

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111及110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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~42		六~二九
(七) 關係人交易	42~44		三十
(八) 質押之資產	44		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	44~46		三二~三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、49~51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	46、49~51		三四
3. 大陸投資資訊	46~47、52		三四
4. 主要股東資訊	47、53		三四
(十四) 部門資訊	47~48		三五

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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之財務報表係未經會計師核閱。其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 28,142 仟元及 12,897 仟元，占合併資產總額分別為 2% 及 1%，負債總額分別為 23,426 仟元及 210 仟元，占合併負債總額分別為 4% 及 0%；暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30

日之綜合損益分別為(2,453)仟元、(190)仟元、(2,770)仟元及(233)仟元，占合併綜合損益分別為(23)%、(2)%、(10)%及1%。

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子公司民國111年及110年9月30日之合併財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國111年及110年1月1日至9月30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 王 攀 發

王攀發



會計師 鄭 得 綦

鄭得綦



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1100356048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 111 年 11 月 11 日

全達國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 187,431	13	\$ 100,523	10	\$ 182,488	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	1,275	-	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註九及三十)	439,284	31	204,292	20	220,598	22
1200	其他應收款(附註九)	6,132	-	149	-	4,735	1
130X	存貨(附註十)	116,372	8	72,679	7	90,698	9
1470	其他流動資產(附註十七及三十)	7,256	1	950	-	980	-
1476	其他金融資產(附註七及三一)	34,930	2	26,145	3	26,142	3
11XX	流動資產總計	<u>792,680</u>	<u>55</u>	<u>404,738</u>	<u>40</u>	<u>525,641</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註十一)	45,552	3	29,268	3	17	-
1550	採用權益法之投資(附註五、十三及三一)	446,735	31	539,059	53	425,029	43
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三一)	91,581	7	33,644	3	33,744	3
1755	使用權資產(附註十五)	2,742	-	132	-	215	-
1801	無形資產(附註十六)	38,559	3	77	-	94	-
1840	遞延所得稅資產	4,934	-	4,599	1	4,599	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	16,855	1	63	-	63	-
15XX	非流動資產總計	<u>646,958</u>	<u>45</u>	<u>606,842</u>	<u>60</u>	<u>463,761</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,439,638</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,011,580</u>	<u>100</u>	<u>\$ 989,402</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八、三十及三一)	\$ 65,588	5	\$ 293,646	29	\$ 309,448	31
2130	合約負債—流動(附註二二)	346	-	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註十九及三十)	186,204	13	83,337	8	76,734	8
2200	其他應付款(附註二十及三十)	68,755	5	35,127	3	38,210	4
2230	本期所得稅負債	5,917	-	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註十五)	1,302	-	135	-	220	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十八、三十及三一)	78,595	5	15,000	2	-	-
2399	其他流動負債(附註二十)	543	-	409	-	605	-
21XX	流動負債總計	<u>407,250</u>	<u>28</u>	<u>427,654</u>	<u>42</u>	<u>425,217</u>	<u>43</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八、三十及三一)	129,506	9	31,000	3	-	-
2570	遞延所得稅負債	3,634	1	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	1,457	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債(附註二十)	15	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>134,612</u>	<u>10</u>	<u>31,000</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>541,862</u>	<u>38</u>	<u>458,654</u>	<u>45</u>	<u>425,217</u>	<u>43</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
3110	普通股	766,600	53	686,600	68	686,600	69
3210	資本公積—發行溢價	155,361	11	59,361	6	59,361	6
3350	待彌補虧損	(201,265)	(14)	(191,171)	(19)	(179,922)	(18)
3400	其他權益	6,383	-	(1,864)	-	(1,854)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>727,079</u>	<u>50</u>	<u>552,926</u>	<u>55</u>	<u>564,185</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益(附註十二及二一)	<u>170,697</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>897,776</u>	<u>62</u>	<u>552,926</u>	<u>55</u>	<u>564,185</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,439,638</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,011,580</u>	<u>100</u>	<u>\$ 989,402</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 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：涂俊榮



經理人：涂俊榮



會計主管：黃立維



全達國際醫務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 238,586	100	\$ 65,914	100	\$ 842,268	100	\$ 266,632	100
5000	224,002	94	58,940	89	789,240	94	253,979	95
5900	14,584	6	6,974	11	53,028	6	12,653	5
	營業費用（附註二三及三十）							
6100	2,003	1	409	1	6,232	1	960	-
6200	20,512	9	12,450	19	56,474	6	42,207	16
6300	1,132	-	-	-	1,132	-	-	-
6450	(1,300)	(1)	(547)	(1)	299	-	-	-
6000	22,347	9	12,312	19	64,137	7	43,167	16
6900	(7,763)	(3)	(5,338)	(8)	(11,109)	(1)	(30,514)	(11)
	營業外收入及支出（附註十三及二三）							
7100	104	-	-	-	207	-	32	-
7010	396	-	1,290	2	654	-	1,606	-
7020	19,279	8	224	-	30,311	3	(5,134)	(2)
7050	(2,660)	(1)	(1,151)	(2)	(6,937)	(1)	(3,716)	(1)
7060	7,176	3	6,380	10	13,980	2	13,206	5
7000	24,295	10	6,743	10	38,215	4	5,994	2
7900	16,532	7	1,405	2	27,106	3	(24,520)	(9)
7950	4,099	2	-	-	7,742	1	(11)	-
8200	12,433	5	1,405	2	19,364	2	(24,509)	(9)
	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（附註二一）							
8326	71	-	7,651	12	9,779	1	3,026	1
	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（附註十三及二							
	一）							
8360	(2,477)	(1)	(130)	-	(2,691)	-	53	-
8361	後續可能重分類至損益之項目：							
	國外營運機構財務報表換算之							
	兌換差額（附註二一）							
8300	634	-	(23)	-	1,154	-	(212)	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）							
	合計							
8500	(1,772)	(1)	7,498	12	8,242	1	2,867	1
8500	\$ 10,661	4	\$ 8,903	14	\$ 27,606	3	(\$ 21,642)	(8)
	本期淨利（損）歸屬於：							
8610	\$ 7,445	3	\$ 1,405	2	\$ 5,893	1	(\$ 24,509)	(9)
8620	4,988	2	-	-	13,471	1	-	-
8600	\$ 12,433	5	\$ 1,405	2	\$ 19,364	2	(\$ 24,509)	(9)
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 5,649	2	\$ 8,903	14	\$ 14,140	2	(\$ 21,642)	(8)
8720	5,012	2	-	-	13,466	1	-	-
8700	\$ 10,661	4	\$ 8,903	14	\$ 27,606	3	(\$ 21,642)	(8)
	每股盈餘（虧損）（附註二五）							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 0.10		\$ 0.02		\$ 0.08		(\$ 0.36)	

