

全科科技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110及109年第2季

地址：台北市內湖區瑞光路360號9樓

電話：(02)26275859

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~47		六~二七
(七) 關係人交易	47~48		二八
(八) 質抵押之資產	48		二九
(九) 重大或有事項	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	48		三十
(十二) 重大之期後事項	49		三一
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49~50		三二
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51		三三
2. 轉投資事業相關資訊	50~51		三三
3. 大陸投資資訊	51		三三
4. 主要股東資訊	51		三三
(十五) 部門資訊	52		三四

會計師核閱報告

全科科技股份有限公司 公鑒：

前 言

全科科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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」編製允當表達之合併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十一及十二所述，列入上開合併財務報表之部分子公司與關聯企業之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,916,403 仟元及 1,989,573 仟元，分別占合併資產總額 13%及 16%；負債總額分別為新台幣 890,584 仟元及 860,774 仟元，分別占合併負債總額 8%及 9%。其民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）

益分別為新台幣 6,111 仟元、(2,678)仟元 31,996 仟元及(1,584)仟元，分別占合併綜合損益總額 3%、(3)%、9%及(1)%。該等關聯企業民國 110 年及 109 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 99,110 仟元及 98,054 仟元，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業(損)益份額分別為新台幣 2,222 仟元、(683)仟元、3,273 仟元及 7,527 仟元。

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及關聯企業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，致無法允當表達全科科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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 張 清 福

張清福



會計師 邱 盟 捷

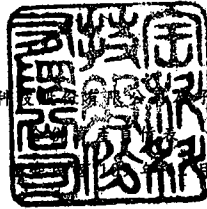
邱盟捷



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 1020025513 號

中 華 民 國 110 年 8 月 11 日



民國 110 年 6 月 30 日 及 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年6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)	\$ 526,925	3		\$ 708,380	6		\$ 396,882	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-		2,274	-		3,363	-	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二九)	634,341	4		667,197	5		268,555	2	
1150	應收票據淨額(附註九)	6,232	-		8,127	-		8,389	-	
1170	應收帳款淨額(附註九、二七及二八)	5,435,974	38		5,367,059	43		4,090,117	34	
1200	其他應收款(附註九)	2,404,670	17		683,820	5		1,052,306	9	
130X	存貨(附註十)	3,594,720	25		4,133,312	33		5,429,699	44	
1479	其他流動資產(附註十五)	833,501	6		96,164	1		122,786	1	
11XX	流動資產總計	<u>13,436,363</u>	<u>93</u>		<u>11,666,333</u>	<u>93</u>		<u>11,372,097</u>	<u>93</u>	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	28,605	-		-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資(附註十一及十二)	99,110	1		95,837	1		98,054	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	653,486	5		662,422	5		565,854	4	
1755	使用權資產(附註十四)	52,841	-		69,480	1		77,240	1	
1780	無形資產	2,863	-		3,042	-		3,422	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	67,945	1		58,693	-		94,928	1	
1920	存出保證金	41,977	-		29,261	-		22,499	-	
15XX	非流動資產總計	<u>946,827</u>	<u>7</u>		<u>918,735</u>	<u>7</u>		<u>861,997</u>	<u>7</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$14,383,190</u>	<u>100</u>		<u>\$12,585,068</u>	<u>100</u>		<u>\$12,234,094</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 3,223,422	22		\$ 2,140,558	17		\$ 2,813,337	23	
2110	應付短期票券(附註十六)	1,437,000	10		1,438,800	11		1,230,000	10	
2130	合約負債(附註二二)	389,225	3		447,134	4		526,146	4	
2150	應付票據	15,424	-		8,359	-		11,401	-	
2170	應付帳款(附註十八)	3,690,513	26		3,341,720	27		2,484,549	20	
2200	其他應付款(附註十九)	802,927	6		352,343	3		549,541	5	
2220	其他應付款項—關係人(附註二八)	-	-		-	-		44,445	1	
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	75,320	-		48,675	-		21,422	-	
2280	租賃負債—流動(附註十四)	36,475	-		44,622	-		47,059	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債及應付公司債(附註十六、十七及二七)	10,198	-		4,726	-		143,156	1	
2399	其他流動負債(附註十九)	271,324	2		333,485	3		149,384	1	
21XX	流動負債總計	<u>9,951,828</u>	<u>69</u>		<u>8,160,422</u>	<u>65</u>		<u>8,020,440</u>	<u>66</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二九)	654,921	5		774,645	6		978,213	8	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	206,488	1		160,850	2		108,779	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	19,448	-		28,061	-		31,677	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	25,083	-		25,190	-		24,602	-	
2645	存入保證金	-	-		30	-		30	-	
25XX	非流動負債總計	<u>905,940</u>	<u>6</u>		<u>988,776</u>	<u>8</u>		<u>1,143,301</u>	<u>9</u>	
2XXX	負債總計	<u>10,857,768</u>	<u>75</u>		<u>9,149,198</u>	<u>73</u>		<u>9,163,741</u>	<u>75</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本	1,891,813	13		1,891,813	15		1,814,291	15	
3200	資本公積	502,180	4		502,180	4		444,173	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	344,259	2		344,259	3		344,259	3	
3320	特別盈餘公積	27,662	-		27,662	-		27,662	-	
3350	未分配盈餘	636,540	5		516,273	4		254,300	2	
3300	保留盈餘總計	<u>1,008,461</u>	<u>7</u>		<u>888,194</u>	<u>7</u>		<u>626,221</u>	<u>5</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(120,004)	(1)		(91,332)	(1)		(39,725)	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,282,450</u>	<u>23</u>		<u>3,190,855</u>	<u>25</u>		<u>2,844,960</u>	<u>23</u>	
36XX	非控制權益	242,972	2		245,015	2		225,393	2	
3XXX	權益總計(附註二一)	<u>3,525,422</u>	<u>25</u>		<u>3,435,870</u>	<u>27</u>		<u>3,070,353</u>	<u>25</u>	
	負債及權益總計	<u>\$14,383,190</u>	<u>100</u>		<u>\$12,585,068</u>	<u>100</u>		<u>\$12,234,094</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110年8月11日核閱報告)

董事長：吳培文



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南





民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 109 年 1 月 1 日至 6 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 為 元

