

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107及106年第1季

地址：新北市新店區中正路531-1號2樓

電話：(02)2218-6500

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~50		六~二九
(七) 關係人交易	51~53		三十
(八) 質押之資產	53		三一
(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	-		-
(十二) 其 他	53~54		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、58~61		三三
2. 轉投資事業相關資訊	55、58~61		三三
3. 大陸投資資訊	55~56、62		三三
(十四) 部門資訊	56~57		三四

### 會計師核閱報告

全達國際股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

全達國際股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，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，其餘之子公司未經會計師核閱，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為 180,595 仟元及 283,149 仟元，占合併資產總額分別為 10% 及 16%，負債總額分別為

144,153 仟元及 1,374 仟元，占合併負債總額分別為 14%及 0.12%；暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 6,734 仟元及 2,372 仟元，占合併綜合損益分別為(61%)及(47%)。

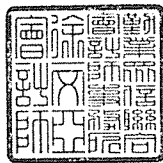
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達全達國際股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 徐 文 亞

徐文亞



會計師 鄭 得 綦

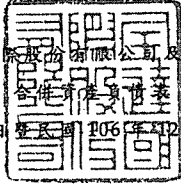
鄭得綦



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 107 年 5 月 9 日



民國 107 年 3 月 31 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 120,237	7	\$ 422,958	20	\$ 370,235	20
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註九及三一)	-	-	226,964	10	101,304	6
1170	應收票據及帳款淨額(附註五、十一及三十)	625,306	36	699,427	33	767,079	43
1200	其他應收款(附註五及十一)	36,024	2	29,494	1	29,624	2
130X	存貨(附註十二)	153,161	9	229,664	11	77,846	4
1470	其他流動資產(附註十六及三十)	12,536	-	15,934	1	12,832	1
1476	其他金融資產-流動(附註十及三一)	278,290	16	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>1,225,554</u>	<u>70</u>	<u>1,624,441</u>	<u>76</u>	<u>1,358,920</u>	<u>76</u>
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	21,466	1	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動	-	-	3,632	-	4,399	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	-	-	17,573	1	17,573	1
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註九及三一)	-	-	9,801	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、三十及三一)	68,896	4	70,342	3	77,656	4
1801	無形資產-電腦軟體(附註十五)	29,340	2	21,598	1	26,500	2
1805	商譽(附註五、十五及二五)	344,861	20	344,861	16	267,972	15
1840	遞延所得稅資產(附註五)	7,197	-	7,197	-	6,922	-
1980	其他金融資產-非流動(附註十及三一)	9,827	1	-	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註十六、二七及三十)	33,221	2	41,378	2	33,659	2
15XX	非流動資產總計	<u>514,808</u>	<u>30</u>	<u>516,382</u>	<u>24</u>	<u>434,681</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,740,362</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,140,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,793,601</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十七、三十及三一)	\$ 349,815	20	\$ 510,989	24	\$ 353,820	20
2170	應付票據及帳款(附註十八)	485,835	28	702,924	33	627,472	35
2200	其他應付款(附註十九及三十)	86,887	5	102,421	5	58,606	3
2230	本期所得稅負債	2,451	-	1,438	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款(附註十七及三一)	19,182	1	21,650	1	41,802	2
2399	其他流動負債(附註十九)	74,622	4	65,630	3	19,248	1
21XX	流動負債總計	<u>1,018,792</u>	<u>58</u>	<u>1,405,052</u>	<u>66</u>	<u>1,100,948</u>	<u>61</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十七及三一)	6,674	-	9,898	-	8,643	1
2640	淨確定福利負債	13,417	1	13,470	1	11,847	1
2645	存入保證金	25,993	2	26,069	1	25,160	1
25XX	非流動負債總計	<u>46,084</u>	<u>3</u>	<u>49,437</u>	<u>2</u>	<u>45,650</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,064,876</u>	<u>61</u>	<u>1,454,489</u>	<u>68</u>	<u>1,146,598</u>	<u>64</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十)</b>						
3110	普通股	686,600	40	686,600	32	669,560	37
3210	資本公積-發行溢價	59,361	3	59,361	3	26,133	1
3350	待彌補虧損	( 133,936)	( 8)	( 131,520)	( 6)	( 131,910)	( 7)
3400	其他權益	( 678)	-	( 605)	-	14	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>611,347</u>	<u>35</u>	<u>613,836</u>	<u>29</u>	<u>563,797</u>	<u>31</u>
36XX	非控制權益(附註二十)	<u>64,139</u>	<u>4</u>	<u>72,498</u>	<u>3</u>	<u>83,206</u>	<u>5</u>
3XXX	權益總計	<u>675,486</u>	<u>39</u>	<u>686,334</u>	<u>32</u>	<u>647,003</u>	<u>36</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 1,740,362</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,140,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,793,601</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 107 年 5 月 9 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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二一及三十)	\$ 843,710	100	\$ 713,033	100
5000	營業成本(附註十二、二二及三十)	<u>788,339</u>	<u>93</u>	<u>661,372</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>55,371</u>	<u>7</u>	<u>51,661</u>	<u>7</u>
	營業費用(附註二二及三十)				
6100	推銷費用	22,631	3	14,356	2
6200	管理費用	30,098	3	41,006	6
6300	研究發展費用	<u>7,063</u>	<u>1</u>	<u>7,635</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>59,792</u>	<u>7</u>	<u>62,997</u>	<u>9</u>
6900	營業淨損	( <u>4,421</u> )	<u>-</u>	( <u>11,336</u> )	( <u>2</u> )
	營業外收入及支出(附註二二及三十)				
7010	其他收入	597	-	8,099	1
7020	其他利益及損失	( 3,668)	( 1)	370	-
7050	財務成本	( <u>2,662</u> )	<u>-</u>	( <u>2,431</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>5,733</u> )	( <u>1</u> )	<u>6,038</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨損	( 10,154)	( 1)	( 5,298)	( 1)
7950	所得稅費用(附註二三)	( <u>728</u> )	<u>-</u>	( <u>28</u> )	<u>-</u>
8200	本期淨損	( <u>10,882</u> )	( <u>1</u> )	( <u>5,326</u> )	( <u>1</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日				
		金	額	%	金	額	%		
8300	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項								
	目：								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註二十)	\$	110	-	\$	-	-		
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(附註二十)	(	227)	-	(	132)	-		
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益 (附註二十)	—	—	—	440	—	—		
	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	(	117)	—	308	—	—		
8500	本期綜合損益總額	(	10,999)	(	1)	(	5,018)	(	1)
	本期淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	(	2,416)	-	\$	3,062	-		
8620	非控制權益	(	8,466)	(	1)	(	8,388)	(	1)
8600		(	10,882)	(	1)	(	5,326)	(	1)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(	2,578)	-	\$	3,211	-		
8720	非控制權益	(	8,421)	(	1)	(	8,229)	(	1)
8700		(	10,999)	(	1)	(	5,018)	(	1)
	每股(虧損)盈餘(附註二 四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	(	0.04)		\$	0.05			

