23,303</u> | <u>\$ 267,972</u> | <u>\$ 291,275</u> |

|             | 105年1月1日至9月30日   |                   |                   |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
|             | 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    | 50,692           | 276,584           | 327,276           |
| 本期增加        | <u>1,106</u>     | <u>-</u>          | <u>1,106</u>      |
| 期末餘額        | <u>51,923</u>    | <u>276,584</u>    | <u>328,507</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        | <u>1,036</u>     | <u>-</u>          | <u>1,036</u>      |
| 期末餘額        | <u>26,447</u>    | <u>-</u>          | <u>26,447</u>     |
| 期末淨額        | <u>\$ 25,476</u> | <u>\$ 276,584</u> | <u>\$ 302,060</u> |

(一) 商譽係合併公司於 105 年 9 月收購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

## 十五、其他資產

|        | 106年9月30日        | 105年12月31日       | 105年9月30日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 預付費用   | \$ 13,157        | \$ 15,900        | \$ 9,844         |
| 預付設備款  | 28,234           | 20,189           | 19,587           |
| 留抵稅額   | 5,313            | 6,043            | 7,590            |
| 存出保證金  | 7,007            | 6,562            | 7,602            |
| 催收款    | 97,065           | 97,061           | 95,232           |
| 減：備抵呆帳 | ( 97,065)        | ( 97,061)        | ( 95,232)        |
| 其他     | 360              | 24               | 1,003            |
|        | <u>\$ 54,071</u> | <u>\$ 48,718</u> | <u>\$ 45,626</u> |
| 流動     | \$ 14,539        | \$ 16,214        | \$ 12,202        |
| 非流動    | <u>39,532</u>    | <u>32,504</u>    | <u>33,424</u>    |
|        | <u>\$ 54,071</u> | <u>\$ 48,718</u> | <u>\$ 45,626</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。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

|             | 106年9月30日         | 105年12月31日        | 105年9月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註三十）  |                   |                   |                   |
| 銀行借款        | \$ 321,722        | \$ 280,071        | \$ 256,129        |
| 無擔保借款       |                   |                   |                   |
| 銀行借款        | 97,500            | 120,000           | 120,000           |
| 其他借款        | -                 | 10,000            | 19,408            |
| 關係人借款（附註二九） | <u>30,288</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 449,510</u> | <u>\$ 410,071</u> | <u>\$ 395,537</u> |

短期借款之利率於 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.60%~3.09%、1.60%~3.33%及 1.60%~2.06%。

### (二) 長期借款

|              | 106年9月30日       | 105年12月31日  | 105年9月30日       |
|--------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 擔保借款（附註三十）   |                 |             |                 |
| 其他借款         | \$ 14,453       | \$ -        | \$ -            |
| 無擔保借款        |                 |             |                 |
| 銀行借款         | 4,249           | 42,145      | 54,660          |
| 減：一年內到期之長期借款 | ( 15,429)       | ( 42,145)   | ( 50,415)       |
| 長期借款         | <u>\$ 3,273</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,245</u> |

長期借款之利率於 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.17%~4.50%、1.90%及 1.90%。

十七、應付票據及應付帳款

|          | 106年9月30日         | 105年12月31日        | 105年9月30日         |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據     | \$ 3,347          | \$ 1,765          | \$ 2,735          |
| 應付帳款     | 765,786           | 379,516           | 667,811           |
| 應付帳款－關係人 | -                 | -                 | 1,582             |
|          | <u>\$ 769,133</u> | <u>\$ 381,281</u> | <u>\$ 672,128</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。

十八、其他負債

|               | 106年9月30日        | 105年12月31日        | 105年9月30日         |
|---------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u>  |                  |                   |                   |
| 應付權利金         | \$ 20,753        | \$ 129,879        | \$ 63,073         |
| 應付薪資及獎金       | 18,015           | 24,121            | 26,443            |
| 應付勞務費         | 6,646            | 6,874             | 2,276             |
| 應付保險費         | 2,525            | 2,052             | 499               |
| 應付專案開發費       | 1,179            | 9,495             | -                 |
| 應付退休金         | 963              | 1,086             | 1,110             |
| 應付利息          | 637              | 653               | 819               |
| 應付營業稅         | 573              | -                 | -                 |
| 應付設備款         | 149              | 3,729             | 3,526             |
| 其他            | 3,384            | 6,130             | 5,320             |
|               | <u>\$ 54,824</u> | <u>\$ 184,019</u> | <u>\$ 103,066</u> |
| <u>其他流動負債</u> |                  |                   |                   |
| 暫收款           | \$ 12,595        | \$ 19,611         | \$ 21,363         |
| 預收款           | 426              | 10,600            | 62                |
| 代收款           | 844              | 783               | 869               |
|               | <u>\$ 13,865</u> | <u>\$ 30,994</u>  | <u>\$ 22,294</u>  |