代 碼		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$11,731,081	100	\$ 9,727,713	100	\$23,325,196	100	\$19,250,387	100
5000	營業成本 (附註十及二三)	(11,079,848)	(94)	(9,338,756)	(96)	(22,084,016)	(95)	(18,507,403)	(96)
5900	營業毛利	651,233	6	388,957	4	1,241,180	5	742,984	4
	營業費用 (附註二三)								
6100	推銷費用	(155,610)	(2)	(129,315)	(2)	(374,884)	(2)	(244,723)	(1)
6200	管理及總務費用	(139,829)	(1)	(93,529)	(1)	(259,946)	(1)	(182,393)	(1)
6300	研究發展費用	(35,581)	-	(29,800)	-	(72,350)	-	(56,365)	(1)
6000	營業費用合計	(331,020)	(3)	(252,644)	(3)	(707,180)	(3)	(483,481)	(3)
6900	營業淨利	320,213	3	136,313	1	534,000	2	259,503	1
	營業外收入及支出								
7100	利息收入 (附註二三)	789	-	593	-	1,981	-	1,442	-
7010	其他收入 (附註二三)	11,495	-	22,918	-	21,535	-	40,308	-
7020	其他利益及損失 (附註二三)	(44,260)	-	(3,100)	-	(32,724)	-	3,068	-
7050	財務成本 (附註二三)	(16,897)	-	(29,922)	-	(33,963)	-	(78,272)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額(附註十二)	2,222	-	(683)	-	3,273	-	7,527	-
7000	營業外收入及支出合計	(46,651)	-	(10,194)	-	(39,898)	-	(25,927)	-
7900	稅前淨利	273,562	3	126,119	1	494,102	2	233,576	1
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(61,518)	(1)	(16,031)	-	(111,024)	-	(36,145)	-
8200	本期淨利	212,044	2	110,088	1	383,078	2	197,431	1
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(39,901)	-	(26,117)	-	(35,840)	-	(15,078)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	7,980	-	5,223	-	7,168	-	3,015	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(31,921)	-	(20,894)	-	(28,672)	-	(12,063)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 180,123	2	\$ 89,194	1	\$ 354,406	2	\$ 185,368	1
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 211,911	2	\$ 114,058	1	\$ 385,121	2	\$ 199,078	1
8620	非控制權益	133	-	(3,970)	-	(2,043)	-	(1,647)	-
8600		\$ 212,044	2	\$ 110,088	1	\$ 383,078	2	\$ 197,431	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 179,990	2	\$ 93,164	1	\$ 356,449	2	\$ 187,015	1
8720	非控制權益	133	-	(3,970)	-	(2,043)	-	(1,647)	-
8700		\$ 180,123	2	\$ 89,194	1	\$ 354,406	2	\$ 185,368	1
	每股盈餘 (附註二五)								
9710	基 本	\$ 1.12		\$ 0.63		\$ 2.04		\$ 1.10	
9810	稀 釋	\$ 1.11		\$ 0.60		\$ 2.02		\$ 1.05	

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 110 年 8 月 11 日 核 閱 報 告)

董事長：吳瑋文



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南





全利子有限公司

民國 110 年 6 月 30 日
(僅經核) (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		計	非控制權益	計	總計
	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
A1	\$ 1,797,843	\$ 431,989	\$ 315,424	\$ 4,652	\$ 341,689	\$ 27,662	\$ 2,863,935	\$ 2,963,725
B1	-	-	28,835	-	(28,835)	-	-	-
B3	-	-	-	23,010	(23,010)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(234,622)	-	(234,622)	(234,622)
I1	16,448	13,433	-	-	-	-	29,881	29,881
D1	-	-	-	-	199,078	-	199,078	197,431
D3	-	-	-	-	-	-	(12,063)	(12,063)
D5	-	-	-	-	199,078	(12,063)	187,015	185,368
M7	-	(1,249)	-	-	-	-	(1,249)	(1,249)
O1	-	-	-	-	-	-	122,551	122,551
O1	-	-	-	-	-	-	4,699	4,699
Z1	\$ 1,814,291	\$ 444,173	\$ 344,259	\$ 27,662	\$ 254,300	(\$ 39,725)	\$ 2,844,960	\$ 3,070,353
A1	\$ 1,891,813	\$ 502,180	\$ 344,259	\$ 27,662	\$ 516,273	(\$ 91,332)	\$ 3,190,855	\$ 3,435,870
B5	-	-	-	-	(264,854)	-	(264,854)	(264,854)
D1	-	-	-	-	385,121	-	385,121	383,078
D3	-	-	-	-	-	(28,672)	(28,672)	(28,672)
D5	-	-	-	-	385,121	(28,672)	356,449	354,406
Z1	\$ 1,891,813	\$ 502,180	\$ 344,259	\$ 27,662	\$ 636,540	(\$ 120,004)	\$ 3,282,450	\$ 3,525,422

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱動業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 11 日核閱報告)



董事長：吳明文



經理人：謝宏昌

會計主管：孫蔚南



全科科技及子公司

合 併 報 表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 494,102	\$ 233,576
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	40,087	40,625
A20200	攤銷費用	995	1,011
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	7,233	(2,759)
A20900	財務成本	33,963	78,272
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	-	(506)
A21200	利息收入	(1,981)	(1,442)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(3,273)	(7,527)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	17	14
A23100	處分投資利益	(1,917)	(1,213)
A23700	存貨跌價及報廢損失	1,447	75,151
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(12,845)	3,167
A24600	租約修改利益	(92)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,895	24,810
A31150	應收帳款	(43,847)	(172,197)
A31180	其他應收款	(1,717,416)	(165,710)
A31200	存 貨	539,815	(386,899)
A31240	其他流動資產	(737,337)	31,996
A31250	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	32,856	(162,132)
A32125	合約負債	(57,909)	63,111
A32130	應付票據	7,065	3,006
A32150	應付帳款	326,175	494,083
A32180	其他應付款	187,197	47,793
A32230	其他流動負債	(62,161)	(161,814)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(107)	(72)
A33000	營運產生之現金	(966,038)	34,344

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,981	\$ 1,442
A33300	支付之利息	(34,128)	(90,565)
A33500	支付之所得稅	(40,506)	(43,037)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,038,691)	(97,816)
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(36,005)	(9,524)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	11,591	7,880
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二六)	-	(17,811)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,095)	(2,579)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	12
B03700	存出保證金增加	(12,716)	(8,258)
B04500	購置無形資產	(816)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(42,041)	(30,280)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	8,107,677	505,169
C00200	短期借款減少	(7,022,294)	-
C00500	應付短期票券減少	(1,800)	(60,000)
C01700	償還長期借款	(114,252)	(220,798)
C04020	租賃本金償還	(32,923)	(32,261)
C03000	存入保證金減少	(30)	-
C03700	其他應付款—關係人減少	-	(9,519)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	936,378	182,591
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(37,101)	(15,882)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(181,455)	38,613
E00100	期初現金及約當現金餘額	708,380	358,269
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 526,925	\$ 396,882

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110年8月11日核閱報告)

董事長：吳堉文



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南



全科科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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

全科科技股份有限公司(以下稱本公司)於 80 年 4 月依中華民國公司法及相關法令成立，主要經營業務包括：

- (一) 通訊器材、電腦週邊設備、電子零組件及測試儀器之買賣業務(特許業務除外)
- (二) 前項有關產品之技術轉移
- (三) 無線電器材之買賣及進出口業務
- (四) 前各項有關產品之進出口貿易
- (五) 代理國內外廠商前各項有關產品之經銷報價及投標業務

本公司股票自 93 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，97 年 11 月起轉於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本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 110 年 8 月 11 日經董事會通過。

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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

2. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

3. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，

不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

4. IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

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

<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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
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」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 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 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工