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 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：涂俊榮



經理人：涂俊榮



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 111 年及 110 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	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目					總計	非控制權益	權益總額
		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	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			
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 686,600	\$ 59,361	(\$ 155,413)	(\$ 111)	(\$ 4,610)	\$ 585,827	\$ -	\$ 585,827
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	(24,509)	-	-	(24,509)	-	(24,509)
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(212)	3,079	2,867	-	2,867
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$ 686,600	\$ 59,361	(\$ 179,922)	(\$ 323)	(\$ 1,531)	\$ 564,185	\$ -	\$ 564,185
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 686,600	\$ 59,361	(\$ 191,171)	(\$ 384)	(\$ 1,480)	\$ 552,926	\$ -	\$ 552,926
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	5,893	-	-	5,893	13,471	19,364
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	1,154	7,093	8,247	(5)	8,242
E1	現金增資 (附註二一)	80,000	96,000	-	-	-	176,000	-	176,000
M3	處分採用權益法之投資 (附註十三)	-	-	5,630	-	-	5,630	-	5,630
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(21,617)	-	-	(21,617)	-	(21,617)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	157,231	157,231
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 766,600	\$ 155,361	(\$ 201,265)	\$ 770	\$ 5,613	\$ 727,079	\$ 170,697	\$ 897,776

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：涂俊榮



經理人：涂俊榮



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 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110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)	\$ 27,106	(\$ 24,520)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,835	716
A20200	攤銷費用	2,266	35
A20300	預期信用減損損失	299	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	111	-
A20900	財務成本	6,937	3,716
A21200	利息收入	(207)	(32)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(13,980)	(13,206)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31150	應收票據及帳款	(191,747)	211,007
A31180	其他應收款	(4,045)	14,422
A31200	存 貨	75,750	6,958
A31240	其他流動資產	(1,215)	10,306
A32125	合約負債	(52,445)	-
A32150	應付票據及帳款	34,946	(116,820)
A32180	其他應付款	30,299	8,318
A32230	其他流動負債	134	(777)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(83,956)	100,123
A33100	收取之利息	224	32
A33300	支付之利息	(6,910)	(3,695)
A33500	(支付)退還之所得稅	(5,985)	150
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(96,627)	96,610

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 6,430)	(\$ 10,026)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	29,999
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(100,567)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	100,567	-
B02000	預付投資款增加(附註十七)	(7,500)	-
B02200	對子公司之收購淨現金流入(附註 二六)	239,587	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,194)	(70)
B03700	存出保證金增加	(5,880)	(6)
B04500	取得無形資產	(132)	(129)
B06600	其他金融資產減少	14,222	88,945
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>229,673</u>	<u>108,713</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	275,918	669,687
C00200	短期借款減少	(528,453)	(719,634)
C01600	舉借長期借款	207,600	-
C01700	償還長期借款	(59,748)	-
C04020	租賃負債本金償還	(966)	(252)
C04600	現金增資	176,000	-
C05400	取得子公司股權(附註二七)	(117,643)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(47,292)</u>	<u>(50,199)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,154</u>	<u>(212)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	86,908	154,912
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>100,523</u>	<u>27,576</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 187,431</u>	<u>\$ 182,488</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 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：涂俊榮



經理人：涂俊榮



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 111 年及 110 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及國內外酒品代理銷售。

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 111 年 11 月 11 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成全達公司及由全達公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	112 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	112 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	112 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 111 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 111 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 之修正「售後租回中之租賃負債」	113 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	112 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	112 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	112 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	113 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	113 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至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，含結構型個體）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。

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列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

2. 合 資

合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對合資係採用權益法。

權益法下，合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有合資權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括權益法下投資合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為合資之日停止採用權益法，其對原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵

循之基礎相同。若對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

3. 無形資產

企業合併所取得

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

4. 金融工具

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

5. 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；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。

採用權益法之投資減損估計

本公司管理階層係依據採用權益法之投資所屬現金產生單位之未來現金流量預測，包含管理階層估計之成長率之假設，並決定計算現值所使用之適當折現率，評估減損。

六、現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金	\$ 554	\$ 540	\$ 540
活期存款	<u>186,877</u>	<u>99,983</u>	<u>181,948</u>
	<u>\$ 187,431</u>	<u>\$ 100,523</u>	<u>\$ 182,488</u>

七、其他金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
用途受限制之活期存款	\$ 34,830	\$ 26,045	\$ 26,042
用途受限制之定期存款	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 34,930</u>	<u>\$ 26,145</u>	<u>\$ 26,142</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
用途受限制之定期存款	0.73%	0.34%	0.59%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