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 106年9月30日           | 105年12月31日          | 105年9月30日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>66,956</u>       | <u>66,956</u>       | <u>66,956</u>       |
| 已發行股本                | \$ 669,560          | \$ 669,560          | \$ 669,560          |
| 發行溢價                 | <u>26,133</u>       | <u>26,133</u>       | <u>26,133</u>       |
|                      | <u>\$ 695,693</u>   | <u>\$ 695,693</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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本皆為 8,000 仟股。

全達公司於 104 年 9 月 17 日經股東會決議以不超過 42,000 仟股辦理私募普通股，本次私募普通股之用途係為配合全達公司擬於與藍新公司共同合資設立之台灣電子支付股份有限公司取得電子支付機構許可後，進一步取得藍新公司股權。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，並以對全達公司有一定程度瞭解，可直接或間接協助未來營運者或在全達公司購買藍新公司股權後，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全達公司已發行普通股相同，惟受證券交易法對私募股份轉讓之相關限制，且該私募股票自交付日起滿三年後，授權董事會視當時情況決定是否依相關規定辦理公開發行，並申請上市買賣。

## (二) 保留盈餘及股利政策

1. 全達公司章程規定，年度決算盈餘之分配，除彌補歷年累積虧損及依法繳納一切稅捐外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達全達公司資本總額時，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。

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 105 及 104 年度盈虧撥補案，業經 106 年 6 月 27 日及 105 年 6 月 29 日股東常會通過，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1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                               | \$ 91,374          | \$ -               |
| 取得藍新公司及其子公司所<br>增加之非控制權益(附註二<br>四) | -                  | 95,229             |
| 歸屬於非控制權益之份額                        |                    |                    |
| 本期淨損                               | ( 20,350)          | ( 3,303)           |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額              | ( 29)              | ( 11)              |
| 備供出售金融資產未實<br>現損失                  | ( 47)              | ( 228)             |
| 與合併公司業主之權益<br>交易                   | 61                 | -                  |
| 期末餘額                               | <u>\$ 71,009</u>   | <u>\$ 91,687</u>   |

二十、營業收入

|           | 106年7月1日<br>至9月30日  | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日  | 105年1月1日<br>至9月30日  |
|-----------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 電子零組件買賣收入 | \$ 1,054,037        | \$ 698,651         | \$ 2,351,582        | \$ 1,579,274        |
| 電子商務服務收入  | 68,010              | 16,780             | 176,004             | 16,780              |
|           | <u>\$ 1,122,047</u> | <u>\$ 715,431</u>  | <u>\$ 2,527,586</u> | <u>\$ 1,596,054</u> |

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

|         | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入    |                    |                    |                    |                    |
| 銀行存款    | \$ 434             | \$ 193             | \$ 1,447           | \$ 226             |
| 退休金結清利益 | -                  | 5,786              | -                  | 5,786              |
| 其 他     | 52                 | 1,031              | 14,784             | 1,282              |
|         | <u>\$ 486</u>      | <u>\$ 7,010</u>    | <u>\$ 16,231</u>   | <u>\$ 7,294</u>    |

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，並領回專戶餘額。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

### (二) 其他利益及損失

|                    | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益            | \$ 4,063           | \$ 1,432           | \$ 7,795           | \$ 2,947           |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)  | 16                 | 476                | ( 160)             | ( 187)             |
| 處分採用權益法之投資利益(附註二四) | -                  | 25,857             | -                  | 25,857             |
| 處分子公司利益(附註二五)      | 605                | -                  | 605                | -                  |
| 其 他                | ( 1,834)           | -                  | ( 1,857)           | -                  |
|                    | <u>\$ 2,850</u>    | <u>\$ 27,765</u>   | <u>\$ 6,383</u>    | <u>\$ 28,617</u>   |

### (三) 財務成本

|      | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 借款利息 | <u>\$ 2,518</u>    | <u>\$ 1,688</u>    | <u>\$ 7,165</u>    | <u>\$ 3,649</u>    |