具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之

變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

5. 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」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括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，其再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失，公允價值之決定方式請參閱附註二七。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,254	\$ 1,224	\$ 1,271
銀行支票及活期存款	507,432	688,539	370,318
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>18,239</u>	<u>18,617</u>	<u>25,293</u>
	<u>\$ 526,925</u>	<u>\$ 708,380</u>	<u>\$ 396,882</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市 (櫃)			
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 3,363</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
<u>－國外非上市股票</u>	<u>\$ 28,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
質押銀行存款	<u>\$ 634,341</u>	<u>\$ 667,197</u>	<u>\$ 268,555</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊請參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
<u>總帳面金額</u>	\$ 6,232	\$ 8,127	\$ 8,389
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,232</u>	<u>\$ 8,127</u>	<u>\$ 8,389</u>
<u>因營業而發生</u>	\$ 6,232	\$ 8,127	\$ 8,389
<u>非營業而發生</u>	-	-	-
	<u>\$ 6,232</u>	<u>\$ 8,127</u>	<u>\$ 8,389</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
<u>總帳面金額</u>	\$ 5,348,303	\$ 5,406,186	\$ 4,106,832
減：備抵損失	(<u>20,204</u>)	(<u>50,384</u>)	(<u>61,389</u>)
	5,328,099	5,355,802	4,045,443
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
<u>價值衡量</u>	<u>104,597</u>	<u>10,908</u>	<u>40,437</u>
	<u>\$ 5,432,696</u>	<u>\$ 5,366,710</u>	<u>\$ 4,085,880</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
<u>總帳面金額</u>	\$ 3,278	\$ 349	\$ 4,237
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 4,237</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>其他應收款</u>			
讓售應收帳款除列轉列 至其他應收款(附註 二七)	\$ 2,264,355	\$ 466,700	\$ 819,026
應收折讓款	120,304	172,223	212,406
應收營業稅退稅款	15,538	40,905	14,525
其 他	<u>4,473</u>	<u>3,992</u>	<u>6,349</u>
	<u>\$ 2,404,670</u>	<u>\$ 683,820</u>	<u>\$ 1,052,306</u>

(一) 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 30~180 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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。由於合併公司不同地區客戶群之損失型態各異，合併公司按地區別客戶群採用不同準備矩陣，並考量應收帳款逾期天數及地區經濟情勢訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

110年6月30日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%~5%	4%~100%	
總帳面金額	\$ 4,889,915	\$ 444,492	\$ 23,406	\$ 5,357,813
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(7,752)	(12,452)	(20,204)
攤銷後成本	<u>\$ 4,889,915</u>	<u>\$ 436,740</u>	<u>\$ 10,954</u>	<u>\$ 5,337,609</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%~5%	4%~100%	
總帳面金額	\$ 4,881,015	\$ 478,805	\$ 54,842	\$ 5,414,662
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(553)	(49,831)	(50,384)
攤銷後成本	<u>\$ 4,881,015</u>	<u>\$ 478,252</u>	<u>\$ 5,011</u>	<u>\$ 5,364,278</u>

109年6月30日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%~16%	15%~100%	
總帳面金額	\$ 3,762,692	\$ 289,488	\$ 67,278	\$ 4,119,458
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(615)	(60,774)	(61,389)
攤銷後成本	<u>\$ 3,762,692</u>	<u>\$ 288,873</u>	<u>\$ 6,504</u>	<u>\$ 4,058,069</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 50,384	\$ 58,774
加：由企業合併取得	-	5,848
加：本期提列減損損失	7,233	-
減：本期實際沖銷(註)	(36,484)	-
減：本期實際迴轉利益	-	(2,759)
外幣換算差額	(929)	(474)
期末餘額	<u>\$ 20,204</u>	<u>\$ 61,389</u>

註：110年1月1日至6月30日因有客戶進入清算程序，故沖銷相關應收帳款36,484仟元與備抵損失36,484仟元。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對交易量較大及收款天數較長客戶之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司依準備矩陣衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量應收款項之備抵損失如下：

110年6月30日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 104,597	\$ -	\$ -	\$ 104,597
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>\$ 104,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,597</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 10,908	\$ -	\$ -	\$ 10,908
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>\$ 10,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,908</u>

109年6月30日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 40,437	\$ -	\$ -	\$ 40,437
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>\$ 40,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,437</u>

十、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商品存貨	\$ 3,478,174	\$ 4,040,316	\$ 5,339,461
製成品	18,085	12,209	19,890
在製品	33,745	26,766	22,276
原料	64,716	54,021	48,072
	<u>\$ 3,594,720</u>	<u>\$ 4,133,312</u>	<u>\$ 5,429,699</u>

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銷貨成本性質如下：				
已銷售之存貨成本	\$11,078,092	\$ 9,312,799	\$22,082,088	\$18,431,939
存貨報廢損失	1,447	-	1,447	-
存貨跌價損失	-	25,644	-	75,151
其他	309	313	481	313
	<u>\$11,079,848</u>	<u>\$ 9,338,756</u>	<u>\$22,084,016</u>	<u>\$18,507,403</u>

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
本公司	嵩森科技股份有限公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1
本公司	全科綜電股份有限公司	無線通信機械器材製造	53%	53%	53%	1
本公司	Alltek Group Corp.	投資及貿易	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	亞德光機股份有限公司	照明器材設備批發及製造	51%	51%	51%	1
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd.	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	重要子公司
Alltek Group Corp.	All Pan Co., Ltd.	投資及貿易	100%	100%	100%	1
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Limited	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	重要子公司
All Pan Co., Ltd.	益滿穎貿易(上海)有限公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1
Alltek Technology (H.K.) Limited	全科科技(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1
嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1
Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1

註：1. 除 Alltek Group Corp.、All Plus Co., Ltd. 及 Alltek Technology (H.K.) Limited 財務報表因係重要子公司，及全科綜電股份有限公司業經會計師核閱外，其餘子公司財務報表未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
個別不重大之關聯企業			
勤立生物科技股份有限 公司	\$ 99,110	\$ 95,837	\$ 98,054
Alltek Technology (S)Pte. Ltd.	-	-	-
	<u>\$ 99,110</u>	<u>\$ 95,837</u>	<u>\$ 98,054</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	\$ 2,222	(\$ 683)	\$ 3,273	\$ 7,527

合併公司對關聯企業 Alltek Technology (S)Pte. Ltd. 停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及其他對該關聯企業之長期權益，當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益即停止認列進一步之損失。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

十三、不動產、廠房及設備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	\$ 406,136	\$ 406,136	\$ 257,570
建築物	195,240	198,033	243,652
機器設備	41,663	46,564	51,772
試驗設備	1,451	1,508	298
運輸設備	471	657	904
辦公設備	8,525	9,524	11,658
	<u>\$ 653,486</u>	<u>\$ 662,422</u>	<u>\$ 565,854</u>

合併公司於 109 年 3 月 31 日由企業合併取得子公司不動產、廠房及設備金額 383,591 仟元。此外，除認列折舊費用外，合併公司之不動

產、廠房及設備於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主 建 物	50 年
裝修工程	2 至 10 年
機器設備	2 至 10 年
試驗設備	2 至 5 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	1 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 47,578	\$ 62,839	\$ 73,872
運輸設備	5,263	6,641	3,368
	<u>\$ 52,841</u>	<u>\$ 69,480</u>	<u>\$ 77,240</u>
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			109年1月1日 至6月30日
建築物	\$ 16,670	\$ 14,811	\$ 29,624
運輸設備	983	814	2,003
	<u>\$ 17,653</u>	<u>\$ 15,625</u>	<u>\$ 31,627</u>
			<u>\$ 31,100</u>

除以上認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 36,475	\$ 44,622	\$ 47,059
非 流 動	<u>\$ 19,448</u>	<u>\$ 28,061</u>	<u>\$ 31,677</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
建築物	1.2%~4.75%	1.2%~4.75%	1.2%~4.75%
運輸設備	1.2%~4.75%	1.2%~4.75%	1.2%~4.75%