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107年5月9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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 10,154)	(\$ 5,298)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,536	3,697
A20200	攤銷費用	3,645	3,106
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	1,291	( 88)
A20900	財務成本	2,662	2,431
A21200	利息收入	( 501)	( 443)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備 (利益) 損失	( 7)	176
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31150	應收票據及帳款	72,830	( 148,610)
A31180	其他應收款	( 6,859)	( 17,121)
A31200	存 貨	76,503	( 13,128)
A31240	其他流動資產	3,398	3,382
A31250	其他資產	2	480
A32150	應付票據及帳款	( 217,089)	246,191
A32180	其他應付款	( 15,593)	( 122,192)
A32230	其他流動負債	8,992	( 11,746)
A32240	應計退休金負債	( 53)	( 54)
A33000	營運產生之現金流出	( 77,397)	( 59,217)
A33100	收取之利息	644	484
A33300	支付之利息	( 2,924)	( 2,646)
A33500	收取之所得稅	471	808
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 79,206)	( 60,571)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 8,088)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	39,258

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 1,610)	(\$ 4,046)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17	1,019
B03700	存出保證金增加	-	( 666)
B03800	存出保證金減少	349	-
B04500	購置無形資產	( 3,750)	( 3,467)
B04600	處分無形資產價款	-	40
B06500	其他金融資產增加	( 51,352)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 56,346)	24,050
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 161,174)	( 56,251)
C01600	舉借長期借款	-	8,300
C01700	償還長期借款	( 5,692)	-
C03000	存入保證金(減少)增加	( 76)	630
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 166,942)	( 47,321)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 227)	( 129)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 302,721)	( 83,971)
E00100	期初現金及約當現金餘額	422,958	454,206
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 120,237	\$ 370,235

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107年5月9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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

全達國際股份有限公司(以下簡稱全達公司)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。

本公司於 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。

本合併財務報告係以全達公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 9 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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定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

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 422,958	\$ 422,958	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,632	3,632	(2)
	以成本法衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	17,573	17,724	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款及用途受限制之銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	236,765	236,765	(1)
應收票據、帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	706,741	706,741	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,425	6,425	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			其他權益 影響數	107年1月1日 非控制權益 影響數	說明
	重分類	再衡量		重分類	再衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ 21,205	\$ 151	\$ 21,356	\$ 89	\$ 62		(2)	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	3,632	( 3,632)	-	-	-	-			
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	17,573	( 17,573)	-	-	-	-			
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,372,889	-	1,372,889	-	-		(1)	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	1,372,889	( 1,372,889)	-	-	-	-			

- (1) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制之銀行存款、應收票據、帳款及其他應收款與存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，故 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 3,632 仟元；並將相

關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 780 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

合併公司原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，其中依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、其他權益及非控制權益分別調整增加 17,724 仟元、89 仟元及 62 仟元。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

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

## 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。

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) 編製基礎

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

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

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

3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三「子公司」及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱106年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## A. 衡量種類

### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款與其他金融資產、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。



b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生

工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## (3) 金融負債

### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### B. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之責任）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件買賣之銷售。合併公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊風險之時點認列收入及應收帳款。

#### (2) 勞務收入

勞務收入來自電子商務服務及廣告代理服務。隨合併公司提供之電子商務服務及廣告代理服務，客戶相關收入係按合約於勞務提供並滿足合約約定之履約義務時予以認列。

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

### (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約於勞務全部完成時予以認列。

### (3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 3. 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。

#### 4. 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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收款項（包含應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及催收款等）之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。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 107 年 3 月 31 日止，應收款項之帳面金額為 661,330 仟元。

##### (二) 應收款項之估計減損（適用於 106 年）

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 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項帳面金額分別為 728,921 仟元及 796,703 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) 所得稅

截至 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,197 仟元、7,197 仟元及 6,922 仟元。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

#### (四) 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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，商譽帳面金額分別為 344,861 仟元、344,861 仟元及 267,972 仟元。

