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	15～23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24	五
(六) 重要會計項目之說明	25～52	六～二九
(七) 關係人交易	52～55	三十
(八) 質押之資產	55	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	55～56	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	56～57、61～62	三三
2. 轉投資事業相關資訊	56～57、61～62	三三
3. 大陸投資資訊	57、63	三三
(十四) 部門資訊	57～59	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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9月30日之合併資產負債表，暨民國107年及106年7月1日至9月30日，以及民國107年及106年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國107年及106年1月1日至9月30日合併權益變動表與合併現金流量表，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十二所述，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、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9月30日之資產總額分別為50,428仟元及123,466仟元，占合併資產總額分別為3%及6%，負債總額分別為35,813仟元及119仟元，占合併負債總額分別為3%及

0.01%；暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(20)仟元、472 仟元、4,082 仟元及 3,199 仟元，占合併綜合損益分別為(0.09%)、(9%)、29%及(19%)。

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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　　會計師　鄭　淳　蓁

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　11　月　12　日

全達國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年9月30日（經核閱） 金額	%	106年12月31日（經查核） 金額	%	106年9月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 299,928	15	$ 422,958	20	$ 213,817	11
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註八及三一）	-	-	226,964	10	207,194	10
1170	應收票據及帳款淨額（附註五、十及三十）	913,058	46	699,427	33	988,429	50
1200	其他應收款（附註五及十）	31,906	1	29,494	1	49,523	2
130X	存貨（附註十一）	195,305	10	229,664	11	73,593	4
1470	其他流動資產（附註十六及三十）	634	-	15,934	1	14,539	1
1476	其他金融資產－流動（附註九及三一）	32,864	2	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	1,473,695	74	1,624,441	76	1,547,095	78
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	-	-	3,632	-	3,843	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註七）	-	-	17,573	1	17,573	1
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註八及三一）	-	-	9,801	1	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	412,962	20	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三十及三一）	36,444	2	70,342	3	73,393	4
1801	無形資產－電腦軟體（附註十五）	380	-	21,598	1	23,303	1
1805	商譽（附註五、十五及二五）	76,889	4	344,861	16	267,972	14
1840	遞延所得稅資產（附註五）	-	-	7,197	-	6,922	-
1990	其他非流動資產（附註十六、二七及三十）	463	-	41,378	2	39,532	2
15XX	非流動資產總計	527,138	26	516,382	24	432,538	22
1XXX	資產總計	$ 2,000,833	100	$ 2,140,823	100	$ 1,979,633	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七、三十及三一）	$ 366,912	18	$ 510,989	24	$ 449,510	23
2170	應付票據及帳款（附註十八）	926,341	46	702,924	33	769,133	39
2200	其他應付款（附註十九、二五及三十）	70,341	4	102,421	5	54,824	3
2230	本期所得稅負債	-	-	1,438	-	927	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款（附註十七及三一）	-	-	21,650	1	15,429	1
2399	其他流動負債（附註十九）	1,750	-	65,630	3	13,865	-
21XX	流動負債總計	1,365,344	68	1,405,052	66	1,303,688	66
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七及三一）	-	-	9,898	-	3,273	-
2640	淨確定福利負債	-	-	13,470	1	11,847	1
2645	存入保證金	-	-	26,069	1	26,062	1
25XX	非流動負債總計	-	-	49,437	2	41,182	2
2XXX	負債總計	1,365,344	68	1,454,489	68	1,344,870	68
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
3110	普通股	686,600	34	686,600	32	669,560	34
3210	資本公積－發行溢價	59,361	3	59,361	3	26,133	1
3350	待彌補虧損	(112,995)	(5)	(131,520)	(6)	(131,596)	(7)
3400	其他權益	(311)	-	(605)	-	(343)	-
31XX	本公司業主權益總計	632,655	32	613,836	29	563,754	28
36XX	非控制權益（附註十二及二十）	2,834	-	72,498	3	71,009	4
3XXX	權益總計	635,489	32	686,334	32	634,763	32
	負債與權益總計	$ 2,000,833	100	$ 2,140,823	100	$ 1,979,633	100