#### (四) 折舊及攤銷

|            | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 3,551           | \$ 1,425           | \$ 10,874          | \$ 1,935           |
| 無形資產－電腦軟體  | 3,220              | 911                | 9,554              | 1,036              |
|            | <u>\$ 6,771</u>    | <u>\$ 2,336</u>    | <u>\$ 20,428</u>   | <u>\$ 2,971</u>    |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ -               | \$ 160             | \$ -               | \$ 160             |
| 營業費用       | 3,551              | 1,265              | 10,874             | 1,775              |
|            | <u>\$ 3,551</u>    | <u>\$ 1,425</u>    | <u>\$ 10,874</u>   | <u>\$ 1,935</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ -               | \$ 22              | \$ -               | \$ 22              |
| 營業費用       | 3,220              | 889                | 9,554              | 1,014              |
|            | <u>\$ 3,220</u>    | <u>\$ 911</u>      | <u>\$ 9,554</u>    | <u>\$ 1,036</u>    |

#### (五) 員工福利費用

|                          | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利(包含薪<br>資、獎金及勞健保費) | \$ 31,730          | \$ 22,247          | \$ 94,144          | \$ 41,960          |
| 退職後福利                    |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫                   | 1,359              | 704                | 4,213              | 1,399              |
| 確定福利計畫                   | 157                | 141                | 470                | 346                |
|                          | <u>1,516</u>       | <u>845</u>         | <u>4,683</u>       | <u>1,745</u>       |
| 員工福利費用合計                 | <u>\$ 33,246</u>   | <u>\$ 23,092</u>   | <u>\$ 98,827</u>   | <u>\$ 43,705</u>   |
| 依功能別彙總                   |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本                     | \$ -               | \$ 6,388           | \$ -               | \$ 6,388           |
| 營業費用                     | 33,246             | 16,704             | 98,827             | 37,317             |
|                          | <u>\$ 33,246</u>   | <u>\$ 23,092</u>   | <u>\$ 98,827</u>   | <u>\$ 43,705</u>   |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東常會決議通過修正章程，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 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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主要組成項目

所得稅費用之主要組成項目如下：

|         | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅   |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者   | \$ 927             | \$ -               | \$ 927             | \$ -               |
| 以前年度之調整 | -                  | -                  | 28                 | -                  |
|         | <u>\$ 927</u>      | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 955</u>      | <u>\$ -</u>        |

### (二) 兩稅合一相關資訊

|             | 106年9月30日           | 105年12月31日          | 105年9月30日           |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘       |                     |                     |                     |
| 86年度以前      | \$ -                | \$ -                | \$ -                |
| 87年度以後      | ( <u>131,596</u> )  | ( <u>134,911</u> )  | ( <u>145,732</u> )  |
|             | <u>(\$ 131,596)</u> | <u>(\$ 134,911)</u> | <u>(\$ 145,732)</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 38,237</u>    | <u>\$ 38,237</u>    | <u>\$ 38,237</u>    |

105及104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、台支公司及藍新金流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，藍新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103年度。

## 二三、每股盈餘

|        | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.02</u>     | <u>\$ 0.99</u>     | <u>\$ 0.05</u>     | <u>\$ 1.63</u>     |

單位：每股元

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|                    | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於全達公司業主之本<br>期淨利 | <u>\$ 1,481</u>    | <u>\$ 40,074</u>   | <u>\$ 3,376</u>    | <u>\$ 55,265</u>   |

股 數

單位：仟股

|                          | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | <u>66,956</u>      | <u>40,523</u>      | <u>66,956</u>      | <u>33,972</u>      |

二四、企業合併

(一) 收購子公司

|      | 主要營運活動                | 收 購 日     | 具表決權之<br>所有權權益/<br>收購比例(%) | 移 轉 對 價           |
|------|-----------------------|-----------|----------------------------|-------------------|
| 藍新公司 | 資訊軟體批發零售及電子資料<br>供應服務 | 105年9月14日 | 58.88                      | <u>\$ 389,093</u> |

合併公司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

|        |                                     |
|--------|-------------------------------------|
| 發行權益工具 | <u>藍 新 公 司</u><br><u>\$ 389,093</u> |
|--------|-------------------------------------|

