

全科科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國110及109年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~68		六~二七
(七) 關係人交易	69~70		二八
(八) 質抵押之資產	71		二九
(九) 重大或有負債	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	71		三十
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	71~72		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72		三二
2. 轉投資事業相關資訊	73		三二
3. 大陸投資資訊	73		三二
4. 主要股東資訊	73		三二
(十五) 部門資訊	73~75		三三

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：全科科技股份有限公司



負責人：吳 堉 文



中 華 民 國 111 年 3 月 22 日

### 會計師查核報告

全科科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

全科科技股份有限公司及其子公司（全科集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全科集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與全科集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全科集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對全科科技股份有限公司及其子公司（全科集團）民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列

參閱財務報表附註二一。

全科科技股份有限公司集團主要收入來源為半導體元件產品之買賣，由於來自主要產品之銷貨收入交易量大，重大影響集團整體營收及獲利，主要風險在於特定客戶銷貨收入之發生，因是將之列為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估上述銷貨收入時，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試銷貨收入之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 選取樣本執行交易細項測試，抽核上述銷貨客戶收入之交易文件，包括銷售訂單、出貨文件、海關出口文件及測試收款無重大差異之情形等，確認收入於滿足履約義務時認列及交易確實發生。
3. 檢視銷貨退回及折讓明細帳，是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

#### 其他事項

全科科技股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全科集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全科集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全科集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合

併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全科集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全科集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全科集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於全科集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成全科集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全科集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 111 年 3 月 22 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 701,779	4	\$ 708,380	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	6,344	-	2,274	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及二九)	656,415	4	667,197	5
1150	應收票據淨額(附註四及九)	2,666	-	8,127	-
1170	應收帳款淨額(附註四、九、二七、二八及二九)	3,954,938	25	5,367,059	43
1200	其他應收款(附註四、九及二五)	1,862,333	12	683,820	5
1210	應收代付款(附註九及二一)	1,776,165	11	-	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	5,325,580	34	4,133,312	33
1460	待出售非流動資產(附註十)	70,596	1	-	-
1479	其他流動資產	93,338	1	96,164	1
11XX	流動資產總計	<u>14,450,154</u>	<u>92</u>	<u>11,666,333</u>	<u>93</u>
<b>非流動資產</b>					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	34,167	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	435,153	3	95,837	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二九)	616,209	4	662,422	5
1755	使用權資產(附註四及十五)	93,684	-	69,480	1
1780	無形資產(附註四)	2,246	-	3,042	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	108,018	1	58,693	-
1920	存出保證金	41,876	-	29,261	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,331,353</u>	<u>8</u>	<u>918,735</u>	<u>7</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,781,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,585,068</u>	<u>100</u>
<b>負 債 及 權 益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 3,054,925	19	\$ 2,140,558	17
2110	應付短期票券(附註十六)	1,415,000	9	1,438,800	11
2130	合約負債(附註二一)	624,752	4	447,134	4
2150	應付票據	6,505	-	8,359	-
2170	應付帳款	4,226,267	27	3,341,720	27
2200	其他應付款(附註十八及二八)	634,803	4	352,343	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	94,040	1	48,675	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	49,841	-	44,622	-
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、十七及二九)	720,135	4	4,726	-
2399	其他流動負債(附註十八、二一及二八)	463,992	3	333,485	3
21XX	流動負債總計	<u>11,290,260</u>	<u>71</u>	<u>8,160,422</u>	<u>65</u>
<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款(附註十六及二九)	186,824	1	774,645	6
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	295,973	2	160,850	2
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	47,142	1	28,061	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	25,004	-	25,190	-
2645	存入保證金	24,544	-	30	-
25XX	非流動負債總計	<u>579,487</u>	<u>4</u>	<u>988,776</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>11,869,747</u>	<u>75</u>	<u>9,149,198</u>	<u>73</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>					
<b>股 本</b>					
3110	普通股股本	2,005,322	13	1,891,813	15
3200	資本公積	502,180	3	502,180	4
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	390,412	3	344,259	3
3320	特別盈餘公積	91,332	1	27,662	-
3350	未分配盈餘	839,626	5	516,273	4
3300	保留盈餘總計	<u>1,321,370</u>	<u>9</u>	<u>888,194</u>	<u>7</u>
<b>其他權益</b>					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 130,743 )	( 1 )	( 91,332 )	( 1 )
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,698,129</u>	<u>24</u>	<u>3,190,855</u>	<u>25</u>
36XX	非控制權益	213,631	1	245,015	2
3XXX	權益總計(附註二十)	<u>3,911,760</u>	<u>25</u>	<u>3,435,870</u>	<u>27</u>
<b>負 債 及 權 益 總 計</b>		<u>\$ 15,781,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,585,068</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳埴文



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

合併損益表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、附註二一及二八）	\$ 47,134,253	100	\$ 41,948,823	100
5000	營業成本（附註十一及二二）	( 44,688,561)	( 95)	( 40,325,134)	( 96)
5900	營業毛利	2,445,692	5	1,623,689	4
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	( 700,250)	( 2)	( 517,718)	( 1)
6200	管理及總務費用	( 515,353)	( 1)	( 408,732)	( 1)
6300	研究發展費用	( 138,473)	-	( 125,361)	( 1)
6000	營業費用合計	( 1,354,076)	( 3)	( 1,051,811)	( 3)
6900	營業淨利	1,091,616	2	571,878	1
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	3,513	-	3,593	-
7010	其他收入（附註二二及二八）	49,893	-	97,682	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	( 77,048)	-	34,300	-
7050	財務成本（附註二二及二八）	( 81,188)	-	( 127,562)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	14,171	-	( 4,475)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 90,659)	-	3,538	-
7900	稅前淨利	1,000,957	2	575,416	1
7950	所得稅費用（附註四及二三）	( 214,805)	-	( 124,365)	-
8200	本年度淨利	786,152	2	451,051	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 999)	-	(\$ 375)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>125</u>	-	<u>138</u>	-
		<u>(874)</u>	-	<u>(237)</u>	-
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	( 49,582)	-	( 81,715)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>10,171</u>	-	<u>18,045</u>	-
		<u>(39,411)</u>	-	<u>(63,670)</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>(40,285)</u>	-	<u>(63,907)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 745,867</u>	<u>2</u>	<u>\$ 387,144</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 812,413	2	\$ 461,288	1
8620	非控制權益	<u>(26,261)</u>	-	<u>(10,237)</u>	-
8600		<u>\$ 786,152</u>	<u>2</u>	<u>\$ 451,051</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 772,128	2	\$ 397,381	1
8720	非控制權益	<u>(26,261)</u>	-	<u>(10,237)</u>	-
8700		<u>\$ 745,867</u>	<u>2</u>	<u>\$ 387,144</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 4.05</u>		<u>\$ 2.37</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.01</u>		<u>\$ 2.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳堉文