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 11 月 12 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		107年7月1日至9月30日 金額	%	106年7月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二一及三十）	$ 1,097,408	100	$ 1,122,047	100	$ 2,712,841	100	$ 2,527,586	100
5000	營業成本（附註十一及三十）	1,053,511	96	1,064,105	95	2,589,591	96	2,368,306	94
5900	營業毛利	43,897	4	57,942	5	123,250	4	159,280	6
	營業費用（附註二二及三十）								
6100	推銷費用	3,552	1	22,721	2	29,346	1	57,263	2
6200	管理費用	14,111	1	32,920	3	53,011	2	111,829	4
6300	研究發展費用	-	-	6,624	-	7,063	-	21,656	1
6000	營業費用合計	17,663	2	62,265	5	89,420	3	190,748	7
6900	營業淨利（損）	26,234	2	(4,323)	-	33,830	1	(31,468)	(1)
	營業外收入及支出（附註十三、二二、二六及三十）								
7010	其他收入	124	-	486	-	966	-	16,231	-
7020	其他利益及損失	2,303	-	2,850	-	3,165	-	6,383	-
7050	財務成本	(2,224)	-	(2,518)	-	(6,071)	-	(7,165)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,062)	-	-	-	(17,108)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(4,859)	-	818	-	(19,048)	-	15,449	-
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	21,375	2	(3,505)	-	14,782	1	(16,019)	(1)
7950	所得稅費用（附註二三）	-	-	(927)	-	(744)	-	(955)	-
8200	本期淨利（損）	21,375	2	(4,432)	-	14,038	1	(16,974)	(1)
	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	-	-	-
8326	採用權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益（附註二十）	(85)	-	-	-	(73)	-	-	-
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）	46	-	(46)	-	213	-	(168)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益（附註二十）	-	-	(549)	-	-	-	(116)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	(39)	-	(595)	-	250	-	(284)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 21,336	2	($ 5,027)	-	$ 14,288	1	($ 17,258)	(1)
	本期淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 21,366	2	$ 1,481	-	$ 21,150	1	$ 3,376	-
8620	非控制權益	9	-	(5,913)	-	(7,112)	-	(20,350)	(1)
8600		$ 21,375	2	($ 4,432)	-	$ 14,038	1	($ 16,974)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 21,327	2	$ 1,117	-	$ 21,355	1	$ 3,168	-
8720	非控制權益	9	-	(6,144)	-	(7,067)	-	(20,426)	(1)
8700		$ 21,336	2	($ 5,027)	-	$ 14,288	1	($ 17,258)	(1)
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基　本	$ 0.31		$ 0.02		$ 0.31		$ 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 11 月 12 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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 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		歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
					其他權益項目					
		股本	資本公積－發行溢價	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損失	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	總計		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	$ 669,560	$ 26,133	($ 134,911)	$ 452	($ 587)	$ -	$ 560,647	$ 91,374	$ 652,021
M7	認列對子公司所有權權益變動	-	-	(61)	-	-	-	(61)	61	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	3,376	-	-	-	3,376	(20,350)	(16,974)
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(139)	(69)	-	(208)	(76)	(284)
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	$ 669,560	$ 26,133	($ 131,596)	$ 313	($ 656)	$ -	$ 563,754	$ 71,009	$ 634,763
A1	107 年 1 月 1 日餘額	$ 686,600	$ 59,361	($ 131,520)	$ 175	($ 780)	$ -	$ 613,836	$ 72,498	$ 686,334
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	780	(691)	89	62	151
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	686,600	59,361	(131,520)	175	-	(691)	613,925	72,560	686,485
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	21,150	-	-	-	21,150	(7,112)	14,038
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	213	-	(8)	205	45	250
M5	認列對關聯企業所有權權益變動數	-	-	(2,625)	-	-	-	(2,625)	-	(2,625)
O1	非控制權益股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(4,651)	(4,651)
M7	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(58,008)	(58,008)
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	$ 686,600	$ 59,361	($ 112,995)	$ 388	$ -	($ 699)	$ 632,655	$ 2,834	$ 635,489

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 11 月 12 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 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		107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	$ 14,782	($ 16,019)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,199	10,874
A20200	攤銷費用	3,912	9,554
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(1,103)	2,956
A20900	財務成本	6,071	7,165
A21200	利息收入	(746)	(1,447)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	17,108	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失	(7)	160
A23200	喪失子公司控制損失（附註二六）	4,903	-
A29900	處分子公司利益	-	(605)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(224,136)	(373,404)
A31180	其他應收款	(21,539)	(36,933)
A31200	存　　貨	34,359	(8,875)
A31240	其他流動資產	4,083	1,675
A31250	其他資產	2	1,462
A32150	應付票據及帳款	226,431	387,988
A32180	其他應付款	(15,121)	(124,514)
A32230	其他流動負債	4,002	(17,129)
A32240	應計退休金負債	(53)	(54)
A33000	營運產生之現金流入（出）	57,147	(157,146)
A33100	收取之利息	953	1,472
A33300	支付之利息	(6,747)	(7,181)
A33500	（支付）收取之所得稅	(1,062)	627
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	50,291	(162,228)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 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)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	39,258
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	(107)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,610)	(13,304)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17	1,075
B03700	存出保證金增加	-	(445)
B03800	存出保證金減少	270	-
B04500	購置無形資產	(3,849)	(8,063)
B04600	處分無形資產價款	-	40
B06500	其他金融資產增加	(74,057)	-
B09900	喪失子公司控制淨現金流出（附註二六）	(48,205)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(127,434)	(95,524)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款（減少）增加	(35,681)	39,439
C01700	償還長期借款	(5,692)	(23,443)
C03000	存入保證金（減少）增加	(76)	1,532
C05800	發放非控制權益現金股利	(4,651)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(46,100)	17,528
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	213	(165)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(123,030)	(240,389)
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	$ 299,928	$ 213,817