合併公司以私募方式發行面額新台幣10元之普通股36,296仟股以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

|            | 藍 新 公 司           |
|------------|-------------------|
| 流動資產       |                   |
| 現金及約當現金    | \$ 265,994        |
| 無活絡市場之債券投資 | 152,365           |
| 應收帳款及其他應收款 | 24,406            |
| 存 貨        | 2,959             |
| 其他流動資產     | 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       | 46,524            |
| 無形資產       | 29,549            |
| 其他非流動資產    | 41,863            |
| 流動負債       |                   |
| 短期借款       | ( 139,902)        |
| 應付帳款及其他應付款 | ( 37,438)         |
| 一年內到期長期負債  | ( 50,335)         |
| 其他流動負債     | ( 15,861)         |
| 非流動負債      |                   |
| 長期借款       | ( 8,483)          |
| 其他非流動負債    | ( 34,633)         |
|            | <u>\$ 355,045</u> |

(四) 非控制權益

藍新公司之非控制權益（41.12%之所有權權益）係按收購日藍新公司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

|                           | 藍 新 公 司           |
|---------------------------|-------------------|
| 移轉對價                      | \$ 389,093        |
| 加：原先持有台支公司之權益於收購日之公允價值    | <u>133,375</u>    |
|                           | 522,468           |
| 加：非控制權益（藍新公司之41.12%所有權權益） | 100,549           |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值          | ( 355,045)        |
| 因收購產生之商譽                  | <u>\$ 267,972</u> |

收購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) 企業合併對經營成果之影響

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，105年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入及擬制淨損分別為1,722,019仟元及(21,179)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 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（以下簡稱 NEWEB 公司），並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

|       |                           |
|-------|---------------------------|
|       | Firmwill 公司<br>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<br>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  | ( 1,085)                  |
| 處分之淨資產  | <u>\$ 385</u>             |

(三) 處分子公司之利益

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

(四) 處分子公司之淨現金流出

|                    | Firmwill 公司<br>及 NEWEB 公司   |
|--------------------|-----------------------------|
| 淨收取對價              | \$ 990                      |
| 減：處分之現金及約當現金<br>餘額 | ( 1,097)<br><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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,731 仟元、940 仟元及 1,491 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 106年9月30日        | 105年12月31日       | 105年9月30日        |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 年 內          | \$ 8,272         | \$ 8,194         | \$ 5,182         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>2,772</u>     | <u>5,221</u>     | <u>6,420</u>     |
|                | <u>\$ 11,044</u> | <u>\$ 13,415</u> | <u>\$ 11,602</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9月30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 | \$ -       | \$ 3,843   | \$ -       | \$ 3,843  |
| 私募股票        |            |            |            |           |

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 | \$ -       | \$ 3,959   | \$ -       | \$ 3,959  |
| 私募股票        |            |            |            |           |

105年9月30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 | \$ -       | \$ 4,403   | \$ -       | \$ 4,403  |
| 私募股票        |            |            |            |           |

#### 2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金融工具類別</u>       | <u>評價技術及輸入值</u>   |
|---------------------|---|
| 國內上市(櫃)有價證券<br>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9月30日    | 105年12月31日   | 105年9月30日    |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>  |              |              |              |
| 放款及應收款(註1)   | \$ 1,436,237 | \$ 1,219,918 | \$ 1,331,241 |
| 備供出售金融資產(註2) | 21,416       | 21,532       | 4,403        |
| <u>金融負債</u>  |              |              |              |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 1,317,658    | 1,042,046    | 1,250,255    |

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 99%

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三一。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當各相關外幣相對於新台幣升值 2% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 2% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

|    | 美金之影響          |                | 港幣之影響          |                | 人民幣之影響         |                |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|    | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
| 損益 | (\$ 3,848)     | (\$ 501)       | (\$ 69)        | (\$ 93)        | \$ -           | \$ 10          |

#### (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9月30日  | 105年12月31日 | 105年9月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| — 金融資產    | \$ 244,292 | \$ 266,193 | \$ 287,573 |
| — 金融負債    | 302,917    | 74,500     | 165,777    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| — 金融負債    | 165,295    | 377,716    | 284,420    |



## 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 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少／增加 124 仟元及 213 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，且將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，每年亦複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

除了合併公司前四大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性

之交易對方。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之金額分別為 751,928 仟元、403,318 仟元及 607,456 仟元，占應收帳款總額之比率分別為 76%、65%及 82%。

