

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

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市內湖區瑞光路三六〇號九樓

電話：(〇二) 二六二七五八五九

§ 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	6~7		
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~25		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25~26		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	27~49		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	49		二 四
	(八) 質 押 之 資 產	49		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債	49~50		二 六
	(十) 其 他	50~51		二 七
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	51		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	51		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	51~52		二 八
	(十二) 部 門 資 訊	52~53		二 九
	(十三) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	53~60		三 十

會計師核閱報告

全科科技股份有限公司 公鑒：

全科科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 2,776,653 仟元及 2,562,611 仟元，分別占合併資產總額之 46%及 49%，負債總額分別為 1,225,902 仟元及 1,268,821 仟元，分別佔合併負債總額之 27%及 34%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(10,712)仟元及(5,616)仟元，分別占合併綜合損益之 22%及 92%，暨合併財務報表附註二八之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇二及一〇一年第一季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

會計師 鄭 欽 宗

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 八 日

全 科 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民 國 一 ○ 二 年 三 月 三 十 一 日 暨 一 ○ 一 年 十 二 月 三 十 一 日 、 三 月 三 十 一 日 及 一 月 一 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	資 產	一 ○ 二 年 三 月 三 十 一 日		一 ○ 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日		一 ○ 一 年 一 月 一 日		代 碼	負 債 及 權 益	一 ○ 二 年 三 月 三 十 一 日		一 ○ 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日		一 ○ 一 年 一 月 一 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 447,262	7	\$ 465,167	8	\$ 480,529	9	\$ 443,689	8	2100	短期借款（附註十二）	\$ 2,705,644	45	\$ 2,971,853	52	\$ 1,691,503	32	\$ 1,541,853	29
1150	應收票據淨額（附註四及九）	182,676	3	86,542	2	40,085	1	49,454	1	2110	應付短期票券（附註十二）	329,862	5	309,845	5	199,936	4	279,835	5
1170	應收帳款淨額（附註四、五、九及二五）	2,903,657	48	2,557,136	44	2,671,819	51	2,174,757	40	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	1,928	-	964	-	3,840	-	8,730	-
1200	其他應收款	255,103	4	176,464	3	134,775	2	102,120	2	2150	應付票據（附註十三）	28,090	-	11,991	-	29,945	1	18,561	-
130X	存貨（附註四、五及十）	1,726,957	29	1,978,078	34	1,342,250	25	2,050,694	38	2170	應付帳款（附註十三）	900,372	15	437,771	8	1,211,540	23	1,383,404	26
1476	其他金融資產（附註八及二五）	69,023	1	82,281	2	117,684	2	159,081	3	2200	其他應付款（附註十四）	161,069	3	170,077	3	134,334	3	163,876	3
1479	其他流動資產	202,052	3	127,093	2	197,783	4	145,956	2	2220	其他應付款項－關係人（附註二四）	89,475	2	87,120	2	-	-	61,044	1
11XX	流動資產總計	5,786,730	95	5,472,761	95	4,984,925	94	5,125,751	94	2230	當期所得稅負債（附註四）	23,244	-	12,416	-	23,574	-	15,443	-
	非流動資產									2321	一年內到期之應付公司債（附註四及十五）	71,961	1	71,557	1	275,904	5	274,344	5
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	201,549	3	205,739	4	213,072	4	214,458	4	2399	其他流動負債	124,764	2	107,962	2	62,648	1	40,027	1
1780	無形資產	1,715	-	1,624	-	1,705	-	1,528	-	21XX	流動負債總計	4,436,409	73	4,181,556	73	3,633,224	69	3,787,117	70
1805	商譽（附註四及五）	50,233	1	50,233	1	44,710	1	44,710	1		非流動負債								
1840	遞延所得稅資產（附註四）	25,345	1	23,761	-	25,682	1	26,094	1	2570	遞延所得稅負債（附註四）	48,321	1	42,676	1	38,146	1	38,651	1
1920	存出保證金	9,885	-	12,180	-	10,396	-	13,948	-	2640	應計退休金負債（附註四及十六）	20,809	-	20,902	-	18,873	-	18,843	-
15XX	非流動資產總計	288,727	5	293,537	5	295,565	6	300,738	6	2645	存入保證金	95	-	95	-	16	-	12	-
										25XX	非流動負債總計	69,225	1	63,673	1	57,035	1	57,506	1
										2XXX	負債總計	4,505,634	74	4,245,229	74	3,690,259	70	3,844,623	71
											歸屬於本公司業主之權益（附註十七）								
											股 本								
										3110	普通股股本	946,649	16	946,649	16	860,590	16	858,420	16
											資本公積								
										3210	發行股票溢價	226,801	4	226,801	4	208,265	4	208,157	4
										3272	可轉換公司債之認股權	6,345	-	6,345	-	24,881	1	24,881	-
										3200	資本公積合計	233,146	4	233,146	4	233,146	5	233,038	4
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	140,144	2	140,144	3	120,827	2	120,827	2
										3320	特別盈餘公積	8,667	-	8,667	-	18,895	-	18,895	-
										3350	未分配盈餘	174,014	3	125,568	2	239,579	5	217,847	4
										3300	保留盈餘總計	322,825	5	274,379	5	379,301	7	357,569	6
											其他權益								
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,089)	-	(19,905)	-	(15,205)	-	(8,667)	-
										31XX	本公司業主權益總計	1,490,531	25	1,434,269	25	1,457,832	28	1,440,360	26
										36XX	非控制權益	79,292	1	86,800	1	132,399	2	141,506	3
										3XXX	權益總計	1,569,823	26	1,521,069	26	1,590,231	30	1,581,866	29
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,075,457	100	\$ 5,766,298	100	\$ 5,280,490	100	\$ 5,426,489	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,075,457	100	\$ 5,766,298	100	\$ 5,280,490	100	\$ 5,426,489	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 一 ○ 二 年 五 月 八 日 核 閱 報 告)