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 11 月 12 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 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 11 月 12 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 IAS 39	衡量種類 IFRS 9	帳面金額 IAS 39	帳面金額 IFRS 9	說明
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）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日其他權益影響數	107年1月1日非控制權益影響數	說明
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) 108 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)
「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 16「租賃」	2019 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 3）
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

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）
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」及附表二。

(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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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

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負債）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）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 9 月 30 日止，應收款項之帳面金額為 913,058 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 9 月 30 日止，應收款項帳面金額分別為 728,921 仟元及 1,037,952 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，商譽帳面金額分別為 247,985 仟元（其中 171,096 仟元係帳列採用權益法之投資）、344,861 仟元及 267,972 仟元。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金	$ 40	$ 244	$ 164
活期存款	299,888	382,722	163,861
約當現金－定期存款	-	39,992	49,792
	$ 299,928	$ 422,958	$ 213,817

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
約當現金－定期存款	-	0.63%-1.045%	0.63%

七、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
國內未上市（櫃）普通股		
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。

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

	106年12月31日	106年9月30日
用途受限制之活期存款	$ 41,467	$ 12,694
用途受限制之定期存款	9,801	11,500
原始到期日超過3個月之定期存款	185,497	183,000
	$236,765	$207,194
流　　動	$226,964	$207,194
非 流 動	9,801	-
	$236,765	$207,194

截至106年12月31日及9月30日用途受限制及原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.30%～1.07%及 0.30%～1.065%。

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

九、其他金融資產－107年

	107年9月30日
用途受限制之活期存款	$ 32,764
用途受限制之定期存款	100
	$ 32,864
流　　動	$ 32,864
非 流 動	-
	$ 32,864

截至107年9月30日用途受限制之定期存款年利率為0.59%。

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ -	$ 5,241	$ 5,359
減：備抵損失	-	(2,338)	(2,338)
	$ -	$ 2,903	$ 3,021

（接次頁）

（承前頁）

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	$ 915,703	$ 702,392	$ 988,678
應收帳款－關係人	-	785	95
減：備抵損失	(2,645)	(6,653)	(3,365)
	$ 913,058	$ 696,524	$ 985,408
其他應收款			
應收營業稅退稅款	$ 30,660	$ 21,082	$ 28,626
應收營所稅退稅款	1,207	1,098	1,107
應收利息	2	209	149
其　　他	37	8,439	-
減：備抵損失	-	(1,334)	19,641
	$ 31,906	$ 29,494	$ 49,523

應收帳款

107年1月1日至9月30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9月30日，合併公司部分應收帳款業已投保，保險理賠上限為143,280仟元。

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 9 月 30 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%	10%～30%	100%	
總帳面金額	$ 909,067	$ 4,667	$ 1,969	$ 915,703
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(676)	(1,969)	(2,645)
攤銷後成本	$ 909,067	$ 3,991	$ -	$ 913,058

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款（含關係人）	催收款
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（減）：本期重分類	-	(4)	4
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,103)	-
減：喪失子公司控制影響數	(2,338)	(2,901)	-
期末餘額	$ -	$ 2,645	$ 97,069

截至 107 年 9 月 30 日止，備抵損失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，其金額為 97,069 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。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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9月30日
未逾期帳款	$ 696,234	$ 982,267
1天至30天	1,783	1,958
31至60天	628	1,428
61至90天	19	20
90天以上	4,513	3,100
合　　計	$ 703,177	$ 988,773

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9月30日
30天以下	$ 1,783	$ 1,958
逾期31至60天	628	1,183
逾期61至90天	19	-
合　　計	$ 2,430	$ 3,141

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		
	應收票據	應收帳款（含關係人）	催收款
期初餘額	$ -	$ 2,751	$ 97,061
加：本期提列呆帳費用	2,338	614	4
期末餘額	$ 2,338	$ 3,365	$ 97,065

截至106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，其金額皆為97,065仟元。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。

十一、存　　貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商　　品	$ 195,305	$ 229,664	$ 73,593

106年7月1日至9月30日與106年1月1日至9月30日之銷貨成本包含存貨跌價損失2,004仟元及1,683仟元。

十二、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 107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	說明
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%	(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%	(1)
	藍新金流股份有限公司	電子資料供應服務	-	23.60%	23.60%	(1)
	來吧股份有限公司	一般廣告服務業務	51.00%	51.00%	-	(3)
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%	(2)
	藍新金流股份有限公司	電子資料供應服務	-	76.40%	76.40%	(2)
	Firmwill International Limited	一般投資業務	-	-	-	(4)
	NEWEB TECHNOLOGIES CO., LTD.	一般投資業務	-	-	-	(4)
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	-	-	-	(4)
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	-	-	-	(4)