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南





全利科

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之主權之權益									
	普通股	資本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配	國外營運機構財務報表換算之兌換	其他權益	非控制權益	權益總計
A1	\$ 1,797,843	\$ 431,989	\$ 315,424	\$ 4,652	\$ 341,689	\$ 27,662	\$ 2,863,935	\$ 99,790	\$ 2,963,725	
B1	-	-	28,835	-	( 28,835)	-	-	-	-	
B3	-	-	-	23,010	( 23,010)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	( 234,622)	-	( 234,622)	-	( 234,622)	
I1	93,970	71,440	-	-	-	-	165,410	-	165,410	
D1	-	-	-	-	461,288	-	461,288	( 10,237)	451,051	
D3	-	-	-	-	( 237)	( 63,670)	( 63,907)	-	( 63,907)	
D5	-	-	-	-	461,051	( 63,670)	397,381	( 10,237)	387,144	
M7	-	( 1,249)	-	-	-	-	( 1,249)	1,249	-	
O1	-	-	-	-	-	-	-	150,763	150,763	
T1	-	-	-	-	-	-	-	3,450	3,450	
Z1	1,891,813	502,180	344,259	27,662	516,273	( 91,332)	3,190,855	245,015	3,435,870	
B1	-	-	46,153	-	( 46,153)	-	-	-	-	
B3	-	-	-	63,670	( 63,670)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	( 264,854)	-	( 264,854)	-	( 264,854)	
B9	113,509	-	-	-	( 113,509)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 5,123)	( 5,123)	
D1	-	-	-	-	812,413	-	812,413	( 26,261)	786,152	
D3	-	-	-	-	( 874)	( 39,411)	( 40,285)	-	( 40,285)	
D5	-	-	-	-	811,539	( 39,411)	772,128	( 26,261)	745,867	
Z1	\$ 2,005,322	\$ 502,180	\$ 390,412	\$ 91,332	\$ 839,626	( \$ 130,743)	\$ 3,698,129	\$ 213,631	\$ 3,911,760	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：吳培文



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南

全科科技(股)有限公司及子公司



現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,000,957	\$ 575,416
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	78,237	85,478
A20200	攤銷費用	1,840	1,961
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	33,504	-
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,105	( 7,796)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨利益	( 1,731)	( 27)
A20900	財務成本	81,188	127,562
A21200	利息收入	( 3,513)	( 3,593)
A21300	股利收入	( 336)	( 270)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 14,171)	4,475
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	141	( 66)
A23100	處分金融資產淨利益	-	( 991)
A23200	處分採用權益法之利益	-	( 16,069)
A23700	存貨跌價及報廢損失	58,871	75,399
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 64,955)	37,583
A24200	贖回可轉換公司債損失	-	175
A24600	租約修改利益	( 93)	( 1,996)
A29900	廉價購買利益	( 5,469)	( 23,274)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,461	25,072
A31150	應收帳款	1,475,186	( 1,480,118)
A31180	其他應收款	( 1,178,571)	206,939
A31190	應收代付款	( 1,780,312)	-
A31200	存 貨	( 1,317,461)	913,093
A31240	其他流動資產	2,826	58,887
A31250	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	10,782	( 560,774)
A32125	合約負債	177,618	( 15,901)
A32130	應付票據	( 1,854)	( 36)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A32150	應付帳款	\$ 882,761	\$ 1,348,857
A32180	其他應付款	281,651	84,801
A32230	其他流動負債	130,507	22,287
A32240	淨確定福利負債－非流動	( 1,185)	220
A33000	營運產生之現金	( 147,016)	1,457,294
A33100	收取之利息	3,513	3,593
A33300	支付之利息	( 77,593)	( 140,403)
A33500	支付之所得稅	( 72,631)	( 49,203)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 293,727)	1,271,281
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	( 48,097)	( 36,305)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,591	35,049
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二五)	-	( 17,811)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 319,770)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 10,995)	( 8,000)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	28	554
B03700	存出保證金增加	( 12,615)	( 15,020)
B04500	取得無形資產	( 1,044)	( 629)
B07600	收取之股利	336	270
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 380,566)	( 41,892)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	20,348,634	20,762,891
C00200	短期借款減少	( 19,423,653)	( 20,910,366)
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 23,800)	148,800
C01300	償還公司債	-	( 7,700)
C01600	舉借長期借款	1,652,627	-
C01700	償還長期借款	( 1,516,384)	( 419,640)
C03700	其他應付款項－關係人減少	-	( 53,964)
C04020	租賃負債本金償還	( 66,349)	( 71,952)
C05800	非控制權益增加	-	3,450
C03100	存入保證金增加	24,514	-
C05700	支付非控制權益現金股利	( 5,123)	-
C04500	發放現金股利	( 264,854)	( 234,622)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	725,612	( 783,103)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 57,920)</u>	<u>(\$ 96,175)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 6,601)	350,111
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>708,380</u>	<u>358,269</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 701,779</u>	<u>\$ 708,380</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

(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 111 年 3 月 22 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「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。

截至本財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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。

除上述影響外，截至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之 IFRSs 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

#### (五) 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。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

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，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### (六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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。

當本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。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十一) 不動產、廠房及設備、無形資產及使用權資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、無形資產及使用權資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

### (十三) 金融工具

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

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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。

##### A. 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。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係



以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積

一 發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### 5. 衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (十四) 負債準備

認列為負債準備（包括源自服務特許權協議中特別載明基礎建設於歸還予授予人前應維護或復原之合約義務及政府依法徵收之各類款項）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

#### 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

#### (十五) 收入認列

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

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自半導體元件產品之銷售。由於半導體元件產品、船舶自動辨識系統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。

### 代理收入

主理人與代理人交易之判斷，合併公司所扮演角色係代理人而非主理人，因合併公司評估於特定商品移轉予客戶前未控制該等商品，故合併公司以代理人身份替客戶提供商品仲介服務，於商品之控制移轉且無後續義務時認列代理收入。