#### 六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 165	\$ 244	\$ 182
活期存款	110,074	382,722	225,631
約當現金—定期存款	9,998	39,992	144,422
	<u>\$ 120,237</u>	<u>\$ 422,958</u>	<u>\$ 370,235</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
約當現金—定期存款	0.63%-1.045%	0.63%-1.045%	0.60%-0.63%

#### 七、透過其他綜合損益衡量之金融資產—107 年

107年3月31日

##### 非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

##### 國內投資

上櫃之私募股票	\$ 3,742
未上市（櫃）股票	<u>17,724</u>
	<u>\$ 21,466</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內股權，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本



衡量之金融資產及備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

八、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>國內未上市（櫃）普通股</u>		
台灣智慧卡股份有限公司	<u>\$ 17,573</u>	<u>\$ 17,573</u>

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

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。

九、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
用途受限制之活期存款	\$ 10,359	\$ 7,904
用途受限制之定期存款	41,209	8,800
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>185,497</u>	<u>84,600</u>
	<u>\$236,765</u>	<u>\$101,304</u>
流動	\$226,964	\$101,304
非流動	<u>9,801</u>	<u>-</u>
	<u>\$236,765</u>	<u>\$101,304</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日用途受限制及原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.30%~1.07% 及 0.60%~1.125%。

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

十、其他金融資產－107年

	107年3月31日
用途受限制之活期存款	\$ 63,493
用途受限制之定期存款	9,927
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>214,697</u>
	<u>\$288,117</u>
流動	\$278,290
非流動	<u>9,827</u>
	<u>\$288,117</u>

截至107年3月31日用途受限制及原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間為年利率為0.60%~1.07%。

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十一、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,210	\$ 5,241	\$ 3,776
減：備抵損失	( <u>2,338</u> )	( <u>2,338</u> )	-
	<u>\$ 2,872</u>	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 3,776</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 628,098	\$ 702,392	\$ 765,867
應收帳款－關係人	2,280	785	99
減：備抵損失	( <u>7,944</u> )	( <u>6,653</u> )	( <u>2,663</u> )
	<u>\$ 622,434</u>	<u>\$ 696,524</u>	<u>\$ 763,303</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 16,954	\$ 21,082	\$ 20,379
應收營所稅退稅款	912	1,098	926
應收利息	66	209	133
其他	19,426	8,439	8,186
減：備抵損失	( <u>1,334</u> )	( <u>1,334</u> )	-
	<u>\$ 36,024</u>	<u>\$ 29,494</u>	<u>\$ 29,624</u>

## 應收帳款

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。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 107 年 3 月 31 日，合併公司部分應收帳款業已投保，保險理賠上限為 145,152 仟元。

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，對於逾期未超過 90 天之應收帳款，合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0%	2%~50%	100%	
總帳面金額	\$ 616,665	\$ 7,966	\$ 5,747	\$ 630,378
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 2,197 )	( 5,747 )	( 7,944 )
攤銷後成本	<u>\$ 616,665</u>	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622,434</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至3月31日		
	應收票據	應收帳款 (含關係人)	催收款
期初餘額 (IAS 39)	\$ 2,338	\$ 6,653	\$ 97,065
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	2,338	6,653	97,065
加：本期提列呆帳費用	-	1,291	-
期末餘額	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 7,944</u>	<u>\$ 97,065</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。

截至106年12月31日及3月31日，合併公司部分應收帳款業已投保保險，保險理賠上限皆為145,152仟元。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款（含關係人）及票據，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，另合併公司對該等應收帳款並已進行投保以增加保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期帳款	\$696,234	\$734,753
1天至30天	1,783	28,072
31至60天	628	43
61至90天	19	28
90天以上	4,513	3,070
合計	<u>\$703,177</u>	<u>\$765,966</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天以下	\$ 1,783	\$ 28,072
逾期31至60天	628	43
逾期61至90天	19	28
合計	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 28,143</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3月31日		
	應收票據	應收帳款 (含關係人)	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 2,751	\$ 97,061
減：本期迴轉利益	-	( 88)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 97,061</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 97,065 仟元及 97,061 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。另應收帳款帳齡超過 1 年以上重分類至催收款金額(帳列非流動資產項下)，請參閱附註十六。

## 十二、存 貨

商 品	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
	<u>\$ 153,161</u>	<u>\$ 229,664</u>	<u>\$ 77,846</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨回升利益 456 仟元。

## 十三、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
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
全達公司	全達國際(香港)有限公司	電子元件、組件、積體電路、電腦設備及週邊產品之經銷代理、維護及進出口貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%	-
	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%	-
	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%	-
	藍新金流股份有限公司	電子資料供應服務	23.60%	23.60%	23.60%	-
	來吧股份有限公司	一般廣告服務業務	51.00%	51.00%	-	(1)
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%	-
	藍新金流股份有限公司	電子資料供應服務	76.40%	76.40%	76.40%	-
	Firmwill International Limited	一般投資業務	-	-	100.00%	(2)
	NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.	一般投資業務	-	-	100.00%	(2)
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%	(2)
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%	(2)

說明：

(1) 合併公司於 106 年 12 月取得來吧股份有限公司股權（以下簡稱來吧公司）51% 股權，將其納入合併財務報告編製個體。有關合併公司取得來吧公司股權交易資訊，請參閱附註二五。

(2) 合併公司 106 年 8 月處分 Firmwill International Limited 及其轉投資之上海藍亦新貿易有限公司暨 NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD. 及其轉投資之上海藍力新數碼科技有限公司 100% 股份，請參閱附註二六之說明。