董 事 長 ： 王 木 聰

經 理 人 ： 吳 玉 屯

會 計 主 管 ： 孫 蔚 南

全科科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年		一 〇 一 年	
		金	額	%	金	額	%
4100	營業收入 (附註四)	\$ 4,633,220		100	\$ 3,988,923		100
5110	營業成本 (附註十及十八)	(4,407,420)		(95)	(3,789,712)		(95)
5900	營業毛利	225,800		5	199,211		5
	營業費用 (附註十八)						
6100	推銷費用	(87,377)		(2)	(77,760)		(2)
6200	管理及總務費用	(68,483)		(1)	(61,749)		(2)
6300	研究發展費用	(27,796)		(1)	(36,977)		(1)
6000	營業費用合計	(183,656)		(4)	(176,486)		(5)
6900	營業淨利	42,144		1	22,725		-
	營業外收入及支出						
7010	其他收入	4,930		-	6,119		-
7020	其他利益及損失 (附註十八)	19,499		-	(366)		-
7050	財務成本	(10,711)		-	(7,758)		-
7000	營業外收入及支出合計	13,718		-	(2,005)		-
7900	稅前淨利	55,862		1	20,720		-
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	(14,950)		-	(8,102)		-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
8200	本期淨利	\$	40,912	1	\$	12,618	-
	其他綜合損益						
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		<u>7,842</u>	<u>-</u>		<u>(6,531)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>48,754</u>	<u>1</u>	\$	<u>6,087</u>	<u>-</u>
	淨利（損）歸屬於						
8610	本公司業主	\$	48,446	1	\$	21,732	-
8620	非控制權益		<u>(7,534)</u>	<u>-</u>		<u>(9,114)</u>	<u>-</u>
8600		\$	<u>40,912</u>	<u>1</u>	\$	<u>12,618</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$	56,262	1	\$	15,194	-
8720	非控制權益		<u>(7,508)</u>	<u>-</u>		<u>(9,107)</u>	<u>-</u>
8700		\$	<u>48,754</u>	<u>1</u>	\$	<u>6,087</u>	<u>-</u>
	每股盈餘（附註二十）						
9710	基 本	\$	<u>0.51</u>		\$	<u>0.23</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.51</u>		\$	<u>0.18</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一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：王木聰

經理人：吳玉屯

會計主管：孫蔚南

全科科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		股 本	資 本		公 積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
代 碼			發 行 股 票 溢 價	可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權							
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 858,420	\$ 208,157	\$ 24,881	\$ 120,827	\$ 18,895	\$ 217,847	(\$ 8,667)	\$ 1,440,360	\$ 141,506	\$ 1,581,866
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨利 (淨損)	-	-	-	-	-	21,732	-	21,732	(9,114)	12,618
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,538)	(6,538)	7	(6,531)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日 綜合損益總額	-	-	-	-	-	21,732	(6,538)	15,194	(9,107)	6,087
N1	股份基礎給付交易	2,170	108	-	-	-	-	-	2,278	-	2,278
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 860,590	\$ 208,265	\$ 24,881	\$ 120,827	\$ 18,895	\$ 239,579	(\$ 15,205)	\$ 1,457,832	\$ 132,399	\$ 1,590,231
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 946,649	\$ 226,801	\$ 6,345	\$ 140,144	\$ 8,667	\$ 125,568	(\$ 19,905)	\$ 1,434,269	\$ 86,800	\$ 1,521,069
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨利 (淨損)	-	-	-	-	-	48,446	-	48,446	(7,534)	40,912
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,816	7,816	26	7,842
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日 綜合損益總額	-	-	-	-	-	48,446	7,816	56,262	(7,508)	48,754
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 946,649	\$ 226,801	\$ 6,345	\$ 140,144	\$ 8,667	\$ 174,014	(\$ 12,089)	\$ 1,490,531	\$ 79,292	\$ 1,569,823

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一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：王木聰

經理人：吳玉屯

會計主管：孫蔚南

全科科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 55,862	\$ 20,720
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,374	8,086
A20200	攤銷費用	31	26
A20300	呆帳費用迴轉	(97)	(3,426)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨損失(利益)	964	(4,890)
A23700	存貨跌價損失	23,698	-
A23800	存貨淨變現價值回升利益	-	(7,796)
A20900	財務成本	10,711	7,758
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(786)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(22,115)	3,286
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	(92,837)	8,320
A31150	應收帳款	(328,798)	(502,538)
A31180	其他應收款	(76,511)	(33,227)
A31200	存貨	275,730	708,806
A31250	其他金融資產	13,258	41,397
A31240	其他流動資產	(73,757)	(51,922)
A32130	應付票據	16,069	11,396
A32150	應付帳款	409,696	(159,501)
A32180	其他應付款項	(9,649)	(25,733)
A32230	其他流動負債	15,261	23,225
A32240	應計退休金負債	(93)	30
A33000	營運產生之現金流入	224,797	43,231
A33300	支付之利息	(10,728)	(7,699)
A33500	支付之所得稅	(145)	(4)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>213,924</u>	<u>35,528</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 3,497)	(\$ 8,486)
B02800	處分不動產、廠房及設備	468	800
B03800	存出保證金減少	2,397	3,408
B04500	取得無形資產	(122)	(203)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(754)	(4,481)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(267,585)	149,650
C00600	應付短期票券增加(減少)	20,017	(79,899)
C03000	存入保證金增加	-	4
C03800	其他應付款－關係人減少	-	(61,044)
C04800	員工執行認股權	-	2,278
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(247,568)	10,989
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,493	(5,196)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(17,905)	36,840
E00100	期初現金及約當現金餘額	465,167	443,689
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 447,262	\$ 480,529

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一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：王木聰

經理人：吳玉屯

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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

本公司於八十年四月依中華民國公司法及相關法令成立，本公司主要經營業務包括：

- (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

本公司股票自九十三年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，九十七年十一月起轉於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月八日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」
	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露一金融資產及金融負債互抵」
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露一金融資產之移轉」
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」
	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2010 年 7 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2011 年 7 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日
	2011 年 7 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2014 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2012 年 7 月 1 日
	2012 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日
	2014 年 1 月 1 日
	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇請參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二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），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。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，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

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。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當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適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

對子公司所有權權益變動

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。

2. 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
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 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%	97%	97%	
本公司	勤立生物科技股份有限公司	醫療器材設備批 發及製造	50%	50%	50%	50%	
本公司	全科綜電股份有限公司	無線通信機械器 材製造	81%	81%	81%	81%	
本公司	Alltek Group Corp.	投資及貿易	100%	100%	100%	100%	
本公司	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	電子零組件代理 經銷	65%	65%	65%	65%	