## (十六) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

惟合併公司對於承租資產並由出租人提供相關之合約，選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱

含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,306	\$ 1,224
銀行支票及活期存款	638,554	688,539
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	61,919	18,617
	<u>\$ 701,779</u>	<u>\$ 708,380</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.01%~0.3%	0.01%~0.39%
約當現金	0.09%~1.1%	0.4%~1.1%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31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>6,344</u>	\$ <u>2,274</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國外非上市股票	\$ <u>34,167</u>	\$ <u>-</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
質押銀行存款	\$ <u>656,415</u>	\$ <u>667,197</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12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,666	\$ 8,127
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,666</u>	\$ <u>8,127</u>
因營業而發生	\$ 2,666	\$ 8,127
非營業而發生	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,666</u>	\$ <u>8,127</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,791,200	\$ 5,406,186
減：備抵損失	( <u>10,157</u> )	( <u>50,384</u> )
	3,781,043	5,355,802
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量	<u>144,104</u>	<u>10,908</u>
	\$ <u>3,925,147</u>	\$ <u>5,366,710</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 29,791	\$ 349
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,791</u>	<u>\$ 349</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）	\$ 1,616,816	\$ 466,700
應收營業稅退稅款	22,162	40,905
應收退貨折讓款	222,309	172,223
其    他	<u>1,046</u>	<u>3,992</u>
	<u>\$ 1,862,333</u>	<u>\$ 683,820</u>
應收代付款	<u>\$ 1,776,165</u>	<u>\$ -</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收款項

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按攤銷後成本衡量之應收款項之備抵損失如下：

110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%	5%~100%	
總帳面金額	\$ 3,535,410	\$ 279,049	\$ 9,198	\$ 3,823,657
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 959)	( 9,198)	( 10,157)
攤銷後成本	<u>\$ 3,535,410</u>	<u>\$ 278,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,813,500</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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 50,384	\$ 58,774
加：由企業合併取得	-	5,848
加：本年度提列減損損失	1,105	-
減：本年度實際沖銷（註）	( 40,371)	( 4,840)
減：本年度迴轉減損損失	-	( 7,796)
外幣換算差額	( 961)	( 1,602)
期末餘額	<u>\$ 10,157</u>	<u>\$ 50,384</u>

註：相較於年初餘額，110年及109年12月31日應收帳款總帳面金額分別淨減少1,591,005仟元及淨增加1,970,739仟元。110年因有客戶進入清算程序，故沖銷相關應收帳款與備抵損失40,371仟元；109年因收回已提列減損之款項，故迴轉備抵損失7,796仟元。

(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%	0%	
總帳面金額	\$ 144,104	\$ -	\$ -	\$ 144,104
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>\$ 144,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,104</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%	0%	
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>

(三) 應收代付款

應收代付款係合併公司為客戶代採購，平均授信期間為客戶拉貨後起算 45-60 天。於決定應收代付款可回收性時，合併公司考量應收代付款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。若有逾時得針對逾期之應收代付款項參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，予以提列備抵呆帳。

十、待出售非流動資產

合併公司及子公司於 110 年 7 月與有萬科技股份有限公司簽訂業務移轉及整合協議，為使 Infineon 與 Cypress 業務銷售系統整合強化業務合作，就相關產品線代理權移轉予有萬科技股份有限公司。該交易分二階段執行，截至 110 年 12 月 31 日止，已出售部分流動資產，其餘待出售資產將於民國 111 年間執行。有關說明如下：

(一) 已出售之流動資產

合併公司已於110年12月依業務移轉及整合協議按帳列價值將相關產品線存貨移轉予有萬科技股份有限公司，該存貨之帳面金額為26,545仟元，並無產生處分損益。截至110年12月31日止，本公司尚未收回之款項為25,900仟元（帳列應收帳款－關係人）。

(二) 待出售非流動資產

110年12月31日之待出售非流動資產列式如下：

存 貨	<u>110年12月31日</u> <u>\$ 70,596</u>	<u>109年12月31日</u> <u>\$ -</u>
-----	---------------------------------------	----------------------------------

十一、存 貨

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
商品存貨	\$ 5,186,538	\$ 4,040,316
製成品	23,522	12,209
在製品	35,637	26,766
原 料	79,883	54,021
	<u>\$ 5,325,580</u>	<u>\$ 4,133,312</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已銷售之存貨成本	\$ 44,628,095	\$ 40,247,078
存貨跌價損失	53,741	74,448
存貨報廢損失	5,130	951
其 他	1,595	2,657
	<u>\$ 44,688,561</u>	<u>\$ 40,325,134</u>

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
			110年 12月31日	109年 12月31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%	-
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%	3
本公司	Alltek Group Corp.	投資及貿易	100%	100%	-
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%	2

(接次頁)

(承前頁)

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 12月31日	109年 12月31日	
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd.	電子零組件代理經銷	100%	100%	-
Alltek Group Corp.	All Pan Co., Ltd.	投資及貿易	100%	100%	-
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Limited	電子零組件代理經銷	100%	100%	-
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%	-
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%	-
嵩森科技股份有限 公司	Pantek Global Corp.	電子零組件代理經銷	100%	100%	-
Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	1

註：1. 嵩森貿易(深圳)有限公司於109年3月9日經股東會通過，Alltek Group Corp.將其33.33%股權轉讓給Pantek Global Corp.，Alltek Group Corp.持股比下降至0%，Pantek Global Corp.持股比由66.67%上升至100%，並於109年3月19日完成變更登記。

2. 合併公司109年3月以現金70,000元認購亞德光機股份有限公司現金增資案之普通股7,000仟股，持股比由20%增加至51.11%，由關係企業改為子公司，增資基準日為109年3月24日，亞德光機股份有限公司於109年4月20日完成變更登記。取得亞德光機股份有限公司之說明，請參閱附註二五。

3. 全科綜電股份有限公司因員工酬勞轉增資，致合併公司對其持股比由54%降至53%。全科綜電股份有限公司於109年6月29日辦妥變更登記。

(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。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業		
勤立生物科技股份有限公司	\$ 101,625	\$ 95,837
Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	-	-
有萬科技股份有限公司	333,528	-
	<u>\$ 435,153</u>	<u>\$ 95,837</u>

### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利(損)	<u>\$ 14,171</u>	(\$ 4,475)
綜合損益總額	<u>\$ 14,171</u>	(\$ 4,475)

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。

合併公司於 110 年 9 月以現金 319,770 仟元認購有萬科技股份有限公司普通股 14,535 仟股，持股比例為 25%。取得公司所產生的廉價購買利益為 5,469 仟元。另依照合併公司與有萬科技股份有限公司所簽訂之協議，合併公司於 3 年內不得轉讓、質押、設定任何擔保權利或以任何方式處分此股份。