八、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據	\$ 55	\$ 861	\$ 415
應收帳款	423,972	183,569	203,056
應收帳款－關係人	16,158	20,322	17,587
減：備抵損失	(901)	(460)	(460)
	<u>\$ 439,284</u>	<u>\$ 204,292</u>	<u>\$ 220,598</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 4,927	\$ -	\$ 4,643
應收營所稅退稅款	-	60	60
應收利息	4	3	3
其他	1,201	86	29
	<u>\$ 6,132</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 4,735</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~150 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。

合併公司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（含關係人）之備抵損失如下：

111年9月30日

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1~90天</u>	<u>逾期超過90天</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%~50%	5%~100%	
總帳面金額	\$ 302,246	\$ 137,884	\$ -	\$ 440,130
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(901)	-	(901)
攤銷後成本	<u>\$ 302,246</u>	<u>\$ 136,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439,229</u>

110年12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	\$ 189,665	\$ 14,226	\$ -	\$ 203,891
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(460)	-	(460)
攤銷後成本	\$ 189,665	\$ 13,766	\$ -	\$ 203,431

110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	\$ 219,122	\$ 1,373	\$ 148	\$ 220,643
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(312)	(148)	(460)
攤銷後成本	\$ 219,122	\$ 1,061	\$ -	\$ 220,183

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111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	\$ -	\$ 460	\$ 1,832
加：企業合併取得	-	142	-
加：本期提列減損損失	-	299	-
期末餘額	\$ -	\$ 901	\$ 1,832

	110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	\$ -	\$ 460	\$ 97,068
減：本期實際沖銷	-	-	(95,236)
期末餘額	\$ -	\$ 460	\$ 1,832

截至111年9月30日、110年12月31日及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，其金額皆為1,832仟元。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)，請參閱附註十七。

十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	<u>\$ 116,372</u>	<u>\$ 72,679</u>	<u>\$ 90,698</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨回升利益3,202仟元、7,922仟元、9,342仟元及2,122仟元；存貨淨變現價值回升主係部分提列跌價損失之存貨去化所致。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 25	\$ 18	\$ 17
未上市(櫃)股票	<u>45,527</u>	<u>29,250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 29,268</u>	<u>\$ 17</u>

合併公司依中長期策略目的投資，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。

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			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
全達公司	全達國際(香港)有限公司	電子元件、組件、積體電路、電腦設備及週邊產品之經銷代理、維護、進出口貿易業務及國內外酒品代理銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
"	雲芳股份有限公司	菸酒、飲料、食品批發商及零售業	100.00%	100.00%	-	-
"	長沙澤誠科技有限 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、進出口貿易業務	100.00%	100.00%	-	說明1
"	全拓投資股份有限 公司	投 資	100.00%	100.00%	-	說明2
"	三全科技股份有限 公司	電子產品及其零件買賣 服務	62.52%	30.00%	-	說明3、4

說明：

1. 合併公司於 110 年 7 月新增設立長沙澤誠科技有限公司。
2. 合併公司於 110 年 12 月新增設立全拓投資股份有限公司。
3. 合併公司於 110 年 12 月投資三全科技股份有限公司（以下簡稱三全公司）30% 股權，採權益法評價，請參閱附註十三；另於 111 年 1 月經三全公司股東會改選董事，合併公司取得該公司過半數之董事席位，而對該公司具有實質控制力，故將其納入合併財務報表編制個體。合併公司於 111 年 4 月再取得三全公司 32.52% 股權，總持股比例提升至 62.52%。有關合併公司取得三全公司股權交易資訊，請參閱附註二六。
4. 合併公司於 111 年 9 月 15 日經由董事會決議以增資發行新股作為受讓三全公司之股份之對價，進行股份交換案。本次股份交換之換股比例為全達公司普通股每 1 股交換受讓股東所持有之三全公司普通股 1.3333 股，將發行 4,106 仟股。全達公司原直接持有三全公司 12,566 仟股，持股比例 62.52%，以本次發行新股進行股份交換後擬取得三全公司其餘股東持有之 5,474 仟股，總持股比例提升至 89.75%。本次辦理受讓他公司股份發行新股作業已取得相關主管機關核准，並以 111 年 10 月 19 日為股份交換基準日。

111 年 9 月 30 日列入合併報表之子公司財務報表，除三全公司係經會計師核閱外，餘均係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

110 年 9 月 30 日列入合併財務報告子公司之財務報表，均係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

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		
		111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
三全公司	台灣	37.48%	-	-

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非控制權益				
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
三全公司	\$ 4,988	\$ -	\$ 13,471	\$ -	\$ 170,697	\$ -	\$ -

三全公司

	<u>111年9月30日</u>
流動資產	\$ 441,217
非流動資產	104,052
流動負債	(151,803)
非流動負債	(3,649)
權益	<u>\$ 389,817</u>

權益歸屬於：

全達公司業主	\$ 219,120
三全公司之非控制權益	<u>170,697</u>
	<u>\$ 389,817</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
營業收入	\$ 143,567	\$ 560,582
本期淨利	13,873	27,298
其他綜合損益	63	21
綜合損益總額	<u>\$ 13,936</u>	<u>\$ 27,319</u>

本期淨利歸屬於：

全達公司業主	\$ 8,885	\$ 13,827
三全公司之非控制權益	<u>4,988</u>	<u>13,471</u>
	<u>\$ 13,873</u>	<u>\$ 27,298</u>

綜合損益總額歸屬於：

全達公司業主	\$ 8,924	\$ 13,853
三全公司之非控制權益	<u>5,012</u>	<u>13,466</u>
	<u>\$ 13,936</u>	<u>\$ 27,319</u>