107 年及 106 年 3 月 31 日列入合併財務報告子公司之財務報表除藍新科技股份有限公司（以下簡稱藍新公司）及台灣電子支付股份有限公司（以下簡稱台支公司）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。

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		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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		
	107年1月1日	106年1月1日	非	控	制
	至3月31日	至3月31日	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
藍新公司（含子公司之非控制權益）	(\$ 8,210)	(\$ 8,388)	\$ 58,008	\$ 66,111	\$ 83,206
其他公司	( 256 )	-	6,131	6,387	-
	<u>(\$ 8,466)</u>	<u>(\$ 8,388)</u>	<u>\$ 64,139</u>	<u>\$ 72,498</u>	<u>\$ 83,206</u>

#### 藍新公司及其子公司

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 358,036	\$ 379,240	\$ 424,872
非流動資產	131,910	134,635	128,901
流動負債	( 216,304)	( 212,496)	( 196,938)
非流動負債	( 46,085)	( 49,437)	( 49,227)
權益	<u>\$ 227,557</u>	<u>\$ 251,942</u>	<u>\$ 307,608</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 169,549	\$ 185,831	\$ 224,402
藍新公司之非控制 權益	( 54,688)	( 52,590)	( 53,580)
藍新公司子公司之 非控制權益	<u>112,696</u>	<u>118,701</u>	<u>136,786</u>
	<u>\$ 227,557</u>	<u>\$ 251,942</u>	<u>\$ 307,608</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 51,396</u>	<u>\$ 52,764</u>
本期淨損	(\$ 24,912)	(\$ 23,564)
其他綜合損益	<u>110</u>	<u>389</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 24,802)</u>	<u>(\$ 23,175)</u>
本期淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 16,702)	(\$ 15,176)
藍新公司之非控制權益	( 2,206)	( 4,390)
藍新公司子公司之非控 制權益	<u>( 6,004)</u>	<u>( 3,998)</u>
	<u>(\$ 24,912)</u>	<u>(\$ 23,564)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 16,637)	(\$ 14,946)
藍新公司之非控制權益	( 2,161)	( 4,231)
藍新公司子公司之非控 制權益	<u>( 6,004)</u>	<u>( 3,998)</u>
	<u>(\$ 24,802)</u>	<u>(\$ 23,175)</u>

#### 十四、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	8,690	8,749	8,923
機器設備	21,293	23,651	28,762
生財設備	5,790	6,238	8,495
租賃改良	<u>7,849</u>	<u>6,430</u>	<u>6,202</u>
	<u>\$ 68,896</u>	<u>\$ 70,342</u>	<u>\$ 77,656</u>

107年1月1日至3月31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>												
107年1月1日餘額	\$	25,274	\$	11,894	\$	38,813	\$	24,687	\$	10,969	\$	111,637
增添	-	-	-	25	-	2,075	-	-	-	-	-	2,100
處分	-	-	-	(1,218)	-	(10)	-	-	-	-	-	(1,228)
107年3月31日餘額	<u>25,274</u>	<u>11,894</u>	<u>37,620</u>	<u>24,687</u>	<u>13,034</u>	<u>112,509</u>						
<u>累計折舊</u>												
107年1月1日餘額	-	3,145	15,162	18,449	4,539	41,295						
折舊費用	-	59	2,382	448	647	3,536						
銷除一處分資產	-	-	(1,217)	-	(1)	(1,218)						
107年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>3,204</u>	<u>16,327</u>	<u>18,897</u>	<u>5,185</u>	<u>43,613</u>						
107年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>25,274</u>	<u>\$</u>	<u>8,690</u>	<u>\$</u>	<u>21,293</u>	<u>\$</u>	<u>5,790</u>	<u>\$</u>	<u>7,849</u>	<u>\$</u>	<u>68,896</u>

106年1月1日至3月31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	-	-	-	559	866	940	-	-	-	-	-	2,365
處分	-	-	-	-	(2,301)	-	-	-	-	-	-	(2,301)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(25)	(21)	-	-	-	-	-	(46)
106年3月31日餘額	<u>25,274</u>	<u>11,894</u>	<u>38,084</u>	<u>27,574</u>	<u>8,995</u>	<u>111,821</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	-	58	1,901	1,086	652	3,697						
銷除一處分資產	-	-	-	(1,106)	-	(1,106)						
外幣兌換差額之影響	-	-	-	(23)	(20)	(43)						
106年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>2,971</u>	<u>9,322</u>	<u>19,079</u>	<u>2,793</u>	<u>34,165</u>						
106年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>25,274</u>	<u>\$</u>	<u>8,923</u>	<u>\$</u>	<u>28,762</u>	<u>\$</u>	<u>8,495</u>	<u>\$</u>	<u>6,202</u>	<u>\$</u>	<u>77,656</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，請參閱附註三一。



十五、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	\$ 29,340	\$ 21,598	\$ 26,500
商 譽	<u>344,861</u>	<u>344,861</u>	<u>267,972</u>
	<u>\$ 374,201</u>	<u>\$ 366,459</u>	<u>\$ 294,472</u>

107年1月1日至3月31日

	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
成 本			
期初餘額	\$ 64,440	\$ 344,861	\$ 409,301
本期增加	<u>11,387</u>	<u>-</u>	<u>11,387</u>
期末餘額	<u>75,827</u>	<u>344,861</u>	<u>420,688</u>
累計攤銷			
期初餘額	42,842	-	42,842
攤銷費用	<u>3,645</u>	<u>-</u>	<u>3,645</u>
期末餘額	<u>46,487</u>	<u>-</u>	<u>46,487</u>
期末淨額	<u>\$ 29,340</u>	<u>\$ 344,861</u>	<u>\$ 374,201</u>