說　　明：

(1) 藍新科技股份有限公司（以下簡稱藍新公司）於107年4月9日與藍新金流股份有限公司、智付寶股份有限公司與智通數位科技股份有限公司進行股份轉換，致合併公司對藍新公司持股比例下降至20.60%，自該日起合併公司喪失對藍新公司及其子公司與台灣電子支付股份有限公司（以下簡稱台支公司）之控制，故不予揭露107年9月30日全達公司對藍新公司及台支公司之持股比例。合併公司對藍新公司及台支公司仍具重大影響力，故改採權益法評價，請參閱附註十三及二六。

(2) 合併公司於107年4月9日喪失對藍新公司及其子公司之控制，故不予揭露107年9月30日藍新公司對其子公司之持股比例。

(3) 合併公司於106年12月取得來吧股份有限公司（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。

(4) 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。

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：

		非控制權益所持股權及表決權比例		
子公司名稱	主要營業場所	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
藍新公司	台灣	-	41.12%	41.12%

	分配予非控制權益之損益						
	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日	非控制權益		
子公司名稱	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
藍新公司（含子公司之非控制權益）	$ -	($ 5,913)	($ 8,210)	($ 20,350)	$ -	$ 66,111	$ 71,009
其他公司	9	-	1,098	-	2,834	6,387	-
	$ 9	($ 5,913)	($ 7,112)	($ 20,350)	$ 2,834	$ 72,498	$ 71,009

藍新公司及其子公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	$ -	$ 379,240	$ 365,957
非流動資產	-	134,635	127,444
流動負債	-	(212,496)	(183,714)
非流動負債	-	(49,437)	(41,182)
權益	$ -	$ 251,942	$ 268,505
權益歸屬於：			
本公司業主	$ -	$ 185,831	$ 197,496
藍新公司之非控制權益	-	(52,590)	(53,656)
藍新公司子公司之非控制權益	-	118,701	124,665
	$ -	$ 251,942	$ 268,505

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業收入	$ -	$ 68,010	$ 51,396	$ 176,004
本期淨損	$ -	($ 19,345)	($ 24,912)	($ 62,094)
其他綜合損益	-	(562)	110	(186)
綜合損益總額	$ -	($ 19,907)	($ 24,802)	($ 62,280)
本期淨損歸屬於：				
本公司業主	$ -	($ 13,432)	($ 16,702)	($ 41,744)
藍新公司之非控制權益	-	475	(2,206)	(4,230)
藍新公司子公司之非控制權益	-	(6,388)	(6,004)	(16,120)
	$ -	($ 19,345)	($ 24,912)	($ 62,094)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ -	($ 13,763)	($ 16,637)	($ 41,854)
藍新公司之非控制權益	-	244	(2,161)	(4,306)
藍新公司子公司之非控制權益	-	(6,388)	(6,004)	(16,120)
	$ -	($ 19,907)	($ 24,802)	($ 62,280)

註：合併公司於107年4月9日喪失對藍新公司及其子公司之控制，故不予揭露107年9月30日藍新公司及其子公司資訊。

十三、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資關聯企業			
藍新科技股份有限公司	$ 223,156	$ -	$ -
簡單行動支付股份有限公司	189,806	-	-
	$ 412,962	$ -	$ -

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
藍新科技股份有限公司	20.60%	-	-
簡單行動支付股份有限公司	11.57%	-	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

合併公司於107年4月9日喪失對藍新公司及其子公司與台支公司之控制，經評估合併公司仍具重大影響力，改採權益法評價，請參閱附註十二及二六。

台支公司於107年8月9日與智付寶股份有限公司（以下稱智付寶公司）進行合併，由智付寶公司發行新股取得台支公司全數股權，以智付寶公司為存續公司，並變更公司名稱為「簡單行動支付股份有限公司」（以下稱簡單支付公司），合併公司對其持股比例下降為11.57%。

合併公司對採用權益法之投資係依同期間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。

有關合併公司具重大性之關聯企業彙整性財務資訊如下：

107年9月30日

	藍新公司	簡單支付公司
流動資產	$ 39,353	$609,600
非流動資產	1,004,944	48,680
流動負債	(194,171)	(29,856)
非流動負債	(28,961)	(100)
權益	$821,165	$628,324
合併公司持股比例	20.60%	11.57%
合併公司享有之權益	$169,160	$ 72,706
商譽	53,996	117,100
投資帳面金額	$223,156	$189,806

	藍新公司		簡單支付公司	
	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業收入	$ 5,993	$ 15,957	$ 1,547	$ 4,266
本期淨損	($ 15,408)	($ 70,688)	($ 17,544)	($ 54,221)
其他綜合損益	(414)	(244)	-	-
綜合損益總額	($ 15,822)	($ 70,932)	($ 17,544)	($ 54,221)