合併公司對被投資公司持有表決權股份合計總數達 20% 以上，以採用權益法評價。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除有萬科技股份有限公司係依未經會計師查核之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大調整外，其他係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	租賃改良物	合計
<b>成 本</b>									
109年1月1日									
餘額	\$ 185,699	\$ 138,462	\$ 20,842	\$ 19,495	\$ 2,874	\$ 98,481	\$ -	\$ -	\$ 465,853
增 添	-	-	3,973	1,603	-	2,424	-	-	8,000
處 分	-	( 2,345)	( 2,890)	( 19,362)	( 485)	( 35,935)	-	-	( 61,017)
由企業合併取得	220,437	139,872	298,097	-	1,372	13,586	-	-	673,364
淨兌換差額	-	-	( 51)	-	-	( 467)	-	-	( 518)
109年12月									
31日餘額	<u>\$ 406,136</u>	<u>\$ 275,989</u>	<u>\$ 319,971</u>	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ 78,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,085,682</u>
<b>累計折舊</b>									
109年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 45,405	\$ 16,160	\$ 19,358	\$ 2,028	\$ 85,558	\$ -	\$ -	\$ 168,509
折舊費用	-	7,641	11,311	232	333	6,606	-	-	26,123
處 分	-	( 2,411)	( 2,597)	( 19,362)	( 405)	( 35,797)	-	-	( 60,572)
由企業合併取得	-	27,321	248,583	-	1,148	12,721	-	-	289,773
淨兌換差額	-	-	( 50)	-	-	( 523)	-	-	( 573)
109年12月									
31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,956</u>	<u>\$ 273,407</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 3,104</u>	<u>\$ 68,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 423,260</u>
109年12月									
31日淨額	<u>\$ 406,136</u>	<u>\$ 198,033</u>	<u>\$ 46,564</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 9,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 662,422</u>
<b>成 本</b>									
110年1月1日									
餘額	\$ 406,136	\$ 275,989	\$ 319,971	\$ 1,736	\$ 3,761	\$ 78,089	\$ -	\$ -	\$ 1,085,682
增 添	-	-	4,080	398	-	2,721	1,300	2,496	10,995
處 分	-	( 2,685)	( 10,378)	( 133)	( 1,310)	( 12,557)	-	-	( 27,063)
重分類	-	-	-	-	-	( 3,959)	-	3,959	-
淨兌換差額	-	-	( 25)	-	( 2)	( 553)	-	59	( 521)
110年12月									
31日餘額	<u>\$ 406,136</u>	<u>\$ 273,304</u>	<u>\$ 313,648</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 63,741</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 6,514</u>	<u>\$ 1,069,093</u>
<b>累計折舊</b>									
110年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 77,956	\$ 273,407	\$ 228	\$ 3,104	\$ 68,565	\$ -	\$ -	\$ 423,260
折舊費用	-	5,431	11,867	401	296	3,873	-	1,605	23,473
處 分	-	( 2,685)	( 10,338)	( 133)	( 1,310)	( 12,428)	-	-	( 26,894)
重分類	-	-	-	-	-	( 1,741)	-	1,741	-
淨兌換差額	-	-	( 27)	-	-	( 470)	-	38	( 459)
110年12月									
31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,702</u>	<u>\$ 274,909</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 57,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,384</u>	<u>\$ 419,380</u>
<b>累計減損</b>									
110年1月1日									
餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-	32,974	-	117	413	-	-	33,504
110年12月									
31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,504</u>
110年12月									
31日淨額	<u>\$ 406,136</u>	<u>\$ 197,602</u>	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 616,209</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。

合併公司考量未來營運計畫及現有產能需求，以使用價值衡量可回收金額，預期部分機器設備之未來現金流入可能減少，使其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於110年度認列減損損失為33,504仟元，該減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。另不動產及廠房於110年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損測試。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 88,446	\$ 62,839
運輸設備	<u>5,238</u>	<u>6,641</u>
	<u>\$ 93,684</u>	<u>\$ 69,480</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 94,216</u>	<u>\$ 36,182</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 50,759	\$ 54,854
運輸設備	<u>4,005</u>	<u>4,501</u>
	<u>\$ 54,764</u>	<u>\$ 59,355</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年並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 49,841</u>	<u>\$ 44,622</u>
非流動	<u>\$ 47,142</u>	<u>\$ 28,061</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
建築物	1.2%~4.75%	1.2%~4.75%
運輸設備	1.2%~4.75%	1.2%~4.75%



## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款(附註二九)		
銀行借款(1)	\$ 523,500	\$ 518,470
應收帳款融資(2)	<u>130,096</u>	<u>22,784</u>
	<u>653,596</u>	<u>541,254</u>
無擔保借款		
信用額度借款	<u>2,401,329</u>	<u>1,599,304</u>
	<u>\$ 3,054,925</u>	<u>\$ 2,140,558</u>
利率區間	<u>0.34%~1.8%</u>	<u>0.35%~1.30%</u>

合併公司 110 年及 109 年 12 月 31 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 年及 109 年 12 月 31 日之部分擔保銀行借款係以定存以及不動產、廠房做為擔保品。

(2) 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保，請參閱附註九，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.91%~0.98% 及 1.23%。

### (二) 應付短期票券

	110年12月31日	109年12月31日
應付商業本票	\$ 1,415,000	\$ 1,438,800
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,415,000</u>	<u>\$ 1,438,800</u>
利率區間	<u>0.24%~0.94%</u>	<u>0.22%~0.96%</u>

應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

### (三) 長期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$ 891,072	\$ 754,371
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>15,887</u>	<u>25,000</u>
	906,959	779,371
減：列為1年內到期部分	( <u>720,135</u> )	( <u>4,726</u> )
長期借款	<u>\$ 186,824</u>	<u>\$ 774,645</u>
利率區間	<u>1.45%~1.80%</u>	<u>1.30%~1.80%</u>

合併公司 110 年及 109 年 12 月 31 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 12 月 31 日止，有效利率為 1.80%。另外，合併公司得於原授信期間屆滿日之 6 個月前，向銀行申請展延 2 年，截至 110 年 12 月合併公司已與銀行洽談展延事宜，尚待核准。合併公司於 108 年 6 月以自有土地及建築物抵押擔保上述借款，借款到期日為 111 年 6 月。

### 十七、應付公司債

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 日辦理股票除權息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股新台幣 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、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 451,258	\$ 207,200
應付休假給付	19,071	15,558
應付運費	22,979	17,435
其    他	<u>141,495</u>	<u>112,150</u>
	<u>\$ 634,803</u>	<u>\$ 352,343</u>
其他流動負債		
退款負債（附註二一）	\$ 277,391	\$ 260,502
代收 款	136,738	33,281
其他預收款－關係人（附註二八）	18,316	-
其    他	<u>31,547</u>	<u>39,702</u>
	<u>\$ 463,992</u>	<u>\$ 333,485</u>

## 十九、退職後福利計畫

### （一）確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### （二）確定福利計畫

合併公司中之本公司、嵩森科技股份有限公司及亞德光機股份有限公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專

戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司中之子公司嵩森科技股份有限公司係於 110 年 7 月與適用確定福利計畫之員工達成合意結清退休金年資，已申請勞工退休準備金監督委員會台灣銀行專戶結清退款。結清專戶領回餘款 346 仟元，以及帳列之淨確定福利負債已無支付義務轉列收入 676 仟元，共計 1,022 仟元帳列其他收入，請參閱附註二二(二)其他收入。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 41,094	\$ 41,744
計畫資產公允價值	( <u>16,090</u> )	( <u>16,554</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 25,004</u>	<u>\$ 25,190</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確 定 福 利 義 務 現 值</u>	<u>計 畫 資 產 公 允 價 值</u>	<u>淨 確 定 福 利 負 債</u>
109 年 1 月 1 日	<u>\$ 39,816</u>	<u>( \$ 14,430 )</u>	<u>\$ 25,386</u>
服務成本			
當期服務成本	404	-	404
利息費用 (收入)	<u>301</u>	<u>( 119 )</u>	<u>182</u>
認列於損益	<u>705</u>	<u>( 119 )</u>	<u>586</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 458 )	( 458 )
精算損失—財務假設變動	767	-	767
精算損失—經驗調整	<u>91</u>	<u>( 25 )</u>	<u>66</u>
認列於其他綜合損益	<u>858</u>	<u>( 483 )</u>	<u>375</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 751 )</u>	<u>( 751 )</u>
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
自企業合併取得	<u>365</u>	<u>( 771 )</u>	<u>( 406 )</u>
109 年 12 月 31 日	<u>\$ 41,744</u>	<u>( \$ 16,554 )</u>	<u>\$ 25,190</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
110年1月1日	\$ 41,744	(\$ 16,554)	\$ 25,190
服務成本			
當期服務成本	409	-	409
利息費用(收入)	223	( 99)	124
清償利益	( 1,022)	346	( 676)
認列於損益	( 390)	247	( 143)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 179)	( 179)
精算損失—財務假設變動	842	-	842
精算損失—經驗調整	36	300	336
認列於其他綜合損益	878	121	999
雇主提撥	-	( 1,042)	( 1,042)
福利支付	( 1,138)	1,138	-
110年12月31日	\$ 41,094	(\$ 16,090)	\$ 25,004

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.50%~1.00%	0.50%~0.90%
薪資預期增加率	2.50%~3.00%	2.50%~3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>928</u> )	(\$ <u>1,038</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 1,081</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 1,042</u>
減少 0.25%	(\$ <u>890</u> )	(\$ <u>1,007</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 755</u>
確定福利義務平均到期期間	9.1~25年	10~26年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<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>200,532</u>	<u>189,181</u>
已發行股本	<u>\$ 2,005,322</u>	<u>\$ 1,891,813</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。

另本公司股東常會於 110 年 8 月 11 日決議通過盈餘轉增資發行 11,351 仟股，每股面額 10 元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准申報生效，增資基準日為 110 年 9 月 11 日。

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12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 495,650	\$ 495,650
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
<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
已失效員工認股權	1,322	1,322
可轉換公司債贖回	531	531
	<u>\$ 502,180</u>	<u>\$ 502,180</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事酬勞分派政策，參閱附註二二(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 8 月 11 日及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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	\$ -

本公司 111 年 3 月 22 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 81,154</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 39,411</u>
現金股利	<u>\$ 481,277</u>
股票股利	<u>\$ 160,426</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.4
每股股票股利（元）	\$ 0.8

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

#### (四) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 245,015	\$ 99,790
取得子公司所增加之非控制 權益	-	150,763
子公司員工酬勞轉增資	-	3,450
對子公司所有權權益變動	-	1,249
子公司股東現金股利	( 5,123)	-
歸屬於非控制權益之份額 本年度淨利	( <u>26,261</u> )	( <u>10,237</u> )
年底餘額	<u>\$ 213,631</u>	<u>\$ 245,015</u>

合併公司於 109 年對亞德光機股份有限公司持股比由 20%增加至 51.11%，由關係企業改為子公司，並按收購日以其所享有可辨認淨資產金額之比例份額衡量非控制權益。

合併公司於 109 年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。

#### 二一、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 47,025,972	\$ 41,926,726
代理收入	85,195	-
其 他	<u>23,086</u>	<u>22,097</u>
	<u>\$ 47,134,253</u>	<u>\$ 41,948,823</u>
	110年12月31日	109年12月31日
合約負債—流動		
商品銷貨收入	<u>\$ 624,752</u>	<u>\$ 447,134</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及船舶自動辨識系統產品及照明設備買賣之銷售。由於半導體元件及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，請參閱附註十八。

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。

#### 代理收入

主理人與代理人交易之判斷，合併公司所扮演角色係代理人而非主理人，因合併公司評估於特定商品移轉予客戶前未控制該等商品，故合併公司以代理人身份替客戶提供商品仲介服務，於商品之控制移轉且無後續義務時認列代理收入及應收帳款。合併公司以代理人身分替客戶代採購之金額，帳列應收代付款，請參閱附註九。

#### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

### 二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

#### (一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 3,593</u>

#### (二) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
政府補助收入	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 25,739</u>
股利收入		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	336	270
退休金結清收入	1,022	-
其他	<u>37,765</u>	<u>71,673</u>
	<u>\$ 49,893</u>	<u>\$ 97,682</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分金融資產利益	\$ -	\$ 991
處分關聯企業利益(附註二五)	-	16,069
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,731	27
淨外幣兌換(損)益	( 6,010)	30,522
賠償損失	-	( 7,381)
廉價購買利益—取得關聯企業/子公司(附註十三及二五)	5,469	23,274
不動產、廠房及設備減損損失	( 33,504)	-
其他	( 44,734)	( 29,202)
	<u>(\$ 77,048)</u>	<u>\$ 34,300</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款/向關係人借款/可轉換公司債利息	\$ 78,410	\$ 124,152
租賃負債之利息	<u>2,778</u>	<u>3,410</u>
	<u>\$ 81,188</u>	<u>\$ 127,562</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,011	\$ 11,587
營業費用	<u>66,226</u>	<u>73,891</u>
	<u>\$ 78,237</u>	<u>\$ 85,478</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 1,961</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 19,017	\$ 17,419
確定福利計畫 (附註十九)	<u>533</u>	<u>586</u>
	<u>19,550</u>	<u>18,005</u>
其他員工福利	<u>985,287</u>	<u>686,595</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,004,837</u>	<u>\$ 704,600</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,305	\$ 25,446
營業費用	<u>955,532</u>	<u>679,154</u>
	<u>\$ 1,004,837</u>	<u>\$ 704,600</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 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 22 日及 110 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	5.55%	5.38%
董事酬勞	1.64%	0.98%

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 60,000		\$ 33,000	
董事酬勞		17,760		6,000

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。

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 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,082,981	\$ 1,304,382
外幣兌換損失總額	( 1,088,991)	( 1,273,860)
淨(損)益	( \$ 6,010)	\$ 30,522