### 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 9 月 30 日

|                | 加權平均<br>有效利率<br>(%) | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個月<br>至 1 年     | 1 至 5 年          | 5 年 以 上     |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>非衍生金融負債</b> |                     |                   |                   |                   |                  |             |
| 無附息負債          |                     | \$ 229,593        | \$ 494,579        | \$ 99,212         | \$ 26,062        | \$ -        |
| 固定利率工具         | 1.60%~<br>4.50%     | 68,724            | 83,917            | 147,003           | 3,273            | -           |
| 浮動利率工具         | 2.17%~<br>3.09%     | 4,249             | -                 | 161,046           | -                | -           |
|                |                     | <u>\$ 302,566</u> | <u>\$ 578,496</u> | <u>\$ 407,261</u> | <u>\$ 29,335</u> | <u>\$ -</u> |

#### 105 年 12 月 31 日

|                | 加權平均<br>有效利率<br>(%) | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個月<br>至 1 年     | 1 至 5 年          | 5 年 以 上     |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>非衍生金融負債</b> |                     |                   |                   |                   |                  |             |
| 無附息負債          |                     | \$ 230,496        | \$ 308,812        | \$ 20,555         | \$ 29,967        | \$ -        |
| 固定利率工具         | 1.60%~<br>2.00%     | -                 | 40,000            | 34,500            | -                | -           |
| 浮動利率工具         | 1.72%~<br>3.33%     | 24,599            | 59,875            | 293,242           | -                | -           |
|                |                     | <u>\$ 255,095</u> | <u>\$ 408,687</u> | <u>\$ 348,297</u> | <u>\$ 29,967</u> | <u>\$ -</u> |

105 年 9 月 30 日

|                | 加權平均<br>有效利率<br>(%) | 要求即付或             |                   |                   |                  |             |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
|                |                     | 短於 1 個月           | 1 至 3 個月          | 3 個<br>月<br>至 1 年 | 1 至 5 年          | 5 年 以 上     |
| <b>非衍生金融負債</b> |                     |                   |                   |                   |                  |             |
| 無附息負債          |                     | \$ 233,745        | \$ 475,236        | \$ 60,771         | \$ 30,306        | \$ -        |
| 固定利率工具         | 1.60%~<br>2.00%     | 25,500            | 42,869            | 97,408            | -                | -           |
| 浮動利率工具         | 1.72%~<br>2.06%     | -                 | 139,760           | 90,000            | 54,660           | -           |
|                |                     | <u>\$ 259,245</u> | <u>\$ 657,865</u> | <u>\$ 248,179</u> | <u>\$ 84,966</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資及授信額度

|                              | 106年9月30日         | 105年12月31日        | 105年9月30日         |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 尚未動用之無擔保，<br>要求即付，每年重<br>新檢視 |                   |                   |                   |
| — 已動用金額                      | \$ 569,921        | \$ 504,270        | \$ 430,789        |
| — 未動用金額                      | 123,079           | 71,721            | 59,211            |
|                              | <u>\$ 693,000</u> | <u>\$ 575,991</u> | <u>\$ 490,000</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  |
| 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  |
| 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 |
| 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<br>Limited | 實質關係人               |
| 大宇資訊股份有限公司                        | 實質關係人               |

## (二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人    | \$ 47              | \$ 52              | \$ 281             | \$ 194             |
| 服務收入 | 其他關係人    | \$ 397             | \$ -               | \$ 400             | \$ -               |

合併公司銷售予關係人之價格除對部分其他關係人較低，係其約定就銷售價格與成本間之差額將予以補貼合併公司外，其餘交易價格與非關係人相較並無重大差異；另收款條件與非關係人相較並無重大差異。

## (三) 進貨

| 關係人類別 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | \$ -               | \$ 3               | \$ 3               | \$ 3               |

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

## (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 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應收關係人款 | 其他關係人 | \$ 95     | \$ 158     | \$ 54     |

應收關係人款項未收取保證。106年及105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。

## (五) 應付關係人款項

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 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付關係人款 | 其他關係人 | \$ -      | \$ -       | \$ 1,582  |
| 其他應付款  | 其他關係人 | \$ 422    | \$ -       | \$ -      |

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。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 取                  | 得                  | 價                  | 款                  |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|       | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
| 其他關係人 | <u>\$ 109</u>      | <u>\$ 610</u>      | <u>\$ 229</u>      | <u>\$ 610</u>      |

(七) 取得之無形資產

| 關係人類別 | 取                  | 得                  | 價                  | 款                  |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|       | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
| 其他關係人 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 739</u>      | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 739</u>      |