十四、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
每一類別之帳面金額			
土　　地	$ 25,274	$ 25,274	$ 25,274
房屋及建築	8,574	8,749	8,806
機器設備	120	23,651	25,627
生財設備	858	6,238	7,027
租賃改良	1,618	6,430	6,659
	$ 36,444	$ 70,342	$ 73,393

	土　　地	房屋及建築	機器設備	生財設備	租賃改良	合　　計
成　　本						
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)
喪失子公司控制影響數（附註二六）	-	-	(37,420)	(21,391)	(10,841)	(69,652)
107年9月30日餘額	25,274	11,894	200	3,296	2,193	42,857
累計折舊						
107年1月1日餘額	-	3,145	15,162	18,449	4,539	41,295
折舊費用	-	175	2,414	757	853	4,199
銷除－處分資產	-	-	(1,217)	-	(1)	(1,218)
喪失子公司控制影響數（附註二六）	-	-	(16,279)	(16,768)	(4,816)	(37,863)
107年9月30日餘額	-	3,320	80	2,438	575	6,413
106年12月31日及107年1月1日淨額	$ 25,274	$ 8,749	$ 23,651	$ 6,238	$ 6,430	$ 70,342
107年9月30日淨額	$ 25,274	$ 8,574	$ 120	$ 858	$ 1,618	$ 36,444
成　　本						
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	25,274	11,894	38,877	28,037	10,649	114,731
累計折舊						
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－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	-	3,088	13,250	21,010	3,990	41,338
106年9月30日淨額	$ 25,274	$ 8,806	$ 25,627	$ 7,027	$ 6,659	$ 73,393

於107年及106年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故未進行減損評估；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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
電腦軟體	$ 380	$ 21,598	$ 23,303
商譽	76,889	344,861	267,972
	$ 77,269	$ 366,459	$ 291,275

	107年1月1日至9月30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	11,486	-	11,486
喪失子公司控制影響數（附註二六）	(74,177)	(267,972)	(342,149)
期末餘額	1,749	76,889	78,638
累計攤銷			
期初餘額	42,842	-	42,842
攤銷費用	3,912	-	3,912
喪失子公司控制影響數（附註二六）	(45,385)	-	(45,385)
期末餘額	1,369	-	1,369
期末淨額	$ 380	$ 76,889	$ 77,269

	106年1月1日至9月30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	4,424	-	4,424
本期處分	(236)	-	(236)
期末餘額	62,319	267,972	330,291
累計攤銷			
期初餘額	29,658	-	29,658
累計攤銷			
攤銷費用	9,554	-	9,554
本期處分	(196)	-	(196)
期末餘額	39,016	-	39,016
期末淨額	$ 23,303	$ 267,972	$ 291,275

電腦軟體攤銷費用係以直線基礎按3至5年耐用年數計提。

十六、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
留抵稅額	$ -	$ 5,378	$ 5,313
預付費用	590	10,736	13,157
存出保證金	463	6,425	7,007
預付設備款	-	31,149	28,234
催收款（附註十）	97,069	97,065	97,065
減：備抵呆帳	(97,069)	(97,065)	(97,065)
其他	44	3,624	360
	$ 1,097	$ 57,312	$ 54,071
流動	$ 634	$ 15,934	$ 14,539
非流動	463	41,378	39,532
	$ 1,097	$ 57,312	$ 54,071

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	$ 366,912	$ 480,871	$ 321,722
無擔保借款			
銀行借款	-	-	97,500
關係人借款（附註三十）	-	30,118	30,288
	$ 366,912	$ 510,989	$ 449,510

短期借款之利率於107年9月30日、106年12月31日及9月30日分別為1.60%~2.09%、1.60%~3.09%及1.60%~3.09%。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款（附註三一）			
其他借款	$ -	$ 31,548	$ 14,453
無擔保借款			
銀行借款	-	-	4,249
減：一年內到期之長期借款	-	(21,650)	(15,429)
長期借款	$ -	$ 9,898	$ 3,273

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

十八、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據	$ -	$ 1,019	$ 3,347
應付帳款	926,341	701,905	765,786
	$ 926,341	$ 702,924	$ 769,133

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款			
應付權利金	$ 30,314	$ 33,990	$ 20,753
應付併購股款（附註二五）	24,056	27,904	-
應付薪資及獎金	9,025	20,881	18,015
應付勞務費	1,494	11,786	6,646
應付保險費	1,430	2,291	2,525
應付營業稅	353	2,856	573
應付退休金	232	-	963
其　　他	3,437	2,713	5,349
	$ 70,341	$ 102,421	$ 54,824
其他流動負債			
預 收 款	$ 1,584	$ 20,621	$ 426
代 收 款	166	3,916	844
暫 收 款	-	41,093	12,595
	$ 1,750	$ 65,630	$ 13,865