106年1月1日至3月31日

	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
成 本			
期初餘額	\$ 58,131	\$ 267,972	\$ 326,103
本期增加	1,173	-	1,173
本期處分	( <u>236</u> )	<u>-</u>	( <u>236</u> )
期末餘額	<u>59,068</u>	<u>267,972</u>	<u>327,040</u>
累計攤銷			
期初餘額	29,658	-	29,658
攤銷費用	3,106	-	3,106
本期處分	( <u>196</u> )	<u>-</u>	( <u>196</u> )
期末餘額	<u>32,568</u>	<u>-</u>	<u>32,568</u>
期末淨額	<u>\$ 26,500</u>	<u>\$ 267,972</u>	<u>\$ 294,472</u>

(一) 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

(二) 合併公司於 105 年 9 月收購藍新公司及其子公司，產生與電子商務服務部門有關之商譽 267,972 仟元，主要係來自預期台灣地區電子支付產業成長所帶來之效益。由於台灣地區電子支付產業之發展未若管理階層評估，致合併後之實際營業收入成長不如預期。惟依修正

後之估計，電子商務服務部門之可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

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

#### 十六、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付費用	\$ 8,500	\$ 10,736	\$ 11,937
預付設備款	23,343	31,149	21,158
存出保證金	6,076	6,425	7,228
留抵稅額	5,962	5,378	6,044
預付專案成本	1,601	2,841	-
催收款	97,065	97,065	97,061
減：備抵呆帳	( 97,065)	( 97,065)	( 97,061)
其他	275	783	124
	<u>\$ 45,757</u>	<u>\$ 57,312</u>	<u>\$ 46,491</u>
流動	\$ 12,536	\$ 15,934	\$ 12,832
非流動	<u>33,221</u>	<u>41,378</u>	<u>33,659</u>
	<u>\$ 45,757</u>	<u>\$ 57,312</u>	<u>\$ 46,491</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。

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$ 241,419	\$ 480,871	\$ 233,820
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	78,500	-	120,000
其他借款	<u>29,896</u>	<u>30,118</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 349,815</u>	<u>\$ 510,989</u>	<u>\$ 353,820</u>

短期借款之利率於107年3月31日、106年12月31日及3月31日分別為1.60%~3.09%、1.60%~3.09%及1.60%~2.43%。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
其他借款	\$ 25,856	\$ 31,548	\$ 20,863
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	-	-	29,582
減：一年內到期之長期 借款	( <u>19,182</u> )	( <u>21,650</u> )	( <u>41,802</u> )
長期借款	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 9,898</u>	<u>\$ 8,643</u>

長期借款之利率於 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 4.50%、4.50%及 2.17~4.50%。

十八、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ 1,650	\$ 1,019	\$ 1,745
應付帳款	<u>484,185</u>	<u>701,905</u>	<u>625,727</u>
	<u>\$ 485,835</u>	<u>\$ 702,924</u>	<u>\$ 627,472</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。

十九、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付權利金	\$ 31,597	\$ 33,990	\$ 24,508
應付併購股款 (附註二五)	27,904	27,904	-
應付薪資及獎金	11,405	20,881	6,959
應付勞務費	4,864	11,786	13,164
應付營業稅	1,648	2,856	-
應付保險費	2,056	2,291	2,381
應付專案開發費	4,784	1,179	5,406
應付退休金	718	951	1,123
其他	<u>1,911</u>	<u>583</u>	<u>5,065</u>
	<u>\$ 86,887</u>	<u>\$ 102,421</u>	<u>\$ 58,606</u>
<u>其他流動負債</u>			
暫收款	\$ 65,751	\$ 41,093	\$ 13,106
預收款	3,432	20,621	5,389
代收款	<u>5,439</u>	<u>3,916</u>	<u>753</u>
	<u>\$ 74,622</u>	<u>\$ 65,630</u>	<u>\$ 19,248</u>

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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 股數(仟股)	<u>68,660</u>	<u>68,660</u>	<u>66,956</u>
已發行股本	\$ 686,600	\$ 686,600	\$ 669,560
發行溢價	<u>59,361</u>	<u>59,361</u>	<u>26,133</u>
	<u>\$ 745,961</u>	<u>\$ 745,961</u>	<u>\$ 695,693</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本皆為 8,000 仟股。另 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日已發行股本中計 66,956 仟股係全達公司於 105 年辦理之私募有價證券，該有價證券之轉讓應受證券交易法第四十三條之八之限制，即自該私募股票自交付日起滿 3 年後，應先取具財團法人中華民國櫃檯買賣中心所核發符合上櫃標準之同意函，始得向金管會證期局申報補辦公開行。

全達公司為進行多角化經營於 106 年 10 月 3 日經董事會決議與來吧公司進行股份交換，以 106 年 12 月 1 日為基準日，全達公司增資發行 1,704 仟股，受讓來吧公司 30.60% 股權，以基準日全達公司普通股收盤價 29.50 元計算之換股公允價值為 50,268 仟元；再以現金為對價，以每股 3,520 元取得來吧普通股 10 仟股（約 20.40%），計 35,904 仟元，全達公司取得來吧公司之股權比率合計為 51%。截至 107 年 3 月 31 日，全達公司實收資本額為 686,600 仟元，分為 68,660 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 保留盈餘及股利政策

1. 全達公司章程規定，年度決算盈餘之分配，除彌補歷年累積虧損及依法繳納一切稅捐外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積；但