十三、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資具重大性之關聯企業			
藍新科技股份有限公司	\$ 446,735	\$ 429,819	\$ 425,029
個別不重大之關聯企業			
三全科技股份有限公司	-	109,240	-
	<u>\$ 446,735</u>	<u>\$ 539,059</u>	<u>\$ 425,029</u>

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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。

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	111年9月30日	110年12月31日	110年6月30日
藍新科技股份有限公司	32.63%	32.63%	32.63%

有關合併公司具重大性之關聯企業彙整性財務資訊如下：

藍新公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 2,220,426	\$ 2,283,780	\$ 2,062,025
非流動資產	775,364	830,189	852,500
流動負債	(1,895,942)	(2,082,476)	(1,896,777)
非流動負債	(96,878)	(80,364)	(81,301)
權 益	<u>\$ 1,002,970</u>	<u>\$ 951,129</u>	<u>\$ 936,447</u>
合併公司持股比例	32.63%	32.63%	32.63%
合併公司享有之權益	\$ 327,268	\$ 310,352	\$ 305,562
商 譽	119,467	119,467	119,467
投資帳面金額	<u>\$ 446,735</u>	<u>\$ 429,819</u>	<u>\$ 425,029</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 287,977</u>	<u>\$ 268,790</u>	<u>\$ 831,595</u>	<u>\$ 782,117</u>
本期淨利	\$ 21,990	\$ 19,548	\$ 60,094	\$ 40,472
其他綜合損益	(7,591)	(396)	(8,245)	161
綜合損益總額	<u>\$ 14,399</u>	<u>\$ 19,152</u>	<u>\$ 51,849</u>	<u>\$ 40,633</u>

(二) 個別不重大之關聯企業及合資彙總資訊

	111年3月16日（投資日）至4月25日 （處分日）
合併公司享有之份額	
本期淨損	(\$ 5,630)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>(\$ 5,630)</u>

全達公司於 111 年 3 月 16 日透過子公司全拓投資股份有限公司新增投資 100,567 仟元以投資合資型態購買境外公司 Array Holdings for APGFIII Fund LPs 之 50% 股權，以間接持有安瑞科技股份有限公司 20.71% 股權。全達公司於 111 年 4 月 25 日透過子公司全拓投資股份有限公司以價款 100,567 仟元處分境外公司 Array Holdings for APGFIII Fund LPs 之 50% 股權。

十四、不動產、廠房及設備

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 69,545	\$ 25,274	\$ 25,274
房屋及建築	18,569	7,815	7,874
機器設備	2,296	-	-
生財設備	1,063	206	167
租賃改良	<u>108</u>	<u>349</u>	<u>429</u>
	<u>\$ 91,581</u>	<u>\$ 33,644</u>	<u>\$ 33,744</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>							
<u>成本</u>	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>生財設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
111年1月1日餘額	\$ 25,274	\$ 11,894	\$ 200	\$ 3,457	\$ 2,193	\$ 43,018		
企業合併取得	44,271	14,728	341	699	-	60,039		
增 添	-	-	<u>2,296</u>	<u>411</u>	-	<u>2,707</u>		
111年9月30日餘額	<u>69,545</u>	<u>26,622</u>	<u>2,837</u>	<u>4,567</u>	<u>2,193</u>	<u>105,764</u>		
<u>累計折舊</u>								
111年1月1日餘額	-	4,079	200	3,251	1,844	9,374		
企業合併取得	-	3,520	341	93	-	3,954		
折舊費用	-	<u>454</u>	-	<u>160</u>	<u>241</u>	<u>855</u>		
111年9月30日餘額	-	<u>8,053</u>	<u>541</u>	<u>3,504</u>	<u>2,085</u>	<u>14,183</u>		
111年9月30日淨額	<u>\$ 69,545</u>	<u>\$ 18,569</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 91,581</u>		

	110年1月1日至9月30日											
	土	地	房屋及建築	機器設備	生財設備	租賃改良	合 計					
<u>成 本</u>												
110年1月1日餘額	\$	25,274	\$	11,894	\$	200	\$	3,377	\$	2,193	\$	42,938
增 添	-	-	-	-	70	-	70					
處 分	-	-	-	-	(44)	-	(44)					
110年9月30日餘額	<u>25,274</u>	<u>11,894</u>	<u>200</u>	<u>3,403</u>	<u>2,193</u>	<u>42,964</u>						
<u>累計折舊</u>												
110年1月1日餘額	-	3,845	200	3,252	1,500	8,797						
折舊費用	-	175	-	28	264	467						
處 分	-	-	-	(44)	-	(44)						
110年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>4,020</u>	<u>200</u>	<u>3,236</u>	<u>1,764</u>	<u>9,220</u>						
110年9月30日淨額	<u>\$ 25,274</u>	<u>\$ 7,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 33,744</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至55年
機器設備	3至10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、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>使用權資產帳面金額</u>			
建築物	\$ 405	\$ 115	\$ 172
其他	2,337	17	43
	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 215</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,590</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 57	\$ 57	\$ 172
其他	269	26	808
	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 980</u>

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,302	\$ 135	\$ 220
非流動	<u>1,457</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 220</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，租賃負債之折現率分別為 1.9%~2.341%、1.9%及 1.9%。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，原始租賃期間為 1~3 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 708)</u>	<u>(\$ 86)</u>	<u>(\$ 1,922)</u>	<u>(\$ 257)</u>

十六、無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體	\$ 231	\$ 77	\$ 94
其他無形資產	<u>38,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,559</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 94</u>