(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
			一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日	
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	電子零組件代理 經銷	100%	100%	100%	100%	
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd. (Brunei)	投資及貿易	100%	100%	100%	100%	
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	電子零組件代理 經銷	100%	100%	100%	100%	
All Plus Co., Ltd. (Brunei)	益滿穎貿易(上海)有限公司	電子零組件代理 經銷	100%	100%	100%	100%	
Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技(深圳)有限公司	電子零組件代理 經銷	100%	100%	100%	100%	
嵩森科技股份有限公司	Pantek Group Corp.	投資及貿易	100%	100%	100%	100%	
Pantek Group Corp.	Champ Speed Industrial Ltd.	電子零組件代理 經銷	-	-	100%	100%	已於一〇一年十二月清算
Pantek Group Corp.	Pantek Global Corp.	電子零組件代理 經銷	100%	100%	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%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

除以下項目外，所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列：

1. 遞延所得稅資產或負債及與員工福利協議有關之資產或負債，係分別依國際會計準則第 12 號「所得稅」及國際會計準則第 19 號「員工福利」認列及衡量；
2. 與被收購者之股份基礎給付協議，或因以合併公司之股份基礎給付報酬取代被收購者之股份基礎給付報酬而產生之相關負債或權益工具，係於收購日依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」衡量。
3. 依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」分類為待出售非流動資產（或處分群組）係依該準則衡量。

商譽係按移轉對價、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之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

(六) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘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為其他綜合損益，並適當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) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供，或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年及有跡象顯示該單位可能已減損時藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 有形及無形資產（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有形及無形資產（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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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。

(十一) 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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

(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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）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。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

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。

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，在該轉換權被執行時，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—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。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

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及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

(十二) 收入認列

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

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十四) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很

有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本期之當期及遞延所得稅

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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款及其備抵呆帳估計之資訊請參閱附註九。

2. 存貨淨變現價值評估

合併公司於財務報導期間結束日評估存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。淨變現價值評估主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨及其備抵存貨跌價損失之資訊請參閱附註十。

3. 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

合併公司之商譽係因企業合併而取得，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，該現金產生單位帳面金額與其可回收金額之比較經評估並無減損

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 2,144	\$ 2,395	\$ 1,717	\$ 1,976
銀行支票及活期存款	341,074	273,622	343,791	258,087
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>104,044</u>	<u>189,150</u>	<u>135,021</u>	<u>183,626</u>
	<u>\$ 447,262</u>	<u>\$ 465,167</u>	<u>\$ 480,529</u>	<u>\$ 443,689</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.00%~0.2%	0.00%~0.2%	0.00%~0.2%	0.00%~0.2%
約當現金	0.44%~0.95%	0.44%~1.36%	0.44%~0.95%	0.44%~0.95%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有供交易之金融負債				
持有供交易衍生工具				
－轉換選擇權	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 8,730</u>

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列金融負債之淨（損失）利益分別為(964)仟元及 4,890 仟元。

八、其他金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押銀行存款	<u>\$ 69,023</u>	<u>\$ 82,281</u>	<u>\$ 117,684</u>	<u>\$ 159,081</u>
利率區間	<u>0.02%~1.36%</u>	<u>0.02%~1.35%</u>	<u>0.02%~0.50%</u>	<u>0.02%~0.50%</u>

其他金融資產質押之資訊請參閱附註二五。

九、應收票據及應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據	<u>\$ 182,676</u>	<u>\$ 86,542</u>	<u>\$ 40,085</u>	<u>\$ 49,454</u>
應收帳款	\$2,911,002	\$2,564,486	\$2,676,284	\$2,182,675
減：備抵呆帳	(<u>7,345</u>)	(<u>7,350</u>)	(<u>4,465</u>)	(<u>7,918</u>)
	<u>\$2,903,657</u>	<u>\$2,557,136</u>	<u>\$2,671,819</u>	<u>\$2,174,757</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於應收帳款係用個別評估減損損失，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群相互間並無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
60 天以下	\$ 146,445	\$ 469,683	\$ 333,717	\$ 378,673
61 至 90 天	104,862	17,695	29,178	8,745
91 至 120 天	8,289	4,289	3,598	6,997
121 天以上	<u>1,194</u>	<u>1,096</u>	<u>17,394</u>	<u>16,932</u>
合計	<u>\$ 260,790</u>	<u>\$ 492,763</u>	<u>\$ 383,887</u>	<u>\$ 411,347</u>

以上係以逾期天數基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳之變動情形如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 7,350	\$ 7,918	
減：本期迴轉呆帳費用	(97)	(3,426)	
外幣換算差額	92	(27)	
期末餘額	<u>\$ 7,345</u>	<u>\$ 4,465</u>	

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美金及新台幣仟元

交 易 對 象	期 初 讓 售 金 額	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	期 末 讓 售 金 額	期 末 讓 售 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
一〇二年一月一 日至三月三十 一日							
第一銀行	USD 111	USD 354	USD 337	USD 128	USD 115	1.05	USD 630
合庫銀行	USD 1,076	USD 396	USD 1,076	USD 396	USD 356	0.69	USD 40,500
玉山銀行	USD 7,763	USD 8,327	USD 4,735	USD 11,355	USD 10,220	1.01~1.30	USD 16,000
土地銀行	USD 1,632	USD -	USD 1,632	USD -	USD -	-	\$ 200,000
開發銀行	USD -	USD 6,124	USD -	USD 6,124	USD 2,296	1.12	\$ 350,000
開發銀行	\$ -	\$ 13	\$ -	\$ 13	\$ -	-	
一〇一年一月一 日至三月三十 一日							
第一銀行	USD 684	USD 338	USD 684	USD 338	USD 338	0.95~1.18	USD 2,125
合庫銀行	USD 8,439	USD 2,094	USD 8,439	USD 2,094	USD 2,094	0.86~1.51	USD 40,500
安泰銀行	USD 26	USD 1,544	USD 26	USD 1,544	USD -	-	\$ 200,000
安泰銀行	\$ 625	\$ 2,003	\$ 2,130	\$ 498	\$ -	-	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，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。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二五。