十五、其他資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動			
預付款項	\$ 94,538	\$ 47,154	\$ 32,257
留抵稅額	33,877	44,303	76,271
代付款	700,705	15	-
其他	4,381	4,692	14,258
	<u>\$ 833,501</u>	<u>\$ 96,164</u>	<u>\$ 122,786</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款(附註二九)			
銀行借款(1)	\$ 507,300	\$ 518,470	\$ 167,500
應收帳款融資(2)	77,172	22,784	99,260
無擔保借款			
信用額度借款	<u>2,638,950</u>	<u>1,599,304</u>	<u>2,546,577</u>
	<u>\$ 3,223,422</u>	<u>\$ 2,140,558</u>	<u>\$ 2,813,337</u>
利率區間	<u>0.34%~1.65%</u>	<u>0.35%~1.30%</u>	<u>0.33%~1.64%</u>

合併公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之部分短期借款係以合併公司董事長為連帶保證人。

(1) 合併公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之部分擔保銀行借款係以定存作為擔保品。

(2) 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保，請參閱附註二九，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 0.87%~0.88%、1.23% 及 1.03%~1.13%。

(二) 應付短期票券

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$ 1,437,000	\$ 1,438,800	\$ 1,230,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ 1,437,000</u>	<u>\$ 1,438,800</u>	<u>\$ 1,230,000</u>
利率區間	<u>0.20%~0.94%</u>	<u>0.22%~0.96%</u>	<u>0.33%~1.05%</u>

(三) 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
一 銀行借款	\$ 640,119	\$ 754,371	\$ 978,213
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>-</u>
	665,119	779,371	978,213
減：列為1年內到期部分	(<u>10,198</u>)	(<u>4,726</u>)	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 654,921</u>	<u>\$ 774,645</u>	<u>\$ 978,213</u>
利率區間	<u>1.45%~1.80%</u>	<u>1.30%~1.80%</u>	<u>1.45%~1.80%</u>

合併公司 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之部分長期借款係以合併公司董事長為連帶保證人。

- (1) 合併公司之子公司為充實營運資金，於 105 年 5 月及 6 月以自有土地及建築物抵押擔保借款，並於 109 年 4 月全數還清。
- (2) 合併公司之子公司為充實營運資金，於 109 年 4 月以自有土地及建築物為抵押擔保上述借款，借款到期日為 124 年 3 月。上述借款之利率為 1.45%。
- (3) 合併公司為充實營運資金，於 108 年 6 月以自有土地及建築物抵押擔保與銀行簽訂總額度為美金 100,000 仟元之長期聯合授信合約，首次動用日為 108 年 6 月 26 日，授信期間為自 108 年 6 月起算 3 年，借款人得於授信期限內循環動用授信額度，逐筆申請動用後，應於各筆撥貸借款約定之屆滿日清償各筆動用額度之全部借款，截至 110 年 6 月 30 日止，有效利率為 1.80%。

十七、應付公司債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
國內無擔保公司債	\$ -	\$ -	\$ 143,156
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>143,156</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司為償還借款，於 106 年 10 月 24 日發行國內第三次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 300,000 仟元整，每張面額 100 仟元，發行價格依債券票面金額之 100.2% 發行，到期時持有人

若未轉換，則合併公司依債券面額加計利息補償金（到期時之利息補償金為面額之 102.2669%，實質收益率 0.75%）將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

(一) 發行日：106 年 10 月 24 日。

(二) 票面利率：0%。

(三) 發行期間：3 年，自 106 年 10 月 24 日開始發行至 109 年 10 月 24 日（簡稱到期日）到期。

(四) 本轉換公司債之賣回權：

本轉換公司債以發行滿兩年之日（108 年 10 月 24 日）為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，並要求合併公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 101.5056%（實質收益率 0.75%）】將其所持有之本債券以現金贖回。

(五) 轉換條件：

1. 轉換標的：本公司普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。
2. 轉換期間：債權人得於本轉換債發行日後屆滿 3 個月之翌日（107 年 1 月 25 日）日起，至到期日（109 年 10 月 24 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構，請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。
3. 轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，以 106 年 10 月 16 日為轉換價格訂定基準日，以基準日（不含）前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以

基準價格乘以 102% 之溢價率為計算依據（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。因本公司 109 年 8 月 2 日辦理股票除息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定由每股新台幣 18.3 元調整為每股新台幣 17.2 元

4. 轉換及贖回情形：

截至 109 年 10 月 24 日已行使轉換權之公司債面額為 291,400 仟元，並於 109 年 11 月贖回剩餘可轉換公司債面額 7,700 仟元，並產生贖回損失 175 仟元。

5. 轉換公司債組成部分拆分：

此轉換公司債包括負債及權益組成部分。權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.2025%。

發行價款（減除交易成本 3,000 仟元）	\$ 297,600
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 73 仟元 及相關所得稅影響 12 仟元）	(7,214)
遞延所得稅資產	<u>12</u>
發行日負債組成部分	290,398
賣回權（減除分攤至負債之交易成本 4 仟元）	(387)
以有效利率計算之利息	8,192
應付公司債轉換成普通股	(289,603)
贖回公司債	(<u>8,600</u>)
109 年 12 月 31 日公司債組成部分	<u>\$ -</u>

十八、應付帳款

合併公司於 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應付帳款包括應付帳款折讓分別為 610,081 仟元、538,453 仟元及 890,332 仟元，淨額列示後之應付帳款餘額為 3,690,513 仟元、3,341,720 仟元及 2,484,549 仟元。

十九、其他負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 385,770	\$ 207,200	\$ 173,418
應付股利	264,854	-	234,622
應付休假給付	19,196	15,558	16,212
應付運費	10,721	17,435	17,688
其他	<u>122,386</u>	<u>112,150</u>	<u>107,601</u>
	<u>\$ 802,927</u>	<u>\$ 352,343</u>	<u>\$ 549,541</u>
<u>其他流動負債</u>			
退款負債	\$ 215,894	\$ 260,502	\$ 105,210
代收款	22,027	33,281	5,464
其他	<u>33,403</u>	<u>39,702</u>	<u>38,710</u>
	<u>\$ 271,324</u>	<u>\$ 333,485</u>	<u>\$ 149,384</u>

二十、退職後福利計畫

110年及109年4月1日至6月30日與110年109年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為137仟元、148仟元及274仟元及296仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>189,181</u>	<u>189,181</u>	<u>181,429</u>
已發行股本	<u>\$ 1,891,813</u>	<u>\$ 1,891,813</u>	<u>\$ 1,814,291</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。

本公司經股東會決議通過之章程資本總額為3,500,000仟元。

本公司第三次無擔保轉換公司債之債券持有人於109年1月1日至6月30日間，請求以每股18.3元轉換普通股1,645仟股；於109年7月1日至8月1日間，請求以每股18.3元轉換普通股2,054仟股，因109年8月2日股票除權息調整轉換價格，債券持有人於109

年 8 月 2 日後請求以每股 17.2 元轉換普通股 5,698 仟股，皆已辦理變更登記完成。

(二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 495,650	\$ 495,650	\$ 434,388
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	3,884	3,884	3,884
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數	793	793	793
已失效員工認股權	1,322	1,322	1,322
可轉換公司債贖回 不得作為任何用途	531	531	
公司發行可轉換公司債 之權益組成部分	-	-	3,786
	<u>\$ 502,180</u>	<u>\$ 502,180</u>	<u>\$ 444,173</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 20 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息