法定盈餘公積累積已達全達公司資本總額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股息紅利。

全達公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之員工福利費用。

2. 全達公司經營高科技之電腦及網路相關產業，配合整體環境及產業成長特性，為達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，全達公司之股利政策須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例不高於股利總額之50%。
3. 全達公司董事會於107年3月23日擬議106年度盈虧撥補案，尚待預計於107年6月27日召開之股東常會決議；全達公司105盈虧撥補案，業經106年6月27日股東會通過，相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 其他權益項目

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－106年

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。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益—  
107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益係透過其他綜合損益按公允價值衡量之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。先前累計於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益，於處分投資標的時，不重分類至損益。

(四) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 72,498	\$ 91,374
追溯適用之影響數	62	-
本期淨損	( 8,466)	( 8,388)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	( 22)
備供出售金融資產未實現利 益	-	181
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實 現利益	45	-
與合併公司業主之權益交易	-	61
期末餘額	<u>\$ 64,139</u>	<u>\$ 83,206</u>

二一、營業收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
電子零組件買賣收入	\$ 765,624	\$ 660,269
電子商務服務收入	51,396	52,764
廣告代理服務收入	26,690	-
	<u>\$ 843,710</u>	<u>\$ 713,033</u>

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 501	\$ 443
其 他	<u>96</u>	<u>7,656</u>
	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 8,099</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	(\$ 3,675)	\$ 555
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	7	( 176)
其 他	<u>-</u>	<u>( 9)</u>
	<u>(\$ 3,668)</u>	<u>\$ 370</u>

### (三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
借款利息	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 2,431</u>

### (四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,536	\$ 3,697
無形資產－電腦軟體	<u>3,645</u>	<u>3,106</u>
	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 6,803</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>3,536</u>	<u>3,697</u>
	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 3,697</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>3,645</u>	<u>3,106</u>
	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 3,106</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利(包含薪資、獎金及勞健保費)	\$ 33,649	\$ 30,443
退職後福利		
確定提撥計畫	1,309	1,451
確定福利計畫	168	157
	<u>1,477</u>	<u>1,608</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 35,126</u>	<u>\$ 32,051</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>35,126</u>	<u>32,051</u>
	<u>\$ 35,126</u>	<u>\$ 32,051</u>

全達公司章程規定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。因全達公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

二三、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 728	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>28</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 28</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

台支公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度，全達公司、藍新公司、藍新金流股份有限公司及來



吧公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關分別核定至 104 年度。

#### 二四、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.04)</u>	<u>\$ 0.05</u>

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

#### 本期淨（損）利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於全達公司業主之本期淨（損）利	<u>(\$ 2,416)</u>	<u>\$ 3,062</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>68,660</u>	<u>66,956</u>

#### 二五、企業合併

##### （一）收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
來吧公司	一般廣告服務業	106年12月1日	51.00	<u>\$ 80,715</u>

合併公司於 106 年度為進行多角化經營收購來吧公司。

##### （二）移轉對價

	來 吧 公 司
現 金	\$ 35,904
發行權益工具	50,268
減：取得現金股利	<u>( 5,457)</u>
	<u>\$ 80,715</u>

合併公司以現金 35,904 仟元及以發行面額新台幣 10 元之普通股 1,704 仟股作為取得來吧公司對價，該等普通股依收購日收盤價決定之公允價值為 50,268 仟元，合計 86,172 仟元，另合併公司同時取得來吧公司 105 年度現金股利 5,457 仟元作為投資成本減項，故移轉對價為 80,715 仟元。有關發行普通股之資訊，請參閱附註二十。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>來 吧 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 6,129
應收帳款及其他應收款	15,224
其他流動資產	8,480
非流動資產	
營業設備	27
其他非流動資產	209
流動負債	
應付帳款及其他應付款	( 11,327)
其他流動負債	( 540)
	<u>\$ 18,202</u>

(四) 非控制權益

來吧公司之非控制權益 (49% 之所有權權益) 係按收購日來吧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

	<u>來 吧 公 司</u>
移轉對價	\$ 80,715
加：移轉後取得之現金股利	5,457
加：非控制權益 (來吧公司之 49% 之所有權權益)	8,919
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 18,202)
因收購產生之商譽	<u>\$ 76,889</u>

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

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流出

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

(七) 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，106年1月1日至3月31日合併公司擬制營業收入及擬制淨損分別為724,470仟元及(4,177)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。

二六、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 公司及 NEWEB 公司
總收取對價	<u>\$ 990</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

### (三) 處分子公司之利益

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

### (四) 處分子公司之淨現金流出

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

### 二七、營業租賃協議

截至 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,818 仟元、1,938 仟元及 914 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	107年3月31日
1 年 內	\$ 9,793	\$ 10,486	\$ 9,379
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,294</u>	<u>2,590</u>	<u>6,268</u>
	<u>\$ 11,087</u>	<u>\$ 13,076</u>	<u>\$ 15,647</u>

### 二八、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。

### 二九、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司所持有非按公允價值衡量之金融工具係包含無活絡市場之債務投資工具及以成本衡量之金融資產，合併公司管理階層認

為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市(櫃)私 募股票	\$ -	\$ 3,742	\$ -	\$ 3,742
一 國內未上市(櫃) 股票	-	-	17,724	17,724
合 計	\$ -	\$ 3,742	\$ 17,724	\$ 21,466

106年12月31日

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

106年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市(櫃)有 價證券私募股票	\$ -	\$ 4,399	\$ -	\$ 4,399