十、存 貨

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
商品存貨	\$1,660,199	\$1,909,391	\$1,278,486	\$1,993,584
製 成 品	16,477	17,035	14,096	15,491
在 製 品	27,448	26,507	21,553	15,568
原 料	22,833	25,145	28,115	26,051
	<u>\$1,726,957</u>	<u>\$1,978,078</u>	<u>\$1,342,250</u>	<u>\$2,050,694</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 4,407,420 仟元及 3,789,712 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益(跌價損失)分別為(23,698)仟元及 7,796 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二月 三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 93,240	\$ 93,240	\$ 93,240	\$ 93,240
建築物	56,294	58,509	65,149	67,798
機器設備	10,666	11,799	8,007	8,041
試驗設備	16,313	15,980	14,598	13,810
運輸設備	-	454	564	601
辦公設備	22,159	24,174	27,001	27,300
待驗設備	2,877	1,583	4,513	3,668
	<u>\$ 201,549</u>	<u>\$ 205,739</u>	<u>\$ 213,072</u>	<u>\$ 214,458</u>

	自有土地	建築物	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	待驗設備	合計
<u>成本</u>								
一〇一年一月一日餘額	\$ 93,240	\$ 100,224	\$ 24,325	\$ 19,877	\$ 2,193	\$ 57,802	\$ 3,668	\$ 301,329
增添	-	-	1,389	1,088	-	3,517	845	6,839
處分	-	-	-	-	-	(56)	-	(56)
淨兌換差額	-	(16)	-	-	-	(175)	-	(191)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 100,208</u>	<u>\$ 25,714</u>	<u>\$ 20,965</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 61,088</u>	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 307,921</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 93,240	\$ 100,754	\$ 34,758	\$ 23,576	\$ 2,193	\$ 67,950	\$ 1,583	\$ 324,054
增添	-	157	464	516	-	949	1,411	3,497
處分	-	(200)	-	-	(883)	(3,526)	-	(4,609)
淨兌換差額	-	30	4	-	-	267	-	301
重分類	-	-	117	-	-	-	(117)	-
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 100,741</u>	<u>\$ 35,343</u>	<u>\$ 24,092</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 65,640</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ 323,243</u>
<u>累積折舊</u>								
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 32,426	\$ 16,284	\$ 6,067	\$ 1,592	\$ 30,502	\$ -	\$ 86,871
處分	-	-	-	-	-	(42)	-	(42)
折舊費用	-	2,634	1,423	300	37	3,692	-	8,086
淨兌換差額	-	(1)	-	-	-	(65)	-	(66)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,059</u>	<u>\$ 17,707</u>	<u>\$ 6,367</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 34,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,849</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 42,245	\$ 22,959	\$ 7,596	\$ 1,739	\$ 43,776	\$ -	\$ 118,315
處分	-	(200)	-	-	(441)	(3,499)	-	(4,140)
折舊費用	-	2,388	1,717	183	12	3,074	-	7,374
淨兌換差額	-	14	1	-	-	130	-	145
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,447</u>	<u>\$ 24,677</u>	<u>\$ 7,779</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 43,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,694</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	五十年
機器設備	三年
試驗設備	二至五年
運輸設備	五年
辦公設備	二至十年

十二、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款				
一銀行借款	\$ 35,965	\$ 563,232	\$ 291,000	\$ 135,669
一應收帳款融資	<u>80,408</u>	<u>37,897</u>	<u>22,986</u>	<u>112,701</u>
	<u>116,373</u>	<u>601,129</u>	<u>313,986</u>	<u>248,370</u>
無擔保借款				
一信用額度借款	<u>2,589,271</u>	<u>2,370,724</u>	<u>1,377,517</u>	<u>1,293,483</u>
	<u>\$2,705,644</u>	<u>\$2,971,853</u>	<u>\$1,691,503</u>	<u>\$1,541,853</u>
利率區間	<u>0.85~2.57%</u>	<u>0.71~2.57%</u>	<u>0.78~2.50%</u>	<u>0.93~2.50%</u>

擔保借款之質押資訊請參閱附註二五。

(二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ 330,000	\$ 310,000	\$ 200,000	\$ 280,000
減：應付短期票券 折價	(<u>138</u>)	(<u>155</u>)	(<u>64</u>)	(<u>165</u>)
	<u>\$ 329,862</u>	<u>\$ 309,845</u>	<u>\$ 199,936</u>	<u>\$ 279,835</u>
利率區間	<u>0.78~1.00%</u>	<u>0.81~0.93%</u>	<u>0.81~0.84%</u>	<u>0.81~1.25%</u>

十三、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付票據	<u>\$ 28,090</u>	<u>\$ 11,991</u>	<u>\$ 29,945</u>	<u>\$ 18,561</u>
應付帳款	<u>\$ 900,372</u>	<u>\$ 437,771</u>	<u>\$1,211,540</u>	<u>\$1,383,404</u>

合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，皆已開立票據 110,000 仟元係供銀行往來之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

合併公司之平均賒帳期間為二~五個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十四、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付薪資及獎金	\$ 55,875	\$ 72,048	\$ 58,649	\$ 83,164
應付休假給付	7,885	9,537	7,941	7,941
其 他	<u>97,309</u>	<u>88,492</u>	<u>67,744</u>	<u>72,771</u>
	<u>\$ 161,069</u>	<u>\$ 170,077</u>	<u>\$ 134,334</u>	<u>\$ 163,876</u>

十五、一年內到期之應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內無擔保可轉換公司 債	\$ 76,500	\$ 76,500	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(<u>4,539</u>)	(<u>4,943</u>)	(<u>24,096</u>)	(<u>25,656</u>)
	<u>\$ 71,961</u>	<u>\$ 71,557</u>	<u>\$ 275,904</u>	<u>\$ 274,344</u>

本公司於九十九年十二月十三日發行五年期零票面利率之國內無擔保可轉換公司債 300,000 仟元，每張面額為壹拾萬元，其用途係用於充實營運資金。債權人得於一〇〇年一月十四日至一〇四年十二月三十一日止（除暫停過戶期間外），依轉換價格（發行時每股 39.9 元，一〇〇年八月四日除息調整後之轉換價格為 33.1 元，一〇一年七月二十五日除權調整後之轉換價格為 28.6 元）向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，自一〇〇年十二月十四日至一〇四年十一月三十一日止，遇有本公司普通股股票在中華民國證券櫃台買賣中心之收盤價格連續三十個營業日均達當時轉換價格之 30%，本公司亦得按債券面額將剩餘流通在外之債券全部贖回。惟債權人有權於公司債發行滿二年及三年時，要求本公司按債券面額加計 0.5% 年收益率（以複利計算）之利息補償金贖回。截至一〇二年三月三十一日止，已行使賣回權之債券金額共 223,500 元，剩餘流通在外之債券餘額為 76,500 仟元，尚未行使轉換。