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 121,032	\$ 49,490
未分配盈餘加徵	-	44
以前年度調整	( 2,321)	193
	118,711	49,727
遞延所得稅		
本年度產生者	96,094	74,638
認列於損益之所得稅費用	\$ 214,805	\$ 124,365

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
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	\$ 10,171	\$ 18,045

會計所得與所得稅費用適用稅率之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 1,000,957	\$ 575,416
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 200,191	\$ 115,083
稅上不可減除之費損	4,895	1,868
免稅所得	( 14,142)	( 5,792)
基本稅額應納差額	173	223
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	119,982	78,939

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
未認列之虧損扣抵／可減除 暫時性差異	\$ 32	\$ 3,011
未分配盈餘加徵	-	44
以前年度之當期所得稅（利 益）費用於本年度之調整	( 2,321)	193
合併個體適用不同稅率之影 響數	( 94,005)	( 69,204)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 214,805</u>	<u>\$ 124,365</u>

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(三) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 25,321	(\$ 153)	\$ -	\$ 25,168
確定福利退休計畫	5,185	( 158)	125	5,152
未實兌換淨損失	15,859	( 14,949)	-	910
其 他	<u>12,328</u>	<u>54,289</u>	<u>10,171</u>	<u>76,788</u>
	<u>\$ 58,693</u>	<u>\$ 39,029</u>	<u>\$ 10,296</u>	<u>\$ 108,018</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 160,850	\$ 109,777	\$ -	\$ 270,627
其 他	-	25,346	-	25,346
	<u>\$ 160,850</u>	<u>\$ 135,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,973</u>



109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 17,567	\$ 7,754	\$ -	\$ 25,321
確定福利退休計畫	5,076	( 29)	138	5,185
未實兌換淨損失	10,031	5,828	-	15,859
其 他	9,248	629	2,451	12,328
	<u>\$ 41,922</u>	<u>\$ 14,182</u>	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 58,693</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 86,319	\$ 74,531	\$ -	\$ 160,850
其 他	1,305	14,289	( 15,594)	-
	<u>\$ 87,624</u>	<u>\$ 88,820</u>	<u>(\$ 15,594)</u>	<u>\$ 160,850</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 536,045</u>	<u>\$ 495,515</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 15,517</u>	<u>\$ 13,895</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 110 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 98,246	111年度
95,471	112年度
20,070	113年度
18,272	116年度
5,633	117年度
165,276	118年度
77,640	119年度
<u>65,149</u>	120年度
<u>\$ 545,757</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司之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。

國內子公司之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。

#### 二四、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於110年9月11日。因追溯調整，109年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 2.37</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.49</u>	<u>\$ 2.35</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 812,413</u>	<u>\$ 461,288</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 200,532	\$ 194,432
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2,297</u>	<u>1,683</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>202,829</u>	<u>196,115</u>

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，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

## 二五、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>

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，故認列處分關聯企業利益 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 109年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。

## 二六、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，藉由現金增資及舉債等籌資方式管理資本，以達到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（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二七、金融工具

### (一) 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

#### 1. 公允價值層級

110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</u>				
<u>量之</u>				
<u>金融資產</u>				
非衍生工具				
國內上市(櫃)股票	\$ 6,344	\$ -	\$ -	\$ 6,344
國外非上市股票	-	-	34,167	34,167
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,167</u>	<u>\$ 40,511</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
債務工具投資				
一應收帳款	<u>\$ 144,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,104</u>

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</u>				
<u>量之</u>				
<u>金融資產</u>				
非衍生工具				
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</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
債務工具投資				
— 應收帳款	\$ 10,908	\$ -	\$ -	\$ 10,908

110 及 109 年度無第 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 級公允價值衡量之調節

110 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價 值衡量之金融工具
年初餘額	\$ -
購 買	34,167
匯率影響數	-
年底餘額	<u>\$ 34,167</u>

109 年度：無。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外非上市股票係採用市場法之可類比交易法，採市場法評價者係按該公司之獲利能力選取可比較公司市場乘數並據以評估公允價值。合併公司經審慎評估選擇採用之評價方式，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或公允價值可能導致評價之結果不同。

### (三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 8,788,030	\$ 7,434,582
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	6,344	2,274
強制透過損益按公允價值衡量—非流動	34,167	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	9,774,131	7,838,393

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、其他應收款及應收代付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、應付款項、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按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三一。

### 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年度	109年度
損 益	\$ 22,427	\$ 75,236

## (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12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 628,298	\$ 594,605
— 金融負債	4,884,484	4,040,803
具現金流量利率風險		
— 金融資產	728,016	779,131
— 金融負債	589,383	390,609

#### 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 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 277 仟元及 777 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客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前兩大客戶之比率分別為 16% 及 32%。

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且相互無關連，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 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司未動用融資額度，請參閱下列(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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 4,530,345	\$ 162,380	\$ 174,850	\$ -
租賃負債	5,211	10,318	36,878	47,903
浮動利率工具	12,833	263,254	134,735	203,035
固定利率工具	<u>2,470,646</u>	<u>1,157,084</u>	<u>1,172,478</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,019,035</u>	<u>\$ 1,593,036</u>	<u>\$ 1,518,941</u>	<u>\$ 250,938</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>\$ 52,407</u>	<u>\$ 47,903</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
<u>非衍生金融負債</u>				
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	622	116,162	108,398	189,959
固定利率工具	<u>2,077,567</u>	<u>1,311,400</u>	<u>588,105</u>	<u>-</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>

上述非衍生金融資產及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12月31日	109年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 2,045,596	\$ 1,798,054
— 未動用金額	<u>1,658,224</u>	<u>2,365,946</u>
	<u>\$ 3,703,820</u>	<u>\$ 4,164,000</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 3,342,216	\$ 2,563,104
— 未動用金額	<u>2,588,056</u>	<u>2,822,577</u>
	<u>\$ 5,930,272</u>	<u>\$ 5,385,681</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 未 預 支 金 額	已 預 支 金 額
<u>110 年度</u>				
本 公 司				
金融機構	<u>USD 127,797</u>	<u>USD 49,755</u>	<u>USD 37,266</u>	<u>USD 77,897</u>
All Plus Co Ltd				
金融機構	<u>USD 8,799</u>	<u>USD 1,725</u>	<u>USD 844</u>	<u>USD 7,074</u>
Alltek Technology (HK) Limited				
金融機構	<u>USD 69,167</u>	<u>USD 6,917</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 62,250</u>
嵩森科技股份有限公司				
金融機構	<u>USD 139</u>	<u>USD 14</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 125</u>
<u>109 年度</u>				
本 公 司				
金融機構	<u>USD 118,779</u>	<u>USD 11,793</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 106,986</u>
All Plus Co Ltd				
金融機構	<u>USD 7,717</u>	<u>USD 772</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 6,945</u>
Alltek Technology (HK) Limited				
金融機構	<u>USD 38,213</u>	<u>USD 3,823</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 34,390</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 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司已預支金額之利率區間分別為 0.56%~1.00% 及 0.62%~1.11%。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為 USD390,712 仟元及 USD267,723 仟元。