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內上市(櫃)有價證券私 募股票	市場法：對被投資公司之類似工具所支付的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。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司公允價值衡量歸類為第3等級之權益工具投資，因無活絡市場公開報價而參考投資標的之淨資產價值，因實務

上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

4. 公允價值歸類於第3等級之評價流程

合併公司確認評價資料來源係可靠、獨立、與其他資源一致以及代表可執行價格，並進行資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

5. 對第3等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，對第3等級之公允價值衡量無使用自建評價模型，故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 1,372,889	\$ 1,254,165
備供出售金融資產(註2)	-	21,205	21,972
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	1,057,894	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,446	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	974,386	1,373,951	1,115,503

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：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，

並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當各相關外幣相對於新台幣升值 2% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 2% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	影 響
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,558	\$ 637

## (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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 205,296	\$ 235,290	\$ 237,822
－金融負債	297,171	397,248	70,528
具現金流量利率風險			
－金融負債	78,500	145,289	333,737

### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少／增加 20 仟元及 83 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

## 2. 信用風險

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

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

除了合併公司前五大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之金額分別為 447,497 仟元、470,827 仟元及 642,927 仟元，占應收帳款總額之比率分別為 71%、67% 及 84%。

## 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。

### 107年3月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 126,502	\$ 397,640	\$ 48,580	\$ 25,993	\$ -
固定利率工具	1.60%~ 4.50%	170,397	65,391	54,709	6,674	-
浮動利率工具	2.20%~ 3.09%	-	-	78,500	-	-
		<u>\$ 296,899</u>	<u>\$ 463,031</u>	<u>\$ 181,789</u>	<u>\$ 32,667</u>	<u>\$ -</u>

### 106年12月31日

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

### 106年3月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 187,277	\$ 397,885	\$ 100,916	\$ 25,160	\$ -
固定利率工具	1.60%~ 2.00%	25,500	9,000	27,385	8,643	-
浮動利率工具	1.72%~ 3.33%	65,000	106,155	162,582	-	-
		<u>\$ 277,777</u>	<u>\$ 513,040</u>	<u>\$ 290,883</u>	<u>\$ 33,803</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資及授信額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
尚未動用之無擔保， 要求即付，每年重 新檢視			
— 已動用金額	\$ 406,599	\$ 556,998	\$ 476,820
— 未動用金額	<u>414,401</u>	<u>204,002</u>	<u>79,920</u>
	<u>\$ 821,000</u>	<u>\$ 761,000</u>	<u>\$ 556,740</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。

### 三十、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
宏達國際電子股份有限公司	全達公司董事長與該公司董事長係互為配偶
藍新資訊股份有限公司	藍新公司董事長與該公司董事長為同一人
弘茂投資股份有限公司	實質關係人
久周投資事業有限公司	實質關係人
Angel (USA) Investments Limited	實質關係人
大宇資訊股份有限公司	實質關係人
橋億有限公司	實質關係人

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 185</u>
服務收入	其他關係人	<u>\$ 174</u>	<u>\$ -</u>

合併公司銷售予關係人之價格及收與非關係人相較並無重大差異。

#### (三) 營業成本

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
進貨	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>
專案開發成本	其他關係人	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 148</u>

合併公司向關係人進貨與非關係人相較並無重大差異；另付款條件與非關係人相較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收關係人款	其他關係人	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 99</u>

應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得	價	款
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120</u>	

(六) 預付款項

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付款項	藍新資訊股份有限公司	<u>\$ 6,212</u>	<u>\$ 5,787</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，107年及106年1月1日至3月31日認列之維護費用分別為611仟元及0仟元。

(七) 向關係人借款

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人	<u>\$ 29,896</u>	<u>\$ 30,118</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	利息費用	
實質關係人	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 9</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。

(八) 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，107年及106年1月1日至3月31日認列之管理費用皆為148仟元，截至107年及106

年1月1日至3月31日尚餘148仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。

(九) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,629</u>	<u>\$ 7,246</u>

(十) 租金支出

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>

三一、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，活期存款及定期存款107年3月31日、106年12月31日及3月31日分別帳列於其他金融資產及無活絡市場之債券投資。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
活期存款	\$ 63,493	\$ 41,467	\$ 7,904
定期存款	9,927	9,801	8,800
土地及建築物	<u>33,964</u>	<u>34,023</u>	<u>34,197</u>
	<u>\$ 107,384</u>	<u>\$ 85,291</u>	<u>\$ 50,901</u>

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	22,040		29.105			\$	641,474
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		17,646		29.105				513,587

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	30,161		29.760			\$	897,591
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		28,464		29.760				847,089

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	26,592		30.33			\$	806,544
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		25,542		30.33				774,689

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美元	29.30 (美元:新台幣)		(\$ 3,675)	31.095 (美元:新台幣)		\$ 555

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表三。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 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

##### 107年1月1日至3月31日

	電子零組件 買	賣	電子商務服務	其	他	總	計
營業收入	\$ 765,624		\$ 51,396		\$ 26,690	\$ 843,710	
營業成本	( 732,368)		( 31,797)		( 24,174)	( 788,339)	
營業費用	( 13,321)		( 43,564)		( 2,907)	( 59,792)	
部門營業利益(損失)	19,935		( 23,965)		( 391)	( 4,421)	
營業外收入及支出							
其他收入	-		596		1	597	
其他利益及損失	( 4,092)		326		98	( 3,668)	
財務成本	( 1,559)		( 1,103)		-	( 2,662)	
部門稅前淨利(損)	\$ 14,284		(\$ 24,146)		(\$ 292)	(\$ 10,154)	