本轉換債發行後若遇本公司配發普通股現金股利佔每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格，另已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。轉換價格重設分別以一〇〇年到一〇四年每年之無償

配股交易日為基準日（若當年度未辦理無償配股時，則以配息交易日為基準日），按前述轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不調整）。

十六、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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於新加坡及中國大陸之子公司之員工，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。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,542 仟元及 3,662 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,160 仟元、2,166 仟元、2,210 仟元及 2,224 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

（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勤立生物科技股份有限公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。上述各公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日依精算

決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
折 現 率	1.375~1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.00~2.75%	2.00~2.75%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
推銷費用	\$ 70	\$ 49
管理費用	\$ 75	\$ 119
研發費用	\$ 63	\$ 70

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 34,839	\$ 31,787
計畫資產之公允價值	(13,937)	(12,944)
應計退休金負債	\$ 20,902	\$ 18,843

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現 金	25	24
短期票券	10	8
債 券	10	11
股票及受益憑證投資（含期貨）	9	10
國外投資	27	24
其 他	19	23
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	\$ 34,839	\$ 31,787
計畫資產公允價值	\$ 13,937	\$ 12,944
提撥短絀	\$ 20,902	\$ 18,843
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,916)	
計畫資產之經驗調整	(\$ 138)	

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,390 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
額定股數（仟股）	120,000	120,000	120,000	120,000
額定股本	\$1,200,000	\$1,200,000	\$1,200,000	\$1,200,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	94,665	94,665	86,059	85,842
已發行股本	\$ 946,649	\$ 946,649	\$ 860,590	\$ 858,420
發行溢價	226,801	226,801	208,265	208,157
	\$1,173,450	\$1,173,450	\$1,068,855	\$1,066,577

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。

額定股本中供員工認股權憑證保留之股本為 2,600 仟股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依證交法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額分派如下：員工紅利不低於百分之一；董事監察人酬勞不高於百分之五；剩餘部分加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入的需求，就上述可分配盈餘提撥現金股利不得低於股利總額百分之三十。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 3,885 仟元及 1,777 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 899 仟元及 498 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月十五日及一〇一年六月二十二日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 9,977	\$ 19,317		
特別盈餘公積	11,238	(10,228)		
現金股利	56,799	94,665	\$ 0.6	\$ 1.1
股票股利	28,399	86,059	0.3	1.0

本公司於一〇二年三月十五日及一〇一年六月二十二日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 5,964	\$ -	\$ 14,396	\$ -
董監事酬勞	2,622	-	4,400	-

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 22,115	(\$ 3,286)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債之淨（損失）利益	(964)	4,890
其 他	(<u>1,652</u>)	(<u>1,970</u>)
	<u>\$ 19,499</u>	<u>(\$ 366)</u>

(二) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 7,374	\$ 8,086
無形資產（包含於營業費用）	<u>31</u>	<u>26</u>
合 計	<u>\$ 7,405</u>	<u>\$ 8,112</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,065	\$ 1,568
營業費用	<u>5,309</u>	<u>6,518</u>
	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 8,086</u>

(三) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,542	\$ 3,662
確定福利計畫	<u>208</u>	<u>238</u>
	3,750	3,900
其他員工福利	<u>122,117</u>	<u>113,952</u>
員工福利費用合計	<u>\$125,867</u>	<u>\$117,852</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,778	\$ 4,653
營業費用	<u>121,089</u>	<u>113,199</u>
	<u>\$125,867</u>	<u>\$117,852</u>

(四) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 26,421	\$ 14,722
外幣兌換損失總額	<u>4,306</u>	<u>18,008</u>
淨益（損）	<u>\$ 22,115</u>	<u>(\$ 3,286)</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 10,869	\$ 8,201
遞延所得稅		
當期產生者	<u>4,081</u>	<u>(99)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,950</u>	<u>\$ 8,102</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>174,014</u>	<u>125,568</u>	<u>239,579</u>	<u>217,847</u>
	<u>\$ 174,014</u>	<u>\$ 125,568</u>	<u>\$ 239,579</u>	<u>\$ 217,847</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 29,454</u>	<u>\$ 29,454</u>	<u>\$ 24,846</u>	<u>\$ 24,846</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為22.20%（預計）及21.29%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。一〇一年度之預計稅額扣抵比率係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。另實際分配予股東之可扣抵稅額，係

以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報案件，截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對九十七年度核定之內容尚有不服，目前正提請訴願，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二十、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一〇一年八月十五日。因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.25 元及 0.19 元減少為 0.23 元及 0.18 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 48,446	\$ 21,732
用以計算基本每股盈餘之淨利		
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	1,356	(3,289)
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 49,802</u>	<u>\$ 18,443</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	94,665	94,455
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,675	9,063
員工認股權	-	108
員工分紅	<u>517</u>	<u>605</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>97,857</u>	<u>104,231</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二一、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於九十六年十二月發行員工認股權 700 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及國內外子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之百分之五十認股權；屆滿三年之日起，可行使被給與之百分之七十五認股權；屆滿四年之日起，可行使被給與之剩餘認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年一月一日至三月三十一日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	217	\$ 10.50
本期執行	(217)	10.50
期末流通在外	-	

於一〇一年一月一日至三月三十一日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 28.20 元。

一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本為 0 仟元。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（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。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 71,961	\$ 77,801	\$ 71,557	\$ 79,331

	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 275,904	\$ 296,400	\$ 274,344	\$ 280,800

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
其他衍生工具	\$ -	\$ 1,928	\$ -	\$ 1,928

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
其他衍生工具	\$ -	\$ 964	\$ -	\$ 964

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
其他衍生工具	\$ -	\$ 3,840	\$ -	\$ 3,840

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
其他衍生工具	\$ -	\$ 8,730	\$ -	\$ 8,730

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	一〇二 年三月三十一日	一〇一 年十二月三十一日	一〇一 年三月三十一日	一〇一 年一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$3,857,721	\$3,367,590	\$3,444,892	\$2,929,101
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	1,928	964	3,840	8,730
以攤銷後成本衡量(註2)	4,222,713	3,978,629	3,476,572	3,631,812