於 110 年及 109 年度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，請參閱附註十六及二九。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額 144,551 仟元及 25,316 仟元及相關負債之帳面金額為 130,096 仟元及 22,784 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
有萬科技股份有限公司	關聯企業
有萬科技（香港）有限公司	關聯企業
有萬科技（深圳）有限公司	關聯企業

### (二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 33,842</u>	<u>\$ 5,497</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>關 係 人 類 別</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 29,791</u>	<u>\$ 349</u>

流通在外之應收人款項未收取保證。110年及109年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12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
本公司董事長之近親 王木聰	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 595</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(五) 承租協議

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
取得使用權資產		
實質關係人		
旭皇開發股份有限公司	\$ -	\$ 10,082

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	實質關係人		
	旭皇開發股份有限公司	\$ 1,722	\$ 6,788

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
利息費用		
實質關係人		
旭皇開發股份有限公司	\$ 134	\$ 184

合併公司於 109 年 5 月向實質關係人旭皇開發股份有限公司承租停車位，租賃期間為 2 年，租金係參考鄰近停車位之租金水準。

(六) 其他關係人交易

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日	交易性質
關聯企業	\$ 26,470	\$ -	其他應付款
關聯企業	\$ 18,316	\$ -	其他預收款

關係人類別	110年度	109年度	交易性質
關聯企業	\$ 2,908	\$ -	其他收入
關聯企業	\$ 26,405	\$ -	勞務費

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。

(七) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 73,834	\$ 41,974
退職後福利	1,289	958
	\$ 75,123	\$ 42,932

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融資借款及關稅保證擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 130,096	\$ 22,784
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	656,415	667,197
不動產及廠房淨額	598,738	604,168
	<u>\$ 1,385,249</u>	<u>\$ 1,294,149</u>

## 三十、其他事項

自民國 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、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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	235,735	27.68	(美元：新台幣)	\$	6,525,153		
日 元		24,208	0.241	(日圓：新台幣)		5,822		
歐 元		911	31.32	(歐元：新台幣)		28,518		
人 民 幣		5	4.344	(人民幣：新台幣)		24		
						<u>\$ 6,959,517</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		208,728	27.68	(美元：新台幣)	\$	5,777,589		
日 元		107	0.241	(日圓：新台幣)		26		
歐 元		26	31.32	(歐元：新台幣)		806		
人 民 幣		3,935	4.344	(人民幣：新台幣)		17,095		
						<u>\$ 5,795,516</u>		

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	110年度			109年度		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	28.009 (美元：新台幣)		(\$ 20,354)	29.549 (美元：新台幣)		\$ 20,960
美 元	6.451 (美元：人民幣)		16,261	6.899 (美元：人民幣)		9,611
其 他			( <u>1,917</u> )			( <u>49</u> )
			(\$ <u>6,010</u> )			\$ <u>30,522</u>

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、本期損益及認列之投資損益、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：附表四、五及九。

(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。

### 三三、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 Group Corp.

嵩森科技股份有限公司

其 他

(一) 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年度	109年度	110年度	109年度
全科科技股份有限公司	\$25,464,644	\$24,043,720	\$ 480,992	\$ 263,006
Alltek Group Corp	18,431,347	15,349,771	581,261	387,043
嵩森科技股份有限公司	3,296,495	2,719,439	47,506	( 93,808)
其 他	<u>307,094</u>	<u>279,228</u>	<u>( 20,062)</u>	<u>( 30,772)</u>
繼續營業單位總額	47,499,580	42,392,158	1,089,697	525,469
減：營運部門間之收入 或損益	<u>( 365,327)</u>	<u>( 443,335)</u>	<u>1,919</u>	<u>46,409</u>
營運部門與外部客戶 交易之收入或損益	<u>\$47,134,253</u>	<u>\$41,948,823</u>	1,091,616	571,878
利息收入			3,513	3,593
其他收入			49,893	97,682
其他利益及損失			( 77,048)	34,300
財務成本			( 81,188)	( 127,562)
採用權益法之關聯企業 損益份額			<u>14,171</u>	<u>( 4,475)</u>
稅前淨利			<u>\$ 1,000,957</u>	<u>\$ 575,416</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。

(二) 主要產品之收入

合併營業單位之主要產品收入分析如下：

	110年度	109年度
有線寬頻元件	\$ 16,407,583	\$ 15,283,794
無線通訊元件	15,619,530	13,358,480
其 他	<u>15,107,140</u>	<u>13,306,549</u>
	<u>\$ 47,134,253</u>	<u>\$ 41,948,823</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣及中國地區營運：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	110年度	109年度	110年度	109年度
台 灣	\$ 17,964,309	\$ 16,660,000	\$ 694,552	\$ 686,826
中 國	27,741,183	24,279,788	93,630	77,379
其 他	<u>1,428,761</u>	<u>1,009,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,134,253</u>	<u>\$ 41,948,823</u>	<u>\$ 788,182</u>	<u>\$ 764,205</u>

非流動資產不包括分類為採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶 A (註 1)	\$ 6,925,599	\$ 4,875,655
客戶 B (註 1)	<u>5,905,947</u>	<u>4,588,672</u>
	<u>\$12,831,546</u>	<u>\$ 9,464,328</u>

註 1：係來自電子設備—直接銷售收入。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際 支金額	利率 區	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	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	\$ -	-	-	\$ 369,813 (註2)	\$ 1,849,065
1	Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳) 有限公司	應收關係人 款項	是	17,992	17,992	17,992	N/A	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	76,355 (註2)	95,445

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 3,698,129 (最近期淨值)  $\times 10\% = 369,813$ 。
- (2) 資金貸與總限額 3,698,129 (最近期淨值)  $\times 50\% = 1,849,065$ 。

2. 編號 1 (Pantek Global.)