(八) 預付款項

| 關係人類別      | 106年9月30日       | 105年12月31日      | 105年9月30日   |
|------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 藍新資訊股份有限公司 | <u>\$ 7,082</u> | <u>\$ 9,025</u> | <u>\$ -</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年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列之維護費用分別為2,065仟元及3,798仟元。

(九) 向關係人借款

| 關係人類別 | 106年9月30日        | 105年12月31日  | 105年9月30日   |
|-------|------------------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 30,288</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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。106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日利息費用皆為41仟元。

(十) 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7月1日至9月30日與106年1月1日至9月30日認列之管理費用分別為148仟元及445仟元，截至106年9月30日尚餘148仟元尚未支付。

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。

(十一) 對主要管理階層之獎酬

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 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：

|        | 106年7月1日<br>至9月30日 | 105年7月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 | 105年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 6,029</u>    | <u>\$ 3,089</u>    | <u>\$ 20,769</u>   | <u>\$ 6,468</u>    |

三十、質押之資產

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、履約擔保及電子金流服務業務之擔保。

|                           | 106年9月30日        | 105年12月31日       | 105年9月30日        |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 活期存款（帳列無活絡市場<br>之債券投資一流動） | \$ 12,694        | \$ 1,251         | \$ -             |
| 定期存款（帳列無活絡市場<br>之債券投資一流動） | 11,500           | 8,365            | 6,000            |
| 土地及建築物                    | <u>34,080</u>    | <u>34,255</u>    | <u>34,314</u>    |
|                           | <u>\$ 58,274</u> | <u>\$ 43,871</u> | <u>\$ 40,314</u> |

三一、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 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            | \$ | 34,127 |   | 30.260 |   |   | \$ | 1,032,677 |
| 港 幣            |    | 925    |   | 3.873  |   |   |    | 3,584     |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |   |        |   |   |    |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |   |        |   |   |    |           |
| 美 金            |    | 28,446 |   | 30.260 |   |   |    | 860,776   |
| 港 幣            |    | 31     |   | 3.873  |   |   |    | 119       |

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 |   |
| 港幣           |    | 40     |   | 4.158  |    |   | 166     |   |
| 人民幣          |    | 58     |   | 4.617  |    |   | 268     |   |
| <u>金融負債</u>  |    |        |   |        |    |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |   |        |    |   |         |   |
| 美金           |    | 22,217 |   | 32.250 |    |   | 716,498 |   |
| 港幣           |    | 1,366  |   | 4.158  |    |   | 5,679   |   |

105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           | \$ | 27,346 |   | 31.360 | \$ |   | 857,558 |   |
| 港幣           |    | 240    |   | 4.044  |    |   | 970     |   |
| 人民幣          |    | 102    |   | 4.693  |    |   | 479     |   |
| <u>金融負債</u>  |    |        |   |        |    |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |   |        |    |   |         |   |
| 美金           |    | 28,151 |   | 31.360 |    |   | 882,815 |   |
| 港幣           |    | 1,388  |   | 4.044  |    |   | 5,611   |   |

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7月1日至9月30日 |          |  | 105年7月1日至9月30日 |          |  |
|----|----------------|----------|--|----------------|----------|--|
|    | 匯率             | 淨兌換損益    |  | 匯率             | 淨兌換損益    |  |
| 美元 | 30.27 (美元：新台幣) | \$ 4,073 |  | 31.72 (美元：新台幣) | \$ 1,372 |  |
| 外幣 | 106年1月1日至9月30日 |          |  | 105年1月1日至9月30日 |          |  |
|    | 匯率             | 淨兌換損益    |  | 匯率             | 淨兌換損益    |  |
| 美元 | 30.54 (美元：新台幣) | \$ 7,805 |  | 32.43 (美元：新台幣) | \$ 2,887 |  |

### 三二、重大之期後事項

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，由全達公司增資發行1,704仟股，受讓來吧公司30.60%股權，換股比例為全達公司每111.37255股交換來吧公司普通股1股；再以現金為對價，每股3,520元，取得來吧普通股10仟股（約

20.40%)，以現金為對價取得股權之價金為 35,904 仟元，全達公司取得來吧股份有限公司之股權比率合計為 51%，暫定 106 年 12 月 1 日為股份交換基準日；截至本合併財務報告提報發布日止，本案尚未經主管機關核准。