二十、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000
額定股本	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	68,660	68,660	66,956
已發行股本	$ 686,600	$ 686,600	$ 669,560
發行溢價	59,361	59,361	26,133
	$ 745,961	$ 745,961	$ 695,693

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 9 月 30 日、106 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。另 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 9 月 30 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 106 及 105 年度盈虧撥補案，業經 107 年 6 月 29 日及 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9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 72,498	$ 91,374
追溯適用之影響數	62	-
本期淨損	(7,112)	(20,350)
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	-	(29)
備供出售金融資產未實現損失	-	(47)
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	-

（接次頁）

（承前頁）

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
與合併公司業主之權益交易	$ -	$ 61
非控制權益現金股利	(4,651)	-
非控制權益除列（附註二六）	(58,008)	-
期末餘額	$ 2,834	$ 71,009

二一、營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
電子零組件買賣收入	$ 1,060,402	$ 1,054,037	$ 2,567,374	$ 2,351,582
電子商務服務收入	-	68,010	51,396	176,004
廣告代理服務收入	37,006	-	94,071	-
	$ 1,097,408	$ 1,122,047	$ 2,712,841	$ 2,527,586

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入				
銀行存款	$ -	$ 434	$ 746	$ 1,447
其　他	124	52	220	14,784
	$ 124	$ 486	$ 966	$ 16,231

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損益	$ 2,303	$ 4,063	$ 6,807	$ 7,795
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	-	16	7	(160)
呆帳迴轉利益	-	-	1,103	-
處分子公司利益（附註二六）	-	605	-	605
喪失子公司控制損失（附註二六）	-	-	(4,903)	-
其　他	-	(1,834)	151	(1,857)
	$ 2,303	$ 2,850	$ 3,165	$ 6,383

(三) 財務成本

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
借款利息	$ 2,224	$ 2,518	$ 6,071	$ 7,165

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 332	$ 3,551	$ 4,199	$ 10,874
無形資產－電腦軟體	135	3,220	3,912	9,554
	$ 467	$ 6,771	$ 8,111	$ 20,428
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ -	$ -	$ -	$ -
營業費用	332	3,551	4,199	10,874
	$ 332	$ 3,551	$ 4,199	$ 10,874
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ -	$ -	$ -	$ -
營業費用	135	3,220	3,912	9,554
	$ 135	$ 3,220	$ 3,912	$ 9,554

(五) 員工福利費用

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
短期員工福利（包含薪資、獎金及勞健保費）	$ 9,872	$ 31,730	$ 51,265	$ 94,144
退職後福利				
確定提撥計畫	315	1,359	1,946	4,213
確定福利計畫	-	157	168	470
	315	1,516	2,114	4,683
員工福利費用合計	$ 10,187	$ 33,246	$ 53,379	$ 98,827
依功能別彙總				
營業成本	$ -	$ -	$ -	$ -
營業費用	10,187	33,246	53,379	98,827
	$ 10,187	$ 33,246	$ 53,379	$ 98,827

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 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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ -	$ 927	$ 744	$ 927
以前年度之調整	-	-	-	28
認列於損益之所得稅費用	$ -	$ 927	$ 744	$ 955

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

全達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、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.31	$ 0.02	$ 0.31	$ 0.05

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

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
歸屬於全達公司業主之本期淨利	$ 21,366	$ 1,481	$ 21,150	$ 3,376

股　　數

單位：仟股

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	68,660	66,956	68,660	66,956

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	$ 80,715

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	(5,457)
	$ 80,715

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

	來吧公司
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)
	$ 18,202

(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

	來吧公司
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	$ 76,889

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	(32,056)
加：期末尚未支付之款項	24,056
取得子公司之淨現金流出	($ 1,871)

(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7月1日至9月30日及106年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入分別為1,154,186仟元及2,589,274仟元，擬制淨利（損）分別為4,880仟元及(4,589)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

藍新公司為整合以降低成本、穩定經營，進而提升競爭力及擴大營運規模，與藍新金流股份有限公司、智付寶股份有限公司與智通數位科技股份有限公司以發行新股為對價進行股份轉換，股份轉換完成後，藍新公司成為前述三家公司100%持股母公司，股份轉換基準日為

107 年 4 月 9 日。股份轉換後，合併公司對藍新公司持股比例下降為20.60%，經評估喪失對藍新公司及其子公司（含間接持有之台支公司）之控制。

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

	藍新公司及其子公司	Firmwill 公司及 NEWEB 公司
總收取對價	$ -	$ 990

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	藍新公司及其子公司	Firmwill 公司及 NEWEB 公司
流動資產		
現金及約當現金	$ 48,205	$ 1,097
其他金融資產－流動	268,131	-
應收票據及帳款	11,608	399
其他應收款	19,029	110
其他流動資產	11,217	-
非流動資產		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,466	-
其他金融資產－非流動	9,827	-
不動產、廠房及設備	31,789	-
無形資產	28,792	-
遞延所得稅資產	7,197	-
其他非流動資產	32,837	-
流動負債		
短期借款	(108,396)	-
應付票據及帳款	(3,014)	(136)
其他應付款	(17,832)	(1,085)
其他流動負債	(87,064)	-