- (1) 子公司個別對象資金貸與最高限額 190,887 (子公司最近期財務報表淨值)  $\times 40\% = 76,355$ 。
- (2) 子公司資金貸與總限額 190,889 (子公司最近期財務報表淨值)  $\times 50\% = 95,445$ 。

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 12 月 31 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	\$ 9,245,323	\$ 1,169,960	\$ 969,960	\$ 445,011	\$ -	26%	\$11,094,387	Y	-	-
0	全科科技股份有限 公司	All Plus Co., Ltd.	3	9,245,323	276,800	193,760	-	-	5%	11,094,387	Y	-	-
0	全科科技股份有限 公司	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	9,245,323	2,430,304	1,307,880	-	-	35%	11,094,387	Y	-	-
1	嵩森科技股份有限 公司	Pantek Global Corp.	3	1,261,602	60,896	60,896	21,978	-	10%	1,577,003	Y	-	-

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七種，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.同業間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  $3,698,129$  (最近期淨值)  $\times 250\% = 9,245,323$ 。

(2) 背書保證最高限額  $3,698,129$  (最近期淨值)  $\times 300\% = 11,094,387$ 。

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  $630,801$  (最近期淨值)  $\times 200\% = 1,261,602$ 。

(2) 背書保證最高限額  $630,801$  (最近期淨值)  $\times 250\% = 1,577,003$ 。

全科科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 110 年 12 月 31 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之 金融資產－非流動	-	\$ -	-	\$ -	註6
全科科技股份有限公司	國外非上市股票－特別股 Kneron Holding Corporation	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	218,900	34,167	-	34,167	—
全科綜電股份有限公司	國內上市(櫃)股票 鈦象電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	8,000	6,344	-	6,344	—

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金額為 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 12 月 31 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	\$ 226,237	1%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 \$ -	-	-
全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd.	子公司	銷貨	118,561	0%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 42,507	2%	-
Alltek Technology (H.K.) Limited	All Plus Co., Ltd.	最終母公司之子公司	銷貨	602,424	4%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 61,017	11%	-
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	195,406	1%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 118,926	22%	-
All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	最終母公司之子公司	銷貨	120,024	2%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 -	-	-
All Plus Co., Ltd.	全科科技（深圳）有限公司	最終母公司之子公司	銷貨	112,659	2%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 68,759	22%	-
All Plus Co., Ltd.	益滿穎貿易（上海）有限公司	最終母公司之子公司	銷貨	136,774	2%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 70,148	22%	-
嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	最終母公司之子公司	銷貨	1,797,513	33%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 215,396	26%	-
Pantek Global Corp.	嵩森科技股份有限公司	最終母公司之子公司	銷貨	107,502	6%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 -	-	-

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 12 月 31 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		
嵩森科技股份有限公司 Alltek Technology (H.K.) Limited	Pantek Global Corp. 全科科技(深圳)有限公司	最終母公司之子公司 最終母公司之子公司	應收帳款	215,396	8.35	-	—	176,862	-
			應收帳款	118,926	1.64	-	—	-	-

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 12 月 31 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	\$ 118,561	無顯著不同 -
0	全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd.	1	應收帳款	42,507	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	226,237	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	全科科技股份有限公司	2	銷貨收入	12,907	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	其他應收款	38,752	- -
1	All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	銷貨收入	120,024	無顯著不同 -
1	All Plus Co., Ltd.	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	佣金收入	346,798	- 1%
1	All Plus Co., Ltd.	全科科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	112,659	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	68,759	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	136,774	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	70,148	無顯著不同 -
2	Alltek Technology (H.K.) Limited	All Plus Co., Ltd.	3	銷貨收入	602,424	無顯著不同 1%
2	Alltek Technology (H.K.) Limited	All Plus Co., Ltd.	3	應收帳款	61,017	無顯著不同 -
2	Alltek Technology (H.K.) Limited	全科科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	195,406	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	118,926	無顯著不同 1%
3	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	銷貨收入	1,797,513	無顯著不同 4%
3	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	應收帳款	215,396	無顯著不同 1%
4	Pantek Global Corp.	嵩森科技股份有限公司	3	銷貨收入	107,502	無顯著不同 -
4	Pantek Global Corp.	All Plus Co., Ltd.	3	銷貨收入	35,614	無顯著不同 -
4	Pantek Global Corp.	All Plus Co., Ltd.	3	應收帳款	10,589	無顯著不同 -
4	Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	3	銷貨收入	55,934	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	17,992	- -
4	Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	3	應收帳款	86,737	無顯著不同 -
5	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	22,402	無顯著不同 -
5	全科科技(深圳)有限公司	Alltek Technology (H.K.) Limited	3	佣金收入	32,159	無顯著不同 -

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 12 月 31 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		持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	股數(仟股)	比率(%)				
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	\$ 630,420	\$ 75,846	\$ 75,756	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	130,477	20,379	10,857	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	101,625	25,119	5,788	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	101,200	101,200	8,872	51	103,579	( 73,186)	( 37,403)	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	1,871,657	548,885	548,885	子公司
全科科技股份有限公司	有萬科技股份有限公司	台灣	電器、電信器材及資訊軟體批發等	191,862	-	8,721	15	200,117	33,532	5,030	關聯企業、註3
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 ( 131,480)	USD 4,750 ( 135,280)	-	100	190,887	6,731	N/A	子公司
嵩森科技股份有限公司	有萬科技股份有限公司	台灣	電器、電信器材及資訊軟體批發等	127,908	-	5,814	10	133,411	33,532	3,353	關聯企業、註3
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Limited	香港	電子零組件代理經銷	USD 28,759	USD 28,759	222,450	100	USD 33,620	USD 2,360	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 31,959	USD 16,012	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 2,053	USD 1,315	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。

註 3：有萬科技股份有限公司於 110 年 9 月由合併公司現金認購取得成為關聯企業。

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 12 月 31 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 (\$ 7,120)	\$ -	USD 250 (\$ 6,920)	\$ 778	100%	\$ 778	(\$ 22,910)	\$ -
	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 ( 14,240)	-	USD 500 ( 13,840)	36,778	100%	36,778	56,796	-
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 ( 85,440)	-	USD 3,000 ( 83,040)	( 33,694)	100%	( 33,694)	( 37,275)	-
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 ( 42,720)	-	USD 1,500 ( 41,520)	( 33,694)	-	-	-	-

投資公司名稱	本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額	經濟部 核准投資 金額	依經濟部 投資審會 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 (\$ 20,760)	USD 2,506 (\$ 69,366)	\$ 2,218,877
嵩森科技股份有限公司	USD 3,000 ( 83,040)	USD 3,000 ( 83,040)	378,481
Alltek Group Corp.	USD 1,500 ( 41,520)	USD 1,500 ( 41,520)	1,124,251

註 1. 投資方式：

- (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. 係依據經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資收益。

註 3：全科科技股份有限公司合併股權淨值  $3,698,129 \times 60\% = 2,218,877$ 。嵩森科技股份有限公司股權淨值  $630,801 \times 60\% = 378,481$ 。Alltek Group Corp. 股權淨值  $1,873,752 \times 60\% = 1,124,251$ 。

註 4：上述被投資公司於編製個體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 12 月 31 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	\$ 136,774	-	成本加成	月結 180 天	無顯著不同	\$ 70,148	2%	\$ 1,728

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 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
王 木 聰	10,950,000	5.46%

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。