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款、短期票券及應付公司債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 55% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 56% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美金	\$3,130,274	\$2,478,236	\$2,673,883	\$2,184,199
<u>負 債</u>				
美金	2,425,618	2,263,995	2,178,334	2,288,389

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款及合併公司內部對國外營運機構之放款。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 3% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年 一 〇 一 年
損 益	\$ 21,140 \$ 14,866

(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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
－金融資產	\$ 124,160	\$ 198,123	\$ 148,531	\$ 191,615
－金融負債	2,853,954	3,199,575	2,069,959	2,094,032
具現金流量利率 風險				
－金融資產	388,899	346,615	446,352	408,357
－金融負債	193,863	153,680	97,383	2,000

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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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 20 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加 97 仟元及 174 仟元。

2. 信用風險

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

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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。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。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 832,270 仟元、750,110 仟元、1,764,277 仟元及 2,125,551 仟元。

流動性及利率風險表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 三 個 月	至 三 個 月	至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 777,408	\$ 381,423	\$ 19,603	\$ 572	
浮動利率工具	1.07~1.37	59,825	134,425	-	-	
固定利率工具	0.78~2.57	<u>1,242,967</u>	<u>1,275,427</u>	<u>328,660</u>	<u>84,688</u>	
		<u>\$ 2,080,200</u>	<u>\$ 1,791,275</u>	<u>\$ 348,263</u>	<u>\$ 85,260</u>	

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 三 個 月	至 三 個 月	至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 411,985	\$ 263,523	\$ 22,598	\$ 8,853	
浮動利率工具	1.03~2.57	140,815	55	13,138	-	
固定利率工具	0.71~1.87	<u>1,550,662</u>	<u>1,179,770</u>	<u>402,342</u>	<u>84,688</u>	
		<u>\$ 2,103,462</u>	<u>\$ 1,443,348</u>	<u>\$ 438,078</u>	<u>\$ 93,541</u>	

一〇一年三月三十一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 三 個 月	至 三 個 月	至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 819,845	\$ 525,866	\$ 30,044	\$ 64	
浮動利率工具	1.07	84	97,553	-	-	
固定利率工具	0.78~2.5	<u>833,968</u>	<u>727,411</u>	<u>235,660</u>	<u>332,111</u>	
		<u>\$ 1,653,897</u>	<u>\$ 1,350,830</u>	<u>\$ 265,704</u>	<u>\$ 332,175</u>	

一〇一年一月一日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 三 個 月	至 三 個 月	至 一 年	一 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 421,666	\$ 1,082,358	\$ 58,632	\$ 3,185	
浮動利率工具	2.5	4	8	2,038	-	
固定利率工具	0.93~2.11	<u>952,461</u>	<u>579,580</u>	<u>352,391</u>	<u>332,111</u>	
		<u>\$ 1,374,131</u>	<u>\$ 1,661,946</u>	<u>\$ 413,061</u>	<u>\$ 335,296</u>	

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 1,301,578 仟元、1,690,362 仟元、833,421 仟元及 951,903 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。

二四、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）向關係人借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
主要管理階層	<u>\$ 89,475</u>	<u>\$ 87,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,044</u>

（二）對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
短期員工福利	\$ 13,159	\$ 14,163
退職後福利	<u>507</u>	<u>567</u>
	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 14,730</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。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及關稅保證擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他金融資產	\$ 69,023	\$ 82,281	\$ 117,684	\$ 159,081
應收帳款	<u>104,442</u>	<u>50,828</u>	<u>47,852</u>	<u>84,731</u>
	<u>\$ 173,465</u>	<u>\$ 133,109</u>	<u>\$ 165,536</u>	<u>\$ 243,812</u>

二六、重大或有負債

截至一〇二年三月三十一日止，尚有下列重大或有負債。

兆赫電子股份有限公司對本公司提起請求減少價金及損害賠償新台幣 56,918 仟元之訴訟。本案現由台灣士林地方法院一〇一年度重訴字第 384 號審理中。依一〇二年三月十日律師回覆，由於本案繫於法院審理，故尚無法合理估計可能產生之影響。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	104,955	29.825 (美元：新台幣)		\$	3,130,274		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		81,328	29.825 (美元：新台幣)			2,425,618		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	85,339	29.04 (美元：新台幣)		\$	2,478,236		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		77,961	29.04 (美元：新台幣)			2,263,995		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	90,609	29.51 (美元：新台幣)		\$	2,673,883		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		73,817	29.51 (美元：新台幣)			2,178,334		

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	72,145	30.275 (美元：新台幣)		\$	2,184,199		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		75,587	30.275 (美元：新台幣)			2,288,389		

二八、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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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。

二九、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

嵩森科技股份有限公司

其 他

合併公司繼續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	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
全科科技股份有限公司	\$ 4,182,114	\$ 2,743,653	\$ 67,384	\$ 41,358
嵩森科技股份有限公司	427,826	1,227,513	(8,144)	3,351
其 他	24,323	22,390	(19,614)	(25,014)
繼續營業單位總額	4,634,263	3,993,556	39,626	19,695
減：營運部門間之收入或損益	(1,043)	(4,633)	2,518	3,030
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	\$ 4,633,220	\$ 3,988,923	42,144	22,725
其他收入			4,930	6,119
其他利益及損失			19,499	(366)
財務成本			(10,711)	(7,758)
稅前淨利			\$ 55,862	\$ 20,720