（接次頁）

（承前頁）

	藍新公司及其子公司	Firmwill公司及NEWEB公司
非流動負債		
長期借款	($ 6,674)	$ -
其他非流動負債	(39,410)	-
除列之淨資產	$227,708	$ 385

(三) 喪失控制之損失／處分子公司之利益

	藍新公司及其子公司	Firmwill公司及NEWEB公司
所持有股權之公平價值	$432,769	$ 990
收取之對價	-	-
除列之淨資產	(227,708)	(385)
除列之非控制權益	58,008	-
除列之商譽	(267,972)	-
喪失控制之損失／處分子公司之利益	($ 4,903)	$ 605

(四) 處分子公司之淨現金流出

	藍新公司及其子公司	Firmwill公司及NEWEB公司
以現金及約當現金收取之對價	$ -	$ 990
減：處分之現金及約當現金餘額	(48,205)	(1,097)
	($ 48,205)	($ 107)

二七、營業租賃協議

截至107年9月30日、106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377仟元、1,938仟元及1,731仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	107年9月30日
1年內	$ 765	$ 10,486	$ 8,272
超過1年但不超過5年	648	2,590	2,772
	$ 1,413	$ 13,076	$ 11,044

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

106 年 12 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）有價證券私募股票	$ -	$ 3,632	$ -	$ 3,632

106 年 9 月 30 日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）有價證券私募股票	$ -	$ 3,843	$ -	$ 3,843

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。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融資產			
放款及應收款（註1）	$ -	$1,372,889	$1,436,237
備供出售金融資產（註2）	-	21,205	21,416
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	1,246,352	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註4）	1,363,594	1,373,951	1,317,658

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	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損益	$ 4,784	$ 3,848

(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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 100	$ 235,290	$ 244,292
－金融負債	288,912	397,248	302,917
具現金流量利率風險			
－金融負債	78,000	145,289	165,295

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 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少／增加 59 仟元及 124 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 9 月 30 日、106 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 759,467 仟元、470,827 仟元及 751,928 仟元，占應收帳款總額之比率分別為 83%、67%及 76%。

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約條款之遵循。

(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 9 月 30 日

	加權平均有效利率（%）	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		$ 356,442	$ 556,164	$ 84,076	$ -	$ -
固定利率工具	1.60%~2.09%	60,000	92,412	136,500	-	-
浮動利率工具	1.90%~2.09%	-	-	78,000	-	-
		$ 416,442	$ 648,576	$ 298,576	$ -	$ -

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
非衍生金融負債						
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	-	-
		$ 388,761	$ 628,258	$ 320,964	$ 35,968	$ -

106 年 9 月 30 日

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

(2) 融資及授信額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
尚未動用之無擔保，要求即付，每年重新檢視			
－已動用金額	$ 366,912	$ 556,998	$ 569,921
－未動用金額	205,088	204,002	123,079
	$ 572,000	$ 761,000	$ 693,000

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
橋億有限公司	實質關係人
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
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（註）
Angel (USA) Investments Limited	實質關係人
大宇資訊股份有限公司	實質關係人

註：合併公司於107年4月喪失對藍新公司控制，自107年4月起藍新資訊股份有限公司非屬合併公司關係人。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
銷貨收入	其他關係人	$ 3,690	$ 47	$ 6,976	$ 281
服務收入	其他關係人	$ -	$ 397	$ 174	$ 400

合併公司銷售予關係人之價格及收款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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
進貨	其他關係人	$ 689	$ -	$ 689	$ 3
專案開發成本	其他關係人	$ -	$ -	$ 148	$ 148

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收關係人款	其他關係人	$ -	$ 785	$ 95

應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 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

帳列項目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款	其他關係人	$ 181	$ -	$ 422

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取得價款			
關係人類別	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
其他關係人	$ -	$ 109	$ -	$ 229

(七) 預付款項

帳列項目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付款項	藍新資訊股份有限公司	$ -	$ 5,787	$ 7,082

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 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 0 仟元、2,065 仟元、611 仟元及 3,798 仟元。

(八) 向關係人借款

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	$ -	$ 30,118	$ 30,288

	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
關係人類別	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
利息費用				
實質關係人	$ -	$ 41	$ 149	$ 41

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

(九) 其他關係人交易

其他關係人為合併公司提供機房管理服務，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 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。