### 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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表四。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
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1月1日至9月30日

|            | 電子零組件買賣          | 電子商務服務             | 總計                 |
|------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入       | \$ 2,351,582     | \$ 176,004         | \$ 2,527,586       |
| 營業成本       | ( 2,259,198)     | ( 109,108)         | ( 2,368,306)       |
| 營業費用       | ( 54,605)        | ( 136,143)         | ( 190,748)         |
| 部門營業利益(損失) | 37,779           | ( 69,247)          | ( 31,468)          |
| 營業外收入及支出   |                  |                    |                    |
| 其他收入       | 7,764            | 8,467              | 16,231             |
| 其他利益及損失    | 3,649            | 2,734              | 6,383              |
| 財務成本       | ( 4,072)         | ( 3,093)           | ( 7,165)           |
| 部門稅前損益     | <u>\$ 45,120</u> | <u>(\$ 61,139)</u> | <u>(\$ 16,019)</u> |

105年1月1日至9月30日

|            | 電子零組件買賣      | 電子商務服務    | 總計           |
|------------|--------------|-----------|--------------|
| 營業收入       | \$ 1,579,274 | \$ 16,780 | \$ 1,596,054 |
| 營業成本       | ( 1,494,334) | ( 11,400) | ( 1,505,734) |
| 營業費用       | ( 43,114)    | ( 14,429) | ( 57,543)    |
| 部門營業利益(損失) | 41,826       | ( 9,049)  | 32,777       |

(接次頁)

(承前頁)

|               | 電子零組件買賣          | 電子商務服務            | 總計                |
|---------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 營業外收入及支出      |                  |                   |                   |
| 其他收入          | \$ 7,096         | \$ 198            | \$ 7,294          |
| 其他利益及損失       | 27,519           | 1,098             | 28,617            |
| 財務成本          | ( <u>3,241</u> ) | ( <u>408</u> )    | ( <u>3,649</u> )  |
| 部門稅前損益        | <u>\$ 73,200</u> | <u>(\$ 8,161)</u> |                   |
| 採權益法之關聯企業損益份額 |                  |                   | ( <u>13,077</u> ) |
| 繼續營業部門稅前純益    |                  |                   | <u>\$ 51,962</u>  |

(二) 部門總資產與負債

|             | 106年9月30日           | 105年12月31日          | 105年9月30日           |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>部門資產</u> |                     |                     |                     |
| 電子零組件買賣     | \$ 1,218,260        | \$ 873,985          | \$ 1,044,489        |
| 電子商務服務      | 761,373             | 862,977             | 879,116             |
| 調整及沖銷       | -                   | -                   | -                   |
| 合併資產總額      | <u>\$ 1,979,633</u> | <u>\$ 1,736,962</u> | <u>\$ 1,923,605</u> |
| <u>部門負債</u> |                     |                     |                     |
| 電子零組件買賣     | \$ 1,119,974        | \$ 818,365          | \$ 1,010,901        |
| 電子商務服務      | 224,896             | 266,576             | 270,921             |
| 調整及沖銷       | -                   | -                   | -                   |
| 合併負債總額      | <u>\$ 1,344,870</u> | <u>\$ 1,084,941</u> | <u>\$ 1,281,822</u> |

附表一 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      |    | 帳面金額   | 持股比例% | 公允價值     | 未備註 |
|------------|-----------------------|---------|--------------------|--------|----|--------|-------|----------|-----|
|            |                       |         |                    | 股數(仟股) | 帳  |        |       |          |     |
| 藍新科技股份有限公司 | 上櫃私募股票<br>洛基實業股份有限公司  | 無       | 備供出售金融資產<br>—非流動   | 259    | \$ | 3,843  | 0.48  | \$ 3,843 |     |
|            | 未上市櫃股票<br>臺灣智慧卡股份有限公司 | 無       | 以成本衡量之金融<br>資產—非流動 | 3,141  |    | 17,573 | 19.63 | 17,573   |     |

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 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 |                    | 備註 |
|------------|----------------------------|------------|-------|--------------|---------------|-------|----------------|------------|--------------------|----|
|            |                            |            | 進(銷)貨 | 金            | 估總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間  |                | 額          | 估總應收(付)票據、帳款之比率(%) |    |
| 全達國際股份有限公司 | 全達國際(香港)有限公司<br>全達國際股份有限公司 | 子公司<br>子公司 | 銷     | (\$ 454,514) | ( 19)         | 3~4個月 | 與非同關係人交易，故無從比較 | \$ 114,747 | 12                 |    |
|            |                            |            | 進     | 454,514      | 100           | 3~4個月 |                | ( 114,747) | ( 100)             |    |