紅利。本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(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不得低於 50% 分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額 30%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 年 3 月 17 日舉行董事會及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 46,153</u>	<u>\$ 28,835</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 63,670</u>	<u>\$ 23,010</u>
現金股利	<u>\$264,854</u>	<u>\$234,622</u>
股票股利	<u>\$113,509</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.4	\$ 1.30
每股股票股利(元)	\$ 0.6	\$ -

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 17 日及 109 年 3 月 14 日董事會決議分配，108 年度之其餘盈餘分配項目已於 109 年 6 月 18 日股東常會決議。因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，合併公司停止召開原訂股東會，109 年度之其餘盈餘分配項目尚待 110 年 8 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對全科綜電股份有限公司之持股比例由 54.01% 至 53.27%。

該子公司於 109 年 5 月 14 日股東常會決議通過以股票方式配發員工酬勞，使在外流通股數增加，致持股比例下降。由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二二、收 入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$11,727,472	\$ 9,726,489	\$23,320,881	\$19,248,950
其 他	<u>3,609</u>	<u>1,224</u>	<u>4,315</u>	<u>1,437</u>
	<u>\$11,731,081</u>	<u>\$ 9,727,713</u>	<u>\$23,325,196</u>	<u>\$19,250,387</u>

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合約負債－流動			
商品銷貨收入	<u>\$ 389,225</u>	<u>\$ 447,134</u>	<u>\$ 526,146</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自半導體元件產品、船舶自動辨識系統產品及照明設備買賣之銷售。由於半導體元件、船舶自動辨識系統產品及照明設備於運抵客戶指定地點時／起運時，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，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

合併公司考量過去累積之經驗以最可能退貨額度估計退貨金額，據以認列退款負債，帳列其他流動負債，請參閱附註十九。合併公司依銷售商品合約約定，對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列保固負債準備（帳列其他流動負債）。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 1,442</u>

(二) 其他收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 3,458	\$ 2,697	\$ 8,214	\$ 2,697
其他	8,037	20,221	13,321	37,611
	<u>\$ 11,495</u>	<u>\$ 22,918</u>	<u>\$ 21,535</u>	<u>\$ 40,308</u>

(三) 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
處分投資利益	\$ 1,917	\$ 1,213	\$ 1,917	\$ 1,213
金融資產損益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	(193)	506	-	506
淨外幣兌換利益(損失)	(35,342)	4,808	(12,738)	19,461
其他	(10,642)	(9,627)	(21,903)	(18,112)
	<u>(\$ 44,260)</u>	<u>(\$ 3,100)</u>	<u>(\$ 32,724)</u>	<u>\$ 3,068</u>

(四) 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款／向關係人借 款／可轉換公司債利 息	\$ 16,295	\$ 26,807	\$ 32,661	\$ 73,963
租賃負債之利息	602	3,115	1,302	4,309
	<u>\$ 16,897</u>	<u>\$ 29,922</u>	<u>\$ 33,963</u>	<u>\$ 78,272</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,202	\$ 2,231	\$ 6,449	\$ 2,551
營業費用	16,311	19,565	33,638	38,074
	<u>\$ 19,513</u>	<u>\$ 21,796</u>	<u>\$ 40,087</u>	<u>\$ 40,625</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 474	\$ 203	\$ 995	\$ 1,011

(六) 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,565	\$ 4,479	\$ 9,127	\$ 8,221
確定福利計畫 (附註十九)	<u>137</u>	<u>148</u>	<u>274</u>	<u>296</u>
	4,702	4,627	9,401	8,517
其他員工福利	<u>224,421</u>	<u>170,339</u>	<u>492,952</u>	<u>330,529</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 229,123</u>	<u>\$ 174,966</u>	<u>\$ 502,353</u>	<u>\$ 339,046</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,615	\$ 9,129	\$ 15,135	\$ 10,988
營業費用	<u>221,508</u>	<u>165,837</u>	<u>487,218</u>	<u>328,058</u>
	<u>\$ 229,123</u>	<u>\$ 174,966</u>	<u>\$ 502,353</u>	<u>\$ 339,046</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3.84%	6.77%
董事酬勞	1.79%	0.80%

金額

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 19,300</u>	<u>\$ 17,000</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 8,993</u>	<u>\$ 2,000</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 110 年 3 月 17 日及 109 年 3 月 13 日舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年度		108年度	
	現金	紅利	現金	紅利
員工酬勞	<u>\$ 33,000</u>		<u>\$ 24,370</u>	
董事酬勞	<u>\$ 6,000</u>		<u>\$ 4,000</u>	

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 410,921	\$ 311,781	\$ 750,717	\$ 636,455
外幣兌換損失總額	(446,263)	(306,973)	(763,455)	(616,994)
淨 益	(\$ 35,342)	\$ 4,808	(\$ 12,738)	\$ 19,461

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 24,602	\$ 13,322	\$ 67,471	\$ 16,056
遞延所得稅				
當期產生者	36,916	2,709	43,553	20,089
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 61,518</u>	<u>\$ 16,031</u>	<u>\$ 111,024</u>	<u>\$ 36,145</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 7,980)	(\$ 5,223)	(\$ 7,168)	(\$ 3,015)

(三) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司全科綜電股份有限公司及亞德光機股份有限公司營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。國內子公司嵩森科技股份有限公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 1.12	\$ 0.63	\$ 2.04	\$ 1.10
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 1.11	\$ 0.60	\$ 2.02	\$ 1.05

本年度淨利

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 211,911	\$ 114,058	\$ 385,121	\$ 199,078
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	-	385	-	779
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 211,911	\$ 114,443	\$ 385,121	\$ 199,857

股 數

	單位：仟股			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	189,181	180,513	189,181	180,513
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	8,863	-	8,828
員工酬勞	666	827	1,182	1,355
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	189,847	190,203	190,363	190,696

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	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
亞德光機股份 有限公司	照明器材設備批 發及製造	109年3月24日	51.11	<u>\$ 157,583</u>

合併公司收購亞德光機股份有限公司係基於產業策略需求。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	亞 德 光 機 股 份 有 限 公 司
流動資產	
現 金	\$ 52,189
應收票據淨額	78
應收帳款淨額	44,546
其他應收款	58
存 貨	47,326
其他流動資產	15,843
非流動資產	
不動產、廠房及設備	383,591
無形資產	79
存出保證金	160
淨確定福利資產	712
流動負債	
合約負債	(14,472)
應付票據	(3,817)
應付帳款	(41,587)
其他應付款	(16,251)
其他流動負債	(4,565)
非流動負債	
長期借款	(155,544)
	<u>\$ 308,346</u>

(三) 因收購產生之廉價購買利益

	109年1月1日 至3月31日
移轉對價－現金支付	\$ 70,000
先前已持有被收購者權益之公允價值	64,309
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(157,583)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 23,274)</u>

原截至 109 年第二季合併財務報告發布日，因收購價格分攤報告尚未完成，投資成本與取得股權淨值之差額係為暫定，後續於 109 年度合併財務報告時已確定。

因合併公司收購亞德光機股份有限公司所支付對價小於所取得可辨認淨資產公允價值，因而產生廉價購買利益。另於收購日先前已持有 20% 被收購者權益進行重新衡量至公允價值並視為已處分，故於 109 年度廉價購買利益 23,274 仟元及處分關聯企業利益 16,069 仟元。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	亞 德 光 機 股 份 有 限 公 司
現金支付之對價	(\$ 70,000)
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>52,189</u>
	<u>(\$ 17,811)</u>