##### 106年1月1日至3月31日

	電子零組件買賣	電子商務服務	總	計
營業收入	\$ 660,269	\$ 52,764	\$ 713,033	
營業成本	( 627,988)	( 33,384)	( 661,372)	
營業費用	( 20,194)	( 42,803)	( 62,997)	
部門營業利益(損失)	12,087	( 23,423)	( 11,336)	
營業外收入及支出				
其他收入	7,567	532	8,099	
其他利益及損失	( 414)	784	370	
財務成本	( 1,342)	( 1,089)	( 2,431)	
部門稅前淨利(損)	\$ 17,898	(\$ 23,196)	(\$ 5,298)	



(二) 部門總資產與負債

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>部 門 資 產</u>			
電子零組件買賣	\$ 868,118	\$ 1,248,847	\$ 971,856
電子商務服務	758,830	781,847	821,745
其 他	<u>113,414</u>	<u>110,129</u>	<u>-</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,740,362</u>	<u>\$ 2,140,823</u>	<u>\$ 1,793,601</u>
<u>部 門 負 債</u>			
電子零組件買賣	\$ 778,476	\$ 1,172,351	\$ 900,433
電子商務服務	262,389	261,933	246,165
其 他	<u>24,011</u>	<u>20,205</u>	<u>-</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,064,876</u>	<u>\$ 1,454,489</u>	<u>\$ 1,146,598</u>

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證對象之金額(註3)	本期最高背書保證餘額(註4)	期末背書保證餘額(註5)	實際動支金額(註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表之比率(%)	背書最高限額(註3)	證額(註7)	屬母公司對子公司背書保證(註7)	屬子公司對母公司背書保證(註7)	屬對大陸地區背書保證(註7)	註8
		名稱	關係(註2)												
0	全達國際股份有限公司	藍新科技股份有限公司	2	\$ 183,404	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	16%	\$ 305,673	Y	-	-	-	註8
1	藍新科技股份有限公司	全達國際股份有限公司	4	13,821	100,000	100,000	-	-	72%	34,553	-	Y	-	-	註8

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

註8：本公司與子公司藍新公司於 106 年 10 月與銀行發屬共同授信額度 100,000 千元，合約內規定授信額度債務未全部清償前，共同授信戶均負連帶責任。

附表二 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期		帳面金額	持股比例%	公允價值	未備註
				股數(仟股)					
藍新科技股份有限公司	上櫃私募股票 洛基實業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	259		\$ 3,742	0.24	\$ 3,742	
	未上市櫃股票 臺灣智慧卡股份有限公司	無	"	3,141		17,724	19.63	17,724	

附表三 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元／仟股；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		資本金		期末股數	末比率(%)	持帳面金額	有被投資公司		備註
				本期末	上期末	本期末	上期末				本期(損)	益投資(損)	
全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	Unit 138, 1/F., Palm Springs Commercial Centre, Palm Springs Boulevard, Yuen Long, N.T., Hong Kong	電子元件產品之經銷、代理	\$114,142	\$114,142	\$114,142	\$114,142	28,200	100.00%	\$ 8,473	(\$ 57)	(\$ 57)	
	台灣電子支付股份有限公司	臺北市南港區南港路3段52號7樓	資訊軟體、資訊處理及第三方支付服務	125,000		125,000		12,500	23.58%	107,528	( 21,086)	( 4,973)	
	藍新科技股份有限公司	台北市松山區八德路4段760號12樓之3	資訊軟體批發零售及電子資料供應服務	389,093		389,093		18,148	58.88%	327,230	( 19,428)	( 11,778)	註
	藍新金流股份有限公司(原名:德志科技有限公司)	台北市松山區八德路4段760號12樓之3	電子資料供應服務	2,360		2,360		236	23.60%	2,915	1,979	467	
	來吧股份有限公司	台北市內湖區內湖路1段709號2樓	一般廣告服務業	80,715		80,715		26	51.00%	83,271	( 522)	( 266)	
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		405,000		40,500	76.42%	264,600	( 21,086)	( 16,113)	
	藍新金流股份有限公司	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		7,640		764	76.40%	9,437	1,979	1,512	

註：本期認列之投資損失 11,778 仟元包含投資溢價攤提 340 仟元。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人 關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總 資產之比率 (註三)
				科目	金額	金額	條件	
107年1月1日至3月31日								
0	全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	1	營業收入	\$ 9,632	銷售價格與非關係人雷 同，授信期間較非關 係人為長	1	
0	全達國際股份有限公司	全達國際(香港)有限公司	1	應收帳款—關係人淨額	24,669	"	1	
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	24,661	依合約約定	1	
1	藍新科技股份有限公司	台灣電子支付股份有限公司	3	其他應付款—關係人	8,678	依合約約定	-	
1	藍新科技股份有限公司	藍新金流股份有限公司	3	租金收入	1,800	依合約約定	-	
1	藍新科技股份有限公司	藍新金流股份有限公司	3	其他收入	3,533	依合約約定	-	
1	藍新科技股份有限公司	藍新金流股份有限公司	3	其他應收款	1,733	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	26,034	依合約約定	1	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	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)	電子零組件及相關系統軟體之代理	HKD -	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸地區	HKD7,639 (USD 980)	\$ -	\$ -	HKD7,639 (USD 980)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				USD 980				依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額				\$366,808 仟元	

註：全達威電子(深圳)有限公司已於105年8月清算註銷，但尚未於投審會申辦註銷。