	111年1月1日至9月30日		
	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 1,778	\$ -	\$ 1,778
企業合併取得	342	40,497	40,839
本期增加	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>132</u>
期末餘額	<u>2,252</u>	<u>40,497</u>	<u>42,749</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	1,701	-	1,701
企業合併取得	223	-	223
攤銷費用	<u>97</u>	<u>2,169</u>	<u>2,266</u>
期末餘額	<u>2,021</u>	<u>2,169</u>	<u>4,190</u>
期末淨額	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 38,328</u>	<u>\$ 38,559</u>

	110年1月1日 至9月30日
	<u>電 腦 軟 體</u>
成 本	
期初餘額	\$ 1,649
本期增加	<u>129</u>
期末餘額	<u>1,778</u>
累計攤銷	
期初餘額	1,649
攤銷費用	<u>35</u>
期末餘額	<u>1,684</u>
期末淨額	<u>\$ 94</u>

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

電腦軟體	3至5年
其他無形資產	14年

其他無形資產係合併公司於111年1月收購三全公司後所取得之顧客關係，該可辨認無形資產係依未來產生經濟效益衡量其公允價值，已於111年完成收購價格分攤報告。

十七、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金	\$ 7,868	\$ 63	\$ 63
預付投資款	7,500	-	-
留抵稅額	3,038	-	-
預付貨款	2,041	501	507
預付設備款	1,487	-	-
預付費用	974	74	229
進項稅額	363	-	-
催收款（附註九）	1,832	1,832	1,832
減：備抵呆帳	(1,832)	(1,832)	(1,832)
其 他	840	375	244
	<u>\$ 24,111</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 1,043</u>
流 動	\$ 7,256	\$ 950	\$ 980
非 流 動	<u>16,855</u>	<u>63</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 24,111</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 1,043</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。

預付投資款主要係三全公司於 111 年 6 月簽訂有限合夥契約，承諾出資 30,000 仟元，至 111 年 9 月 30 日已投入 7,500 仟元。

十八、借 款

短期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註三十及三一)	\$ 65,588	\$ 293,646	\$ 309,448

短期借款之利率於 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.23%~4.02%、1.43%~1.88%及 1.00%~1.88%。

(二) 長期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註三十及三一)	\$ 186,573	\$ 46,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
其他借款	21,528	-	-
減：列為一年內到期部分	(78,595)	(15,000)	-
長期借款	<u>\$ 129,506</u>	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ -</u>

長期借款之利率於 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日分別為 2.03%~3.58%及 1.00%~2.80%。

其他借款之借款期間自 111 年 4 月至 114 年 4 月，按月攤還，有效利率為 5.06%。

十九、應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付帳款	\$ 185,663	\$ 83,335	\$ 76,110
應付帳款－關係人	541	2	624
	<u>\$ 186,204</u>	<u>\$ 83,337</u>	<u>\$ 76,734</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。

二十、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付權利金	\$ 53,024	\$ 22,881	\$ 29,049
應付薪資及獎金	6,680	6,531	5,507
應付勞務費	2,117	1,175	1,241
應付營業稅	683	364	-
應付保險費	870	831	915
其他	5,381	3,345	1,498
	<u>\$ 68,755</u>	<u>\$ 35,127</u>	<u>\$ 38,210</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款	\$ 307	\$ 240	\$ 256
代收款	236	169	177
暫收款	-	-	172
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 605</u>
<u>其他非流動負債</u>			
存入保證金	\$ 15	\$ -	\$ -

二一、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>76,660</u>	<u>68,660</u>	<u>68,660</u>
已發行股本	\$ 766,600	\$ 686,600	\$ 686,600
發行溢價	<u>155,361</u>	<u>59,361</u>	<u>59,361</u>
	<u>\$ 921,961</u>	<u>\$ 745,961</u>	<u>\$ 745,961</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。111 年 9 月 30 日、110 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已發行股本中計 36,296 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發行。

全達公司為充實營運資金，於 111 年 4 月 22 日董事會決議辦理現金增資發行新股 8,000 仟股，每股面額 10 元，以每股認購價格 22 元溢價發行，上述現金增資案已向主管機關申報生效，並以 111 年 8 月 11 日為現金增資基準日。

截至 111 年及 110 年 9 月 30 日，全達公司實收資本額分別為 766,600 仟元及 686,600 仟元，分為 76,660 仟股及 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，參閱附註二三(四)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，處於企業生命週期之成長期配合整體環境及產業成長特性，為達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，全達公司之股利政策須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例不高於股利總額之 50%。
3. 全達公司 110 及 109 年度盈虧撥補案，業經 111 年 6 月 29 日及 110 年 8 月 31 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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 384)</u>	<u>(\$ 111)</u>
當年度產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>1,154</u>	<u>(212)</u>
本年度其他綜合損益	<u>1,154</u>	<u>(212)</u>
期末餘額	<u>\$ 770</u>	<u>(\$ 323)</u>

2. 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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 1,480)</u>	<u>(\$ 4,610)</u>
當年度產生		
權益工具投資未實 現損益	9,784	3,026
採用權益法之關聯 企業之份額	<u>(2,691)</u>	<u>53</u>
本年度其他綜合損益	<u>7,093</u>	<u>3,079</u>
期末餘額	<u>\$ 5,613</u>	<u>(\$ 1,531)</u>

(四) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>
取得子公司所增加之非控制 權益(附註二六)	253,257
收購子公司非控制權益(附註 二七)	<u>(96,026)</u>
歸屬於非控制權益之份額	
本期淨利	13,471
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	<u>(5)</u>
期末餘額	<u>\$ 170,697</u>

二二、營業收入

(一) 客戶合約收入之細分

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
電子零組件買賣收入	\$ 233,819	\$ 60,334	\$ 808,382	\$ 246,579
酒品買賣收入	4,767	5,580	33,886	20,053
	<u>\$ 238,586</u>	<u>\$ 65,914</u>	<u>\$ 842,268</u>	<u>\$ 266,632</u>