(五) 非控制權益

亞德公司之非控制權益（51.11%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 308,346 仟元衡量。

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	收購日至12月31日
營業收入	<u>\$ 139,971</u>
本期淨損	<u>(\$ 32,494)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	109年度
營業收入	<u>\$ 217,724</u>
本期淨損	<u>(\$ 83,922)</u>

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。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購亞光機股份有限公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 143,156	\$ 161,168

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

110年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
<u>衍生工具</u>				
國外非上市股票	\$ -	\$ -	\$ 28,605	\$ 28,605
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
<u>債務工具投資</u>				
一應收帳款	\$ 104,597	\$ -	\$ -	\$ 104,597

109年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
<u>衍生工具</u>				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 2,274	\$ -	\$ -	\$ 2,274
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
<u>債務工具投資</u>				
一應收帳款	\$ 10,908	\$ -	\$ -	\$ 10,908

109 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
衍生工具				
— 國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 3,363	\$ -	\$ -	\$ 3,363
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
— 應收帳款	\$ 40,437	\$ -	\$ -	\$ 40,437

110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 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。

(三) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	\$ 9,008,142	\$ 7,434,583	\$ 5,816,249
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量—流動	-	2,274	3,363
強制透過損益按公允價值衡量—非流動	28,605	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	9,429,439	7,838,393	8,065,012

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項及其他應收款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、應付短期票券、應付票據、應付款項、其他應付款、其他應付款—關係人、應付公司債、一年內到期之長期借款及長期借款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投資、應收款項、應付款項、應付公司債、借款及應付短期票券。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)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事美元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元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為合併公司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 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 3% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 79,562	\$ 36,453

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定

及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 26,689	\$ 28,005	\$ 26,268
—金融負債	4,721,288	2,674,333	3,135,243
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,132,662	1,348,731	637,202
—金融負債	660,176	1,757,079	2,152,645

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。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。合併公司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 20 基點，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 20 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 472 仟元及(1,515)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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐

一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司非關係人前兩大客戶，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別 19%、32%及 22%。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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。

合併公司客戶群廣大其相互無關連，故信用風險之集中度不高。

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合併公司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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

110年6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年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,667,697	\$ 1,681,457	\$ 159,710	\$ -
租賃負債	5,007	9,156	23,907	19,873
浮動利率工具	393	544,991	109,095	-
固定利率工具	<u>1,041,064</u>	<u>2,715,225</u>	<u>269,420</u>	<u>672,437</u>
	<u>\$ 3,714,161</u>	<u>\$ 4,950,829</u>	<u>\$ 562,132</u>	<u>\$ 692,310</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年
租賃負債	<u>\$ 38,070</u>	<u>\$ 19,873</u>

109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年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 3,392,442	\$ 135,062	\$ 131,582	\$ -
租賃負債	5,050	9,891	31,434	29,792
浮動利率工具	411	115,710	100,733	-
固定利率工具	<u>2,077,778</u>	<u>1,311,852</u>	<u>595,770</u>	<u>189,959</u>
	<u>\$ 5,475,681</u>	<u>\$ 1,572,515</u>	<u>\$ 859,519</u>	<u>\$ 219,951</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年
租賃負債	<u>\$ 46,375</u>	<u>\$ 29,792</u>

109年6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年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,119,275	\$ 785,413	\$ 146,263	\$ -
租賃負債	5,454	10,545	33,725	32,965
浮動利率工具	698	469,509	163,173	-
固定利率工具	<u>1,270,494</u>	<u>1,809,805</u>	<u>537,703</u>	<u>874,590</u>
	<u>\$ 3,395,921</u>	<u>\$ 3,075,272</u>	<u>\$ 880,864</u>	<u>\$ 912,105</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年
租賃負債	<u>\$ 49,724</u>	<u>\$ 32,965</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,251,472	\$ 1,798,054	\$ 1,248,761
— 未動用金額	<u>2,082,728</u>	<u>2,365,946</u>	<u>2,006,540</u>
	<u>\$ 3,334,200</u>	<u>\$ 4,164,000</u>	<u>\$ 3,255,301</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 4,075,950	\$ 2,563,104	\$ 3,776,577
— 未動用金額	<u>2,392,722</u>	<u>2,822,577</u>	<u>1,578,967</u>
	<u>\$ 6,468,672</u>	<u>\$ 5,385,681</u>	<u>\$ 5,355,544</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美元及新台幣仟元

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉 列 至 其 他 應 收 款 金 額 (附 註 九)	尚 可 預 支 金 額	已 預 支 金 額
<u>110年6月30日</u>				
本公司				
玉山銀行、星展銀行、 國泰世華、凱基銀 行、台北富邦、永豐 銀行	<u>USD 114,481</u>	<u>USD 58,182</u>	<u>USD 46,859</u>	<u>USD 56,299</u>
All Plus Co., Ltd. 玉山銀行、凱基銀行、 永豐銀行	<u>USD 5,219</u>	<u>USD 4,078</u>	<u>USD 3,532</u>	<u>USD 1,141</u>
Alltek Technology (HK) Limited 永豐銀行、台北富邦 嵩森科技股份有限公司 凱基銀行	<u>USD 52,811</u>	<u>USD 18,989</u>	<u>USD 13,794</u>	<u>USD 33,822</u>
	<u>USD 271</u>	<u>USD 27</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 244</u>
<u>109年12月31日</u>				
本公司				
玉山銀行、星展銀行、 國泰世華、凱基銀 行、台北富邦、台新 銀行、永豐銀行	<u>USD 118,779</u>	<u>USD 11,793</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 106,986</u>
All Plus Co Ltd 玉山銀行、台北富邦、 星展銀行、永豐銀 行、凱基銀行	<u>USD 7,717</u>	<u>USD 772</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 6,945</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額 (附註九)	尚可預支金額	已預支金額
Alltek Technology (HK) Limited 星展銀行、永豐銀行、 台北富邦	<u>USD 38,213</u>	<u>USD 3,823</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 34,390</u>
<u>109年6月30日</u>				
本公司 玉山銀行、星展銀行、 國泰世華、凱基銀 行、台北富邦、台新 銀行、永豐銀行	<u>USD 110,268</u>	<u>USD 22,710</u>	<u>USD 10,638</u>	<u>USD 87,558</u>
All Plus Co., Ltd. 玉山銀行、台北富邦、 星展銀行、永豐銀行	<u>USD 9,209</u>	<u>USD 1,410</u>	<u>USD 489</u>	<u>USD 7,800</u>
Alltek Technology (HK) Limited 星展銀行、永豐銀行、 台北富邦	<u>USD 35,216</u>	<u>USD 3,522</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 31,694</u>

上述額度可循環使用。

上表資訊依讓售無追索權應收帳款合約之規定，因商業糾紛而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

截至110年暨109年12月31日及6月30日止，合併公司已預支金額之利率區間分別為0.54%~1.00%、0.62%~1.11%及0.86%~1.32%。

截至110年暨109年12月31日及6月30日止，合併公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為USD277,862仟元、USD267,723仟元及USD305,364仟元。

於109年1月1日至6月30日，合併公司亦與銀行簽訂讓售附追索權應收帳款合約，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註十五及二九。

截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額 85,747 仟元、25,316 仟元及 110,289 仟元及相關負債之帳面金額為 77,172 仟元、22,784 仟元及 99,260 仟元。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
王木聰	本公司董事長之近親
旭皇開發股份有限公司	實質關係人
勤立生物科技股份有限公司	關聯企業
Alltek Technology(S) Pte. Ltd.	關聯企業