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失以及財務成本。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。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs				
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
現金	\$ 443,689	\$ -	\$ -	\$ 443,689	現金	
應收票據淨額	49,454	-	-	49,454	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,174,757	-	-	2,174,757	應收帳款淨額	
其他應收款	102,120	-	-	102,120	其他應收款	
存貨	2,050,694	-	-	2,050,694	存貨	
遞延所得稅資產—流動	15,266	(15,266)	-	-	-	A
受限制資產	159,081	-	-	159,081	其他金融資產	
其他流動資產	145,956	-	-	145,956	其他流動資產	
流動資產合計	5,141,017	(15,266)	-	5,125,751	流動資產合計	
固定資產淨額	192,488	21,970	-	214,458	不動產、廠房及設備	B
專利權	1,528	-	-	1,528	專利權	
商譽	44,710	-	-	44,710	商譽	
遞延退休金成本	2,433	-	(2,433)	-	-	D
無形資產合計	48,671	-	(2,433)	46,238	無形資產合計	
存出保證金	13,948	-	-	13,948	存出保證金	
遞延費用	21,970	(21,970)	-	-	-	B
遞延所得稅資產—非流動	4,518	21,576	-	26,094	遞延所得稅資產—非流動	A
其他資產合計	40,436	(394)	-	40,042	其他資產合計	
資產總計	\$ 5,422,612	\$ 6,310	(\$ 2,433)	\$ 5,426,489	資產總計	
短期借款	\$ 1,541,853	\$ -	\$ -	\$ 1,541,853	短期借款	
應付短期票券	279,835	-	-	279,835	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	8,730	-	-	8,730	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付票據	18,561	-	-	18,561	應付票據	
應付帳款	1,383,404	-	-	1,383,404	應付帳款	
應付所得稅	15,443	-	-	15,443	當期所得稅負債	
應付費用	130,914	(138,855)	7,941	-	-	C 及重分類
其他應付款項	25,021	138,855	-	163,876	其他應付款項	重分類
其他應付款項—關係人	61,044	-	-	61,044	其他應付款項—關係人	
一年內到期之應付公司債	274,344	-	-	274,344	一年內到期之應付公司債	
其他流動負債	40,027	-	-	40,027	其他流動負債	
流動負債合計	3,779,176	-	7,941	3,787,117	流動負債合計	
應計退休金負債	10,821	-	8,022	18,843	應計退休金負債	D
存入保證金	12	-	-	12	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	34,751	6,310	(2,410)	38,651	遞延所得稅負債—非流動	A、C 及 D
其他負債合計	45,584	6,310	5,612	57,506	其他負債合計	
負債合計	3,824,760	6,310	13,553	3,844,623	負債合計	
股本	858,420	-	-	858,420	股本	
發行股票溢價	208,157	-	-	208,157	發行股票溢價	
長期投資	32,554	-	(32,554)	-	-	E
可轉換公司債之認股權	24,881	-	-	24,881	可轉換公司債之認股權	
資本公積合計	265,592	-	(32,554)	233,038	資本公積合計	

(接次頁)

(承前頁)

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則			轉 換 至 I F R S s 之 影 響		I F R S s		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明	
法定盈餘公積	\$ 120,827	\$ -	\$ -	\$ 120,827	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	18,895	-	-	18,895	特別盈餘公積		
未分配盈餘	199,327	-	18,520	217,847	未分配盈餘		
保留盈餘合計	339,049	-	18,520	357,569	保留盈餘合計		
累積換算調整數	(8,667)	-	-	(8,667)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
母公司股東權益合計	1,454,394	-	(14,034)	1,440,360	母公司業主權益合計		
少數股權	143,458	-	(1,952)	141,506	非控制權益		
股東權益合計	1,597,852	-	(15,986)	1,581,866	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 5,422,612	\$ 6,310	(\$ 2,433)	\$ 5,426,489	負債及權益總計		

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs				
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目	說 明
現金	\$ 480,529	\$ -	\$ -	\$ 480,529	現金	
應收票據淨額	40,085	-	-	40,085	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,671,819	-	-	2,671,819	應收帳款淨額	
其他應收款	134,775	-	-	134,775	其他應收款	
存 貨	1,342,250	-	-	1,342,250	存 貨	
遞延所得稅資產—流動	15,068	(15,068)	-	-	-	A
受限制資產	117,684	-	-	117,684	其他金融資產	
其他流動資產	197,783	-	-	197,783	其他流動資產	
流動資產合計	4,999,993	(15,068)	-	4,984,925	流動資產合計	
固定資產淨額	191,620	21,452	-	213,072	不動產、廠房及設備	B
商 標 權	138	-	-	138	商標權	
專 利 權	1,567	-	-	1,567	專利權	
商 譽	44,710	-	-	44,710	商 譽	
遞延退休金成本	2,433	-	(2,433)	-	-	D
無形資產合計	48,848	-	(2,433)	46,415	無形資產合計	
存出保證金	10,396	-	-	10,396	存出保證金	
遞延費用	21,452	(21,452)	-	-	-	B
遞延所得稅資產—非流動	4,528	21,154	-	25,682	遞延所得稅資產—非流動	A
其他資產合計	36,376	(298)	-	36,078	其他資產合計	
資產總計	\$ 5,276,837	\$ 6,086	(\$ 2,433)	\$ 5,280,490	資產總計	
短期借款	\$ 1,691,503	\$ -	\$ -	\$ 1,691,503	短期借款	
應付短期票券	199,936	-	-	199,936	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	3,840	-	-	3,840	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付票據	29,945	-	-	29,945	應付票據	
應付帳款	1,211,540	-	-	1,211,540	應付帳款	
應付所得稅	23,574	-	-	23,574	當期所得稅負債	
應付費用	97,829	28,564	7,941	134,334	其他應付款	C
一年內到期之應付公司債	275,904	-	-	275,904	一年內到期之應付公司債	
其他流動負債	91,212	(28,564)	-	62,648	其他流動負債	
流動負債合計	3,625,283	-	7,941	3,633,224	流動負債合計	
應計退休金負債	10,944	-	7,929	18,873	應計退休金負債	D
存入保證金	16	-	-	16	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	34,454	6,086	(2,394)	38,146	遞延所得稅負債—非流動	A、C 及 D
其他負債合計	45,414	6,086	5,535	57,035	其他負債合計	
負債合計	3,670,697	6,086	13,476	3,690,259	負債合計	
股 本	860,590	-	-	860,590	股 本	
發行股票溢價	208,265	-	-	208,265	發行股票溢價	
長期投資	32,554	-	(32,554)	-	-	E
可轉換公司債之認股權	24,881	-	-	24,881	可轉換公司債之認股權	
資本公積合計	265,700	-	(32,554)	233,146	資本公積合計	
法定盈餘公積	120,827	-	-	120,827	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	18,895	-	-	18,895	特別盈餘公積	
未分配盈餘	220,982	-	18,597	239,579	未分配盈餘	
保留盈餘合計	360,704	-	18,597	379,301	保留盈餘合計	
累積換算調整數	(15,205)	-	-	(15,205)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
母公司股東權益合計	1,471,789	-	(13,957)	1,457,832	母公司業主權益合計	
少數股權	134,351	-	(1,952)	132,399	非控制權益	
股東權益合計	1,606,140	-	(15,909)	1,590,231	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,276,837	\$ 6,086	(\$ 2,433)	\$ 5,280,490	負債及權益總計	