(二) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註九)	\$ 439,284	\$ 204,292	\$ 220,598	\$ 431,605
合約負債	\$ 346	\$ -	\$ -	\$ -

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	\$ 19,213	\$ 224	\$ 30,422	(\$ 5,092)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨損失	66	-	(111)	-
其他	-	-	-	(42)
	<u>\$ 19,279</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 30,311</u>	<u>(\$ 5,134)</u>

(二) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 2,644	\$ 1,149	\$ 6,894	\$ 3,711
租賃負債之利息	16	2	43	5
	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 6,937</u>	<u>\$ 3,716</u>

(三) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 285	\$ 152	\$ 855	\$ 467
使用權資產	326	83	980	249
無形資產－電腦軟體	1,159	16	2,266	35
	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 751</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>611</u>	<u>235</u>	<u>1,835</u>	<u>716</u>
	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 716</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,159</u>	<u>16</u>	<u>2,266</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 35</u>

(四) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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)	\$ 11,503	\$ 7,977	\$ 33,875	\$ 24,249
退職後福利				
確定提撥利計畫	<u>428</u>	<u>316</u>	<u>1,232</u>	<u>937</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 11,931</u>	<u>\$ 8,293</u>	<u>\$ 35,107</u>	<u>\$ 25,186</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>11,931</u>	<u>8,293</u>	<u>35,107</u>	<u>25,186</u>
	<u>\$ 11,931</u>	<u>\$ 8,293</u>	<u>\$ 35,107</u>	<u>\$ 25,186</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 111 年及 110 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。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用(利益)主要組成項目

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,099	\$ -	\$ 7,742	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>
認列於損益之所得稅 利益	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,742</u>	<u>(\$ 11)</u>

(二) 所得稅核定情形

全達公司及三全公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關皆核定至 109 年度。

二五、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>(\$ 0.36)</u>

用以計算繼續營業單位每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於全達公司業主之本期淨利（損）	<u>\$ 7,445</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 5,893</u>	<u>(\$ 24,509)</u>

	股數單位：仟股			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>73,094</u>	<u>68,660</u>	<u>70,154</u>	<u>68,660</u>

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購基準日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
三全公司	電子產品及其零件買賣服務	111年1月3日	30.00	<u>\$ -</u>

合併公司於 110 年 12 月投資三全公司 30% 股權，並於 111 年 1 月經三全公司股東會改選董事，取得該公司過半數之董事席位，而對該公司具有實質控制力。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>三 全 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 239,587
其他金融資產	24,434
應收帳款及其他應收款	45,560
存 貨	118,742
其他流動資產	5,091
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	34
不動產、廠房及設備	56,085
無形資產	40,615
遞延所得稅資產	335
其他非流動資產	1,925
流動負債	
短期借款	(24,477)
應付帳款及其他應付款	(71,223)
一年內到期長期負債	(10,033)
合約負債	(52,791)
本期所得稅負債	(4,224)
非流動負債	
長期借款	(4,216)
遞延所得稅負債	(3,634)
其他非流動負債	(15)
	<u>\$ 361,795</u>

(三) 非控制權益

三全公司之非控制權益(70%之所有權權益)係按收購日三全公司之可辨認淨資產所享有之比例份額衡量。

(四) 因收購產生之商譽

	<u>三 全 公 司</u>
原先持有三全公司之權益於收購日之公允價值	\$ 108,538
加：非控制權益	253,257
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(361,795)
因收購產生之商譽	<u>\$ -</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	<u>三 全 公 司</u>
現金支付之對價	\$ -
減：取得之現金及約當現金餘額	(<u>239,587</u>)
	(<u>\$ 239,587</u>)

合併公司於 110 年 12 月以現金支付對價取得三全公司股權並採權益法評價，於 111 年 1 月起將三全公司編入合併財務報表取得其現金及約當現金餘額。

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購基準日起（111 年 1 月 3 日），來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>三 全 公 司</u>
營業收入	<u>\$ 560,582</u>
本期淨利	<u>\$ 27,298</u>

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 4 月增加三全公司 32.52% 股權，持股比例由 30% 增加為 62.52%。

	<u>三 全 公 司</u>
現金支付之對價	(\$ 117,643)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>96,026</u>
權益交易差額	(<u>\$ 21,617</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
待彌補虧損	(<u>\$ 21,617</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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 1,275	\$ -	\$ -	\$ 1,275
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ 25
國內未上市(櫃)股票	-	-	45,527	45,527
	\$ 25	\$ -	\$ 45,527	\$ 45,552

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)私募股票	\$ 18	\$ -	\$ -	\$ 18
國內未上市(櫃)股票	-	-	29,250	29,250
	\$ 18	\$ -	\$ 29,250	\$ 29,268

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 17

111年及110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

	<u>權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 29,250
企業合併取得	34
本期新增	6,430
認列於其他綜合損益	<u>9,813</u>
期末餘額	<u>\$ 45,527</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內上市(櫃)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。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,275	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,552	29,268	17
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	670,718	331,112	429,323
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	527,980	457,746	424,392

註 1：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 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）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、借款及租賃負債。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 86% 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 68% 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三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 5,018	\$ 1,843

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 100	\$ 100	\$ 100
— 金融負債	24,287	65,135	65,220
具現金流量利率風險			
— 金融負債	252,161	274,646	244,448

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少／增加 151 仟元及 147 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

(3) 其他價格風險

全達公司因持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而增加／減少 456 仟元。

2. 信用風險

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

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

除了合併公司前五大客戶外，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 111 年 9 月 30 日、110 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 254,935 仟元、

114,195 仟元及 167,659 仟元，占應收帳款總額之比率分別為 58%、56%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。