附表三 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   | 係款         | 應收關係項餘額 | 週轉   | 率 | 逾金 | 逾期應收額 | 收關處 | 係理 | 人款方 | 項式 | 應收後收 | 係回 | 人款項 | 提呆 | 列帳 | 備金 | 抵額 |
|--------------|------------|----|------|------------|---------|------|---|----|-------|-----|----|-----|----|------|----|-----|----|----|----|----|
|              |            |    |      |            |         |      |   |    |       |     |    |     |    |      |    |     |    |    |    |    |
| 全達國際(香港)有限公司 | 全達國際股份有限公司 |    | 母子公司 | \$ 114,747 |         | 6.40 |   | \$ | -     |     | -  |     |    | \$   |    | -   | \$ |    | -  |    |

附表四 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣千元／仟股；外幣千元

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                        | 所 在 地 區  | 主要營業項目            | 原 始 投 資 金 額 | 未 結 算 時 點 |         | 持 有 被 投 資 公 司 本 期 金 額 | 本 期 認 列 之 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      | \$114,143   | 28,200    | 100%    | \$ 8,792              | \$ 3,734      |
|            | 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     | 12,500    | 23.58%  | ( 53,502)             | ( 12,618)     |
|            | 藍新科技股份有限公司                     | 臺北市松山區八德路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     | 18,148    | 58.88%  | ( 48,636)             | ( 28,635)     |
|            | 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          | 2,360       | 236       | 23.60%  | 2,218                 | 530           |
| 藍新科技股份有限公司 | 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     | 40,500    | 76.42%  | ( 53,502)             | ( 40,884)     |
|            | 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       | 764       | 76.40%  | 8,871                 | 1,688         |
|            | Firmwill International Limited | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa   | 一般投資業務            | -           | -         | -       | ( 332)                | ( 332) 註      |
|            | NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.   | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa   | 一般投資業務            | -           | -         | -       | ( 234)                | ( 234) 註      |

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

附表五 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<br>(註一)     | 交易人<br>名稱    | 交易往來對象       | 與交易關係<br>之(註二) | 交易         |            | 往來                      |       | 情形<br>佔合併總資產之比率<br>(註三) |
|----------------|--------------|--------------|----------------|------------|------------|-------------------------|-------|-------------------------|
|                |              |              |                | 科目         | 金額         | 交易                      | 條件    |                         |
| 106年1月1日至9月30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       | \$ 454,514 | 銷售價格與非關係人雷同，授信期間較非關係人為長 | 雷     | 18                      |
| 0              | 全達國際股份有限公司   | 全達國際(香港)有限公司 | 1              | 進貨         | 40,548     | 進貨價格與非關係人雷同             | 雷     | 2                       |
| 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 | 114,747    | "                       | "     | 6                       |
| 1              | 藍新科技股份有限公司   | 藍新金流股份有限公司   | 3              | 其他應付款—關係人  | 24,622     | 依合約約定                   | 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                   | 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                   | 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       | 3,000      | 依合約約定                   | 依合約約定 | -                       |
| 2              | 台灣電子支付股份有限公司 | 藍新金流股份有限公司   | 3              | 其他應收款—關係人  | 24,622     | 依合約約定                   | 依合約約定 | 1                       |
| 3              | 藍新金流股份有限公司   | 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                   | 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                   | 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或總資產之方式計算。

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。

附表六 大陸投資資訊：

單位：新台幣千元；外幣千元

| 大陸被投資公司名稱         | 主要營業項目          | 實收資本額   | 投資方式   | 本月初自台灣匯出累積投資金額        | 本期匯出或收回投資金額 |    | 本期末自台灣匯出累積投資金額        | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接持股比例% | 本投資本期認損 | 列帳   | 期末投資價值 | 截至本期末已匯回台灣之投資收益 |
|-------------------|-----------------|---------|--|-----------------------|-------------|----|-----------------------|-----------|---------------|---------|------|--------|-----------------|
|                   |                 |         |  |                       | 匯出          | 匯入 |                       |           |               |         |      |        |                 |
| 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<br>(USD 980) | -           | -  | HKD7,639<br>(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               | -           | -  | -                     | ( 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               | -           | -  | -                     | ( 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        | 338,252 千元          |

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，但尚未於投資審議會申辦註銷。

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，並取得投資審議會核准。