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年4月1日 至6月30日</u>	<u>109年4月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
銷貨收入	關聯企業				
	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 3,736</u>	<u>\$ 4,280</u>

銷貨價格係按成本加成，銷貨條件與一般客戶無顯著差異。

(三) 應收關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應收帳款	關聯企業			
	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 4,237</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 向關係人借款（帳列其他應付款項－關係人）

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
本公司董事長之近親			
王木聰	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,445</u>

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ -	\$ 170	\$ -	\$ 531

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(五) 其他關係人交易

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	交易性質
實質關係人	\$ 1,300	\$ 1,300	\$ 2,600	\$ 2,600	租金支出

合併公司與上述關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收款條件按年收取。

(六) 主要管理階層薪酬

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,807	\$ 10,520	\$ 33,605	\$ 21,944
退職後福利	279	240	640	479
	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 10,760</u>	<u>\$ 34,245</u>	<u>\$ 22,423</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款及關稅保證擔保品：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款	\$ 77,172	\$ 22,784	\$ 99,260
按攤銷後成本衡量之金融 資產	634,341	667,197	268,555
不動產及廠房淨額	<u>601,376</u>	<u>604,168</u>	<u>500,925</u>
	<u>\$ 1,312,889</u>	<u>\$ 1,294,149</u>	<u>\$ 868,740</u>

三十、其他事項

自 109 年 1 月起爆發新型冠狀病毒肺炎 (COVID-19)，各國政府陸續實施各項防疫措施，隨疫情趨緩及政策鬆綁，公司經營作業正常，亦無資產減損之情事且資金之取得與償還正常，故對合併公司營運無重大影響。

三一、重大之期後事項

合併公司於 110 年 7 月 15 日經董事會通過投資有萬科技股份有限公司，加計子公司投資共計 319,330 仟元，共計取得 14,535 仟股。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 6 月 30 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	234,594		27.86 (美元：新台幣)	\$	6,535,791		
日 圓		142,468		0.252 (日圓：新台幣)		35,902		
歐 元		1,292		33.15 (歐元：新台幣)		42,822		
						<u>6,614,515</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		139,401		27.86 (美元：新台幣)	\$	3,883,716		
人 民 幣		1,578		4.309 (人民幣：新台幣)		6,799		
						<u>3,890,515</u>		

109 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	169,471		28.48 (美元：新台幣)	\$	4,826,534		
日 元		133,998		0.276 (日圓：新台幣)		37,021		
歐 元		444		35.02 (歐元：新台幣)		15,556		
						<u>4,879,111</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		81,414		28.48 (美元：新台幣)	\$	2,318,660		
人 民 幣		797		4.377 (人民幣：新台幣)		3,489		
						<u>2,322,149</u>		

109年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	140,203		29.63 (美元：新台幣)		\$	4,154,219	
日 圓		26,453		0.275 (日圓：新台幣)			7,277	
歐 元		1,194		33.27 (歐元：新台幣)			39,712	
							<u>\$ 4,201,208</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		95,295		29.63 (美元：新台幣)		\$	2,939,112	
人 民 幣		1,052		4.191 (人民幣：新台幣)			4,409	
							<u>\$ 2,943,521</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	110年4月1日至6月30日			109年4月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	27.977(美元：新台幣)		(\$ 39,368)	29.895(美元：新台幣)		\$ 4,314
美 元	6.458(美元：人民幣)		4,227	7.085(美元：人民幣)		530
其 他			(<u>201</u>)			(<u>36</u>)
			(\$ <u>35,342</u>)			\$ <u>4,808</u>
外 幣	110年1月1日至6月30日			109年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	28.172(美元：新台幣)		(\$ 20,103)	30.001(美元：新台幣)		\$ 22,654
美 元	6.469(美元：人民幣)		7,724	7.0292(美元：人民幣)		(3,238)
其 他			(<u>359</u>)			<u>45</u>
			(\$ <u>12,738</u>)			\$ <u>19,461</u>

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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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：附表九。
 - (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：附表十。

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：

全科科技股份有限公司

Alltek Technology (H.K.) Limited

嵩森科技股份有限公司

其他

部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部	門	收	入	部	門	損	益
	110年1月1日	109年1月1日	110年1月1日	109年1月1日	110年1月1日	109年1月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
全科科技股份有限公司	\$14,721,126	\$12,800,247	\$	235,879	\$	162,818		
Alltek Technology (H.K.) Limited	7,759,227	5,676,577		285,470		165,642		
嵩森科技股份有限公司	1,272,346	1,328,240		14,871	(67,744)		
其他	200,077	109,716	(6,830)	(5,919)		
營業單位總額	23,952,776	19,914,780		529,390		254,797		
減：營運部門間之收入或損益	(627,580)	(664,393)		4,610		4,706		
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$23,325,196</u>	<u>\$19,250,387</u>		534,000		259,503		
利息收入				1,981		1,442		
其他收入				21,535		40,308		
其他利益及損失				(32,724)		3,068		
財務成本				(33,963)	(78,272)		
採用權益法之關聯企業損益份額				3,273		7,527		
稅前淨利				<u>\$ 494,102</u>		<u>\$ 233,576</u>		

部門間銷貨係依成本加成計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及採用權益法之關聯企業損益份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

全科科技股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來科 目	是否為 關係人	本 期 最 高 額	期 末 餘 額	實 動 支 金 額	利 區	率 間	資 金 貸 與 質 金	業 務 往 來 額	有 資 金 原	短 期 融 通 必 要 之 因	提 列 備 抵 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限	資 金 貸 與 總 限 額 (註2)
															名 稱	價 值		
0	全科科技股 份有限公 司	嵩森科技股 份有限公 司	應收關係 人款項	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	向金融機 構	最高借 款利率	短期資 金融通	\$ -	營業週 轉	\$ -	-	-		\$ 328,245 (註2)	\$ 1,641,225
1	Pantek Global Corp.	嵩森貿易 (深圳)有 限公司	應收關係 人款項	是	18,109	18,109	18,109	N/A		短期資 金融通	-	營業週 轉	-	-	-		75,878 (註2)	94,848

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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 2：1. 編號 0 (全科)

- (1) 個別對象資金貸與最高限 $3,282,450$ (最近期淨值) $\times 10\% = 328,245$ 。
- (2) 資金貸與總限額 $3,282,450$ (最近期淨值) $\times 50\% = 1,641,225$ 。

2. 編號 1 (Pantek Global.)