111 年 9 月 30 日

	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	\$ 208,841	\$ 41,103	\$ 4,331	\$ 15	\$ -
租賃負債	107	216	979	1,457	-
固定利率工具	695	1,389	6,250	13,194	-
浮動利率工具	<u>10,179</u>	<u>21,177</u>	<u>104,493</u>	<u>116,312</u>	-
	<u>\$ 219,822</u>	<u>\$ 63,885</u>	<u>\$ 116,053</u>	<u>\$ 130,978</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	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	\$ 95,060	\$ 17,273	\$ 5,767	\$ -	\$ -
租賃負債	28	48	59	-	-
固定利率工具	-	65,000	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,250</u>	<u>71,146</u>	<u>171,250</u>	<u>31,000</u>	-
	<u>\$ 96,338</u>	<u>\$ 153,467</u>	<u>\$ 177,076</u>	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ -</u>

110 年 9 月 30 日

	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	\$ 24,212	\$ 17,280	\$ 73,452	\$ -	\$ -
租賃負債	28	57	135	-	-
固定利率工具	-	-	65,000	-	-
浮動利率工具	-	<u>145,448</u>	<u>99,000</u>	-	-
	<u>\$ 24,240</u>	<u>\$ 162,785</u>	<u>\$ 237,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資及授信額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
尚未動用之擔保，要求即付，每年重新檢視			
— 已動用金額	\$ 252,161	\$ 339,646	\$ 309,448
— 未動用金額	<u>964,589</u>	<u>263,861</u>	<u>264,059</u>
	<u>\$ 1,216,750</u>	<u>\$ 603,507</u>	<u>\$ 573,507</u>

已動用金額係包含履約保證。

三十、關係人交易

全達公司之母公司為大宇資訊股份有限公司，截至111年9月30日持有本公司普通股為41.04%。

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
聯合威碼股份有限公司	其他關係人—全達公司董事長為該公司之董事
巴克斯國際有限公司	其他關係人—全達公司董事長與該公司董事長為二等親
大宇資訊股份有限公司(註)	母 公 司
合正科技股份有限公司	其他關係人—全達公司董事長與該公司董事長為二等親
星宇互動娛樂科技股份有限公司	其他關係人—全達公司董事長與該公司董事長為二等親
凱爾愛文酒業國際有限公司	其他關係人—全達公司董事長與該公司董事長為二等親
富易達科技股份有限公司	其他關係人—三全公司董事長為該公司之董事長
涂俊榮	其他關係人—全達公司之董事長
王凱元	其他關係人—三全公司之董事長
至偉科技股份有限公司	全達公司之關聯企業

註：大宇資訊股份有限公司於111年4月起取得本公司控制力，故自取得控制日起由本公司之其他關係人變更為本公司之母公司。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 4,766</u>	<u>\$ 5,753</u>	<u>\$ 15,006</u>	<u>\$ 15,015</u>

合併公司對關係人之銷貨交易價格係依雙方協議而定。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
進貨	其他關係人	<u>\$ 8,454</u>	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 15,928</u>	<u>\$ 8,159</u>

合併公司向關係人進貨無非關係人可供比較，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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收關係人款	巴克斯國際有限公司	\$ 10,540	\$ 13,994	\$ 12,595
	凱爾愛文酒業國際有限公司	5,618	6,326	4,810
	其他關係人	-	2	182
		<u>\$ 16,158</u>	<u>\$ 20,322</u>	<u>\$ 17,587</u>

應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付關係人款	其他關係人	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 624</u>

(六) 取得背書保證

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
涂俊榮			
被背書保證金額	<u>\$ 527,000</u>	<u>\$ 423,507</u>	<u>\$ -</u>
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	<u>\$ 192,757</u>	<u>\$ 259,646</u>	<u>\$ -</u>
王凱元			
被背書保證金額	<u>\$ 589,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	<u>\$ 58,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

其他關係人提供合併公司倉儲服務及其他業務服務，111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日之服務費金額分別為713仟元、1,139仟元、2,041仟元、1,597仟元。

元，截至 111 年及 110 年 9 月 30 日尚未支付金額為 276 仟元及 342 仟元，帳列於其他應付款項下。

(八) 其他

全達公司 100% 持有之子公司全拓投資股份有限公司於 111 年 4 月 25 日以取得成本金額 100,567 仟元出售境外公司 Array Holdings for APGFIII Fund LPs 之 50% 股權予大宇資訊股份有限公司之子公司至偉科技股份有限公司。

(九) 對主要管理階層之獎酬

111 年及 110 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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,370	\$ 1,507	\$ 11,847	\$ 5,703

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及長期借款（含一年內到期）之擔保品，活期存款及定期存款 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日係帳列於其他金融資產。

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
活期存款	\$ 34,830	\$ 26,045	\$ 26,042
定期存款	100	100	100
土地及建築物	88,114	33,089	33,148
子公司三全公司股權	219,119	-	-
關聯企業藍新公司股權	327,268	-	-
	<u>\$ 669,431</u>	<u>\$ 59,234</u>	<u>\$ 59,290</u>

三二、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，雖部分客戶訂單已進行調整，惟截至合併財務報告出具日止，合併公司評估財務狀況並未產生重大影響。合併公司管理階層持續關注新型冠狀病毒肺炎對於營運之影響，並適時調整營業方針。

三三、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：

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	15,117		31.75		\$	479,965	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,239		31.75			166,338	

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	8,009		27.68		\$	221,689	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,788		27.68			160,212	

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	10,010		27.85		\$	278,779	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,874		27.85			163,591	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		
		匯	率	匯	率	淨兌換損益
美	元	30.404(美元:新台幣)		27.858(美元:新台幣)		\$ 224
			\$ 19,213			