(十) 對主要管理階層之獎酬

107 年及 106 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：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 1,322	$ 6,029	$ 9,572	$ 20,769

(十一) 租金支出

關係人類別	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
實質關係人	$ -	$ -	$ 214	$ -

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 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
活期存款	$ 32,764	$ 41,467	$ 12,694
定期存款	100	9,801	11,500
土地及建築物	33,847	34,023	34,080
	$ 66,711	$ 85,291	$ 58,274

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 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 38,417	30.525	$ 1,172,679
金融負債			
貨幣性項目			
美金	30,580	30.525	933,455

106 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 30,161	29.760	$ 897,591
金融負債			
貨幣性項目			
美金	28,464	29.760	847,089

106 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 34,127	30.260	$ 1,032,677
港幣	925	3.873	3,584
金融負債			
貨幣性項目			
美金	28,446	30.260	860,776
港幣	31	3.873	119

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.672(美元:新台幣)	$ 2,303	30.267(美元:新台幣)	$ 4,073

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.915(美元:新台幣)	$ 6,807	30.539(美元:新台幣)	$ 7,085

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）：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
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（註）

註：電子商務服務部門於107年4月因合併公司喪失對藍新公司及其子公司控制而非屬合併公司之應報導部門，請參閱附註十二及二六。

(一) 部門收入與營運結果

107年1月1日至9月30日

	電子零組件買賣	電子商務服務	其他	總計
營業收入	$ 2,567,374	$ 51,396	$ 94,071	$ 2,712,841
營業成本	(2,470,864)	(31,797)	(86,930)	(2,589,591)
營業費用	(39,977)	(43,564)	(5,879)	(89,420)
部門營業利益（損失）	56,533	(23,965)	1,262	33,830
營業外收入及支出				
其他收入	366	596	4	966
其他利益及損失	1,621	326	1,218	3,165
財務成本	(4,968)	(1,103)	-	(6,071)
採用權益法之關聯企業損益份額	(17,108)	-	-	(17,108)
部門稅前淨利（損）	$ 36,444	($ 24,146)	$ 2,484	$ 14,782

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	$ 45,120	($ 61,139)	($ 16,019)

(二) 部門總資產與負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
部門資產			
電子零組件買賣	$1,476,726	$1,248,847	$1,218,260
電子商務服務	-	781,847	761,373
其他	111,145	110,129	-
未分攤之資產－採用權益法之投資	412,962	-	-
合併資產總額	$2,000,833	$2,140,823	$1,979,633
部門負債			
電子零組件買賣	$1,336,870	$1,172,351	$1,119,974
電子商務服務	-	261,933	224,896
其他	28,474	20,205	-
合併負債總額	$1,365,344	$1,454,489	$1,344,870

附表一　為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（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淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證（註7）	屬子公司對母公司背書保證（註7）	屬對大陸地區背書保證（註7）	備註
		公司名稱	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	$ 189,796	$ 100,000	$ -	$ -	$ -	-	$ 316,327	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	82,116	100,000	-	-	-	-	205,291	-	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簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

註8：本公司與子公司藍新公司於106年10月與銀行簽屬共同授信額度100,000仟元，合約內規定授信額度債務未全部清償前，共同授信戶均負連帶責任，該額度已於107年5月終止；另本公司於107年4月喪失對藍新公司之控制，藍新公司於107年9月30日非屬合併個體。

附表二　被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率（%）	帳面金額			
全達國際股份有限公司	全達國際（香港）有限公司	Unit 138, 1/F., Palm Springs Commercial Centre, Palm Springs Boulevard, Yuen Long, N.T., Hong Kong	電子元件產品之經銷、代理	$114,142	$114,142	28,200	100%	$ 8,832	($ 138)	($ 138)	
	來吧股份有限公司	台北市內湖區洲子街58號6樓	一般廣告服務業	80,715	80,715	26	51%	79,838	2,241	1,143	
	簡單行動支付股份有限公司	臺北市南港區南港路2段97號8樓	電子支付業	125,000	125,000	12,500	11.57%	189,806	(54,221)	(11,182)	註2
	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	19,485	20.60%	223,156	(70,688)	(21,997)	註1
	藍新金流股份有限公司（原名：億志科技有限公司）	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	-	-	-	-	467	

註1：本期認列之投資損失21,997仟元包含投資溢價攤提681仟元。

註2：107年7月25日由金管會通過智付寶股份有限公司發行新股為合併對價取得台支公司股權，並變更公司名稱為「簡單行動支付股份有限公司」。

附表三　母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
107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	$ 20,335	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	7,106	〃	-
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	-

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。

附表四　大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
全達威電子（深圳）有限公司（註）	電子零組件及相關系統軟體之代理	HKD -	係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸地區	HKD7,639 (USD 980)	$ -	$ -	HKD7,639 (USD 980)	$ -	-	$ -	$ -	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 980	USD 980	$379,593 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。