- (1) 子公司個別對象資金貸與最高限額 $189,696$ (子公司最近期財務報表淨值) $\times 40\% = 75,878$ 。
- (2) 子公司資金貸與總限額 $189,696$ (子公司最近期財務報表淨值) $\times 50\% = 94,848$ 。

註 3：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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 背書保證之限 額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	全科科技股份有限 公司	嵩森科技股份有限 公司	2	\$ 8,206,125	\$ 746,760	\$ 412,440	\$ 97,510	\$ -	13%	\$ 9,847,350	Y	N	N
0	全科科技股份有限 公司	All Plus Co., Ltd.	3	8,206,125	250,740	195,020	-	-	6%	9,847,350	Y	N	N
0	全科科技股份有限 公司	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	8,206,125	2,446,108	1,348,981	91,604	-	41%	9,847,350	Y	N	N
1	嵩森科技股份有限 公司	Pantek Global Corp.	3	1,178,196	30,646	30,646	24,043	-	5%	1,472,745	Y	N	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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率對其背書保證之公司。
7. 同業依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

1. 全科科技股份有限公司

- (1) 對本公司直接及間接持有表決權股份超過 50% 之公司，背書保證最高限額 $3,282,450$ (最近期淨值) $\times 250\% = 8,206,125$ 。
- (2) 背書保證最高限額 $3,282,450$ (最近期淨值) $\times 300\% = 9,847,350$ 。

2. 嵩森科技股份有限公司

- (1) 對本公司直接及間接持有表決權股份超過 50% 之公司，背書保證最高限額 $589,098$ (最近期淨值) $\times 200\% = 1,178,196$ 。
- (2) 背書保證最高限額 $589,098$ (最近期淨值) $\times 250\% = 1,472,745$ 。

全科科技股份有限公司及子公司

期末持有價證券情形

民國 110 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
全科科技股份有限公司	國外未上市(櫃)可轉換票券 icClarity, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量	-	\$ -	-	\$ -	註6
	國外非上市股票 Kneron Holding Corporation.	無	透過損益按公允價值衡量	188,904	28,605	-	28,605	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註 6：係以透過損益按公允價值衡量之金融資產，已提列減損損失至帳面價值為 0。

全科科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Limited	子公司	銷貨	\$ 140,330	1%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 \$ 36,294	1%	-
Alltek Technology (H.K.) Limited	All Plus Co., Ltd.	最終母公司之子公司	銷貨	277,280	4%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 -	-	-
Alltek Technology (H.K.) Limited	全科科技(深圳)有限公司	最終母公司之子公司	銷貨	131,980	2%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 135,199	16%	-
嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	最終母公司之子公司	銷貨	667,382	50%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 292,205	42%	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	子公司	其他應收款	\$ 114,187	-	\$ -	-	\$ 61,518	\$ -
嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	最終母公司之子公司	應收帳款	292,205	1.95	-	-	77,624	-
Alltek Technology (H.K.) Limited	全科科技(深圳)有限公司	最終母公司之子公司	應收帳款	135,199	4.57	-	-	-	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司
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
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	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
0	全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$ 61,962	無顯著不同 -
0	全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Limited	1	應收帳款	36,294	無顯著不同 -
0	全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Limited	1	銷貨收入	140,330	無顯著不同 1%
1	All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	銷貨收入	69,543	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	佣金收入	50,578	- -
1	All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	其他應收款	114,187	- 1%
1	All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	應收帳款	56,314	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	全科科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	40,226	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	全科科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	45,639	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	益滿穎貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	51,012	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	益滿穎貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	65,867	無顯著不同 -
2	Alltek Technology (H.K.) Limited	All Plus Co., Ltd.	3	銷貨收入	277,280	無顯著不同 1%
2	Alltek Technology (H.K.) Limited	全科科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	131,980	無顯著不同 -
2	Alltek Technology (H.K.) Limited	全科科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	135,199	無顯著不同 1%
3	全科科技(深圳)有限公司	益滿穎貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	15,845	無顯著不同 -
3	全科科技(深圳)有限公司	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	佣金收入	32,310	- -
3	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	銷貨收入	667,382	無顯著不同 3%
4	Pantek Global Corp.	嵩森科技股份有限公司	3	應收帳款	292,205	- 1%
4	Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	3	應收帳款	49,961	無顯著不同 -
4	Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	3	銷貨收入	18,587	無顯著不同 -
4	Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	3	其他應收款	18,109	- -

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：

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：上述交易於編製合併財務報表業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣或美元仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	去	年				
全科科技股份有限公司	嵩森科技股份有限公司	台灣	電子零組件代理經銷	\$ 588,132	\$ 588,132	53,200	100%	\$ 573,920	\$ 17,383	\$ 17,383	子公司
全科科技股份有限公司	全科綜電股份有限公司	台灣	無線通信機械器材製造	171,622	171,622	10,429	53%	130,997	10,426	5,554	子公司
全科科技股份有限公司	勤立生物科技股份有限公司	台灣	醫療器材設備批發及製造	70,072	70,072	6,923	23%	99,110	14,184	3,273	關聯企業
全科科技股份有限公司	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	新加坡	電子零組件代理經銷	3,570	3,570	200	40%	-	-	-	關聯企業
全科科技股份有限公司	亞德光機股份有限公司	台灣	照明器材設備批發及製造	102,100	102,100	8,872	51%	134,062	(14,143)	(7,228)	子公司
全科科技股份有限公司	Alltek Group Corp.	塞席爾	投資及貿易	621,839	621,839	20,000	100%	1,599,775	266,448	265,649	子公司
嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	塞席爾	電子零組件代理經銷	USD 4,750	USD 4,750	-	100%	194,606	8,690	N/A	子公司
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Limited	香港	電子零組件代理經銷	(132,335)	(135,280)	222,450	100%	USD 38,110	USD 6,839	N/A	子公司
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd.	維京群島	電子零組件代理經銷	USD 251	USD 251	50	100%	USD 17,358	USD 1,350	N/A	子公司
Alltek Group Corp.	All Pan Co., Ltd.	塞席爾	投資及貿易	USD 750	USD 750	750	100%	USD 2,002	USD 1,293	N/A	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
全科科技股份有限公司	全科科技(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	CNY 13,270	(2)A.	USD 250	\$ -	USD 250 (\$ 6,965)	\$ 21,885	100%	\$ 21,885	(\$ 6,535)	\$ -
	益滿穎貿易(上海)有限公司	電子零組件代理經銷	USD 750	(2)B.	USD 500	-	USD 500 (\$ 13,930)	36,342	100%	36,342	55,761	-
嵩森科技股份有限公司	嵩森貿易(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	USD 4,500	(2)C.	USD 3,000	-	USD 3,000 (\$ 83,580)	(20,179)	100%	(20,179)	(24,207)	-
Alltek Group Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	USD 4,500	(2)D.	USD 1,500	-	USD 1,500 (\$ 41,790)	(20,179)	-	-	-	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
全科科技股份有限公司	USD 750 (\$ 20,895)	USD 2,506 (\$ 69,817)	\$ 1,969,470
嵩森科技股份有限公司	USD 3,000 (83,580)	USD 3,000 (83,580)	353,459
Alltek Group Corp.	USD 1,500 (41,790)	USD 1,500 (41,790)	960,668

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸：
 - A. 透過 Alltek Technology (H.K.) Limited 再投資。
 - B. 透過 All Pan Co., Ltd. 再投資。
 - C. 透過 Pantek Global Corp. 再投資。
 - D. 由 Alltek Group Corp. 直接投資。
- (3) 其他方式。

註 2：係依據未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 3：全科科技股份有限公司合併股權淨值 $3,282,450 \times 60\% = 1,969,470$ 。嵩森科技股份有限公司股權淨值 $589,098 \times 60\% = 353,459$ 。Alltek Group Corp. 股權淨值 $1,601,113 \times 60\% = 960,668$ 。

註 4：上述被投資公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損益金額
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
益滿穎貿易（上海）有限公司	銷貨	\$ 51,012	-	成本加成	月結 180 天	無顯著不同	\$ 65,867	1%	\$ 799

註：上表交易於合併財務報表業已沖銷。

全科科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 6 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
吳 堉 文	11,937,100	6.30%
王 木 聰	10,210,000	5.39%

註 1：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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。