外幣	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.285(美元:新台幣)	\$ 30,422	28.067(美元:新台幣)	(\$ 5,092)

三四、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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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：無。
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表五)

三五、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) 國內外酒品代理銷售

(一) 部門收入與營運結果

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	電子零組件 買	國內外酒品 代理銷售	總計
營業收入	\$ 808,382	\$ 33,886	\$ 842,268
營業成本	(759,489)	(29,751)	(789,240)
營業費用	(62,251)	(1,886)	(64,137)
部門營業(損失)利益	(\$ 13,358)	\$ 2,249	(11,109)
營業外收入及支出			
利息收入			207
其他收入			654
其他利益及損失			30,311
財務成本			(6,937)
採用權益法之關聯 企業損益份額			13,980
部門稅前淨利			\$ 27,106

110年1月1日至9月30日

	電子零組件 買	國內外酒品 代理銷售	總計
營業收入	\$ 246,579	\$ 20,053	\$ 266,632
營業成本	(240,240)	(13,739)	(253,979)
營業費用	(40,998)	(2,169)	(43,167)
部門營業(損失)利益	<u>(\$ 34,659)</u>	<u>\$ 4,145</u>	(30,514)
營業外收入及支出			
利息收入			32
其他收入			1,606
其他利益及損失			(5,134)
財務成本			(3,716)
採用權益法之關聯 企業損益份額			<u>13,206</u>
部門稅前淨損			<u>(\$ 24,520)</u>

(二) 部門總資產與負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>部門資產</u>			
電子零組件買賣	\$ 936,623	\$ 415,877	\$ 513,139
國內外酒品代理銷售	56,280	56,644	51,234
未分攤之資產—採用 權益法之投資	<u>446,735</u>	<u>539,059</u>	<u>425,029</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,439,638</u>	<u>\$ 1,011,580</u>	<u>\$ 989,402</u>
<u>部門負債</u>			
電子零組件買賣	\$ 536,437	\$ 450,094	\$ 418,822
國內外酒品代理銷售	<u>5,425</u>	<u>8,560</u>	<u>6,395</u>
合併負債總額	<u>\$ 541,862</u>	<u>\$ 458,654</u>	<u>\$ 425,217</u>

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註)	資金貸與總限額 (註)
													名稱	價值		
1	雲芳股份有限公司	全達國際股份有限公司	其他應收款	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	-	融通資金	\$ -	營運資金週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 25,000	\$ 27,564

註：雲芳股份有限公司對有業務往來者，資金貸與總額以不逾雲芳公司淨值之 600% 為限，個別貸放金額以不逾雙方最近一年業務往來金額為限。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數／單位 (仟股／仟單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
全達國際股份有限公司	上市櫃股票 安瑞科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2	\$ 25	-	\$ 25	
	未上市股票 超能高新材料股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,272	45,430	11.36	45,430	
三全科技股份有限公司	基金受益憑證 安聯收益成長多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4.7	1,275	-	1,275	
	未上市股票 瀚邦科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	93	97	1.56	97	

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

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	100.00%	\$ 8,963	\$ 60	\$ 60	子公司(註1)
	藍新科技股份有限公司	台北市南港區南港路2段99-10號	資訊軟體批發零售及電子資料供應服務	349,954	349,954	24,649	32.63%	446,735	60,094	19,608	關聯企業
	雲芳股份有限公司	新北市新店區中正路531-1號(2樓)	菸酒、飲料、食品、醫療器材批發及零售業	5,000	5,000	500	100.00%	4,594	(407)	(407)	子公司(註1)
	三全科技股份有限公司	臺北市內湖區內湖路1段360巷15號8樓之1	電子產品及其零件買賣服務	226,182	108,539	12,566	62.52%	219,119	30,967	13,827	子公司 (註1、3)
	全拓投資股份有限公司	新北市新店區中正路531-1號(2樓)	投 資	50	50	5	100.00%	49	(5,630)	(5,630)	子公司(註1)
全拓投資股份有限公司	Array Holdings for APGFIII Fund LPs	PO Box 309, Uglan House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands	投 資	-	-	-	-	-	(33,112)	(5,629)	(註2)

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：全達公司於111年4月22日經董事會決議將其100%持有子公司全拓投資股份有限公司所持有境外公司Array Holdings for APGFIII Fund LPs之股權全數出售予大宇資訊股份有限公司之子公司至偉科技有限公司，處分價款為100,567仟元。

註3：投資公司認列之投資損益包括依收購價格分攤報告衡量之公允價值與帳面價值攤銷差異。

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額						
全達威電子(深圳)有限公司(註1)	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	HKD 7,639 (USD 980)	\$ -	\$ -	HKD 7,639 (USD 980)	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	
長沙澤誠科技有限公司	電子元件產品之經銷、代理	43 (USD 2)	係直接赴大陸地區從事投資	43 (USD 2)	13,796 (USD 442)	-	13,839 (USD 444)	(2,422)	100.00%	(2,422)	11,110	-	註2、3

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 1,424	USD 982	\$ 436,247 仟元

註1：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。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：截至111年9月30日，本公司新增投資長沙澤誠科技有限公司13,796仟元(美金442仟元)尚未經經濟部投審會核准。

附表五 主要股東資訊

股數：股

主 要 股 東 名 稱	股 份 比 例	
	持 有 股 數	持 股 比 例
藍境有限公司	17,478,540	22.80%
弘茂投資股份有限公司	10,295,267	13.42%
大宇資訊股份有限公司	7,004,964	9.13%
財團法人基督教信望愛基金會	4,589,767	5.98%
坤昌投資股份有限公司	4,295,992	5.60%
台北富邦商業銀行受託保管佳豐投資控股股份有限公司投資專戶	4,130,508	5.38%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。