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則				轉換至 IFRSs 之影響				IFRSs						
項	目	金	額	表	達	差	異	認列及衡量差異	金	額	項	目	說	明
現金		\$	465,167	\$	-			\$	465,167	現金				
應收票據淨額			86,542		-				86,542	應收票據淨額				
應收帳款淨額			2,557,114		22				2,557,136	應收帳款淨額			重分類	
其他應收款			176,464		-				176,464	其他應收款				
存 貨			1,978,078		-				1,978,078	存 貨				
遞延所得稅資產—流動			8,980	(	8,980	)		-	-	—			A	
受限制資產			82,281		-				82,281	其他金融資產				
其他流動資產			127,093		-				127,093	其他流動資產				
流動資產合計			5,481,719	(	8,958	)		-	5,472,761	流動資產合計				
固定資產淨額			188,818		16,921			-	205,739	不動產、廠房及設備			B	
商 標 權			126		-			-	126	商 標 權				
專 利 權			1,498		-			-	1,498	專 利 權				
商 譽			50,233		-			-	50,233	商 譽				
遞延退休金成本			3,314		-		(	3,314	-	—			D	
無形資產合計			55,171		-		(	3,314	51,857	無形資產合計				
存出保證金			12,180		-			-	12,180	存出保證金				
遞延費用			16,921	(	16,921	)		-	-	—			B	
遞延所得稅資產—非流動			8,298		15,463			-	23,761	遞延所得稅資產—非流動			A	
其他資產合計			37,399	(	1,458	)		-	35,941	其他資產合計				
資產總計		\$	5,763,107	\$	6,505		(	\$ 3,314	\$ 5,766,298	資產總計				
短期借款		\$	2,971,853	\$	-			\$	2,971,853	短期借款				
應付短期票券			309,845		-			-	309,845	應付短期票券				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動			964		-			-	964	透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付票據			11,991		-			-	11,991	應付票據				
應付帳款			437,771		-			-	437,771	應付帳款				
應付所得稅			12,416		-			-	12,416	當期所得稅負債				
應付費用			115,160	(	124,697	)		9,537	-	—			C 及重分類	
其他應付款項			45,380		124,697			-	170,077	其他應付款項			重分類	
其他應付款項—關係人			87,120		-			-	87,120	其他應付款項—關係人				
一年內到期之應付公司債			71,557		-			-	71,557	一年內到期之應付公司債				
其他流動負債			107,940		22			-	107,962	其他流動負債			重分類	
流動負債合計			4,171,997		22			9,537	4,181,556	流動負債合計				
應計退休金負債			12,317		-			8,585	20,902	應計退休金負債			D	
存入保證金			95		-			-	95	存入保證金				
遞延所得稅負債—非流動			38,974		6,483		(	2,781	42,676	遞延所得稅負債—非流動			A、C 及 D	
其他負債合計			51,386		6,483			5,804	63,673	其他負債合計				
負債合計			4,223,383		6,505			15,341	4,245,229	負債合計				
股 本			946,649		-			-	946,649	股 本				
發行股票溢價			226,801		-			-	226,801	發行股票溢價				
長期投資			32,554		-		(	32,554	-	—			E	
可轉換公司債之認股權			6,345		-			-	6,345	可轉換公司債之認股權				
資本公積合計			265,700		-		(	32,554	233,146	資本公積合計				
法定盈餘公積			140,144		-			-	140,144	法定盈餘公積				
特別盈餘公積			8,667		-			-	8,667	特別盈餘公積				
未分配盈餘			109,280		-			16,288	125,568	未分配盈餘				
保留盈餘合計			258,091		-			16,288	274,379	保留盈餘合計				
累積換算調整數		(	19,905		-			-	(19,905	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
母公司股東權益合計			1,450,535		-		(	16,266	1,434,269	母公司業主權益合計				
少數股權			89,189		-		(	2,389	86,800	非控制權益				
股東權益合計			1,539,724		-		(	18,655	1,521,069	權益合計				
負債及股東權益總計		\$	5,763,107	\$	6,505		(	\$ 3,314	\$ 5,766,298	負債及權益總計				

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則				轉換至 IFRSs 之影響				IFRSs							
項	目	金	額	表	達	差	異	認列及衡量差異	金	額	項	目	說	明	
銷貨收入		\$	4,017,945	\$	-			\$	4,017,945		營業收入				
減：銷貨退回	(	6,392	)	-				(	6,392	)	減：銷貨退回				
銷貨折讓	(	22,630	)	-				(	22,630	)	銷貨折讓				
營業收入淨額		3,988,923		-				3,988,923		營業收入淨額					
營業成本	(	3,789,712	)	-				(	3,789,712	)	營業成本				
營業毛利		199,211		-				199,211		營業毛利					
營業費用										營業費用					
推銷費用	(	77,782	)	-			22	(	77,760	)	推銷費用			D	
管理費用	(	61,802	)	-			53	(	61,749	)	管理費用			D	
研究發展費用	(	36,995	)	-			18	(	36,977	)	研究發展費用			D	
營業費用合計	(	176,579	)	-			93	(	176,486	)	營業費用合計				
營業淨利		22,632		-			93		22,725		營業淨利				
營業外收入及利益															
利息收入		472		-			-		472		其他收入				
金融負債評價利益		4,890		-			-		4,890		其他利益及損失				
什項收入		5,647		-			-		5,647		其他收入				
營業外收入及利 益合計		11,009		-			-		11,009						
營業外費用及損失															
利息費用	(	7,758	)	-			-	(	7,758	)	財務成本				
兌換損失－淨額	(	3,286	)	-			-	(	3,286	)	其他利益及損失				
什項支出	(	1,970	)	-			-	(	1,970	)	其他利益及損失				
營業外費用及損 失合計	(	13,014	)	-			-	(	13,014	)					
稅前淨利		20,627		-			93		20,720		稅前利益				
所得稅費用	(	8,086	)	-			(	16	)	(	8,102	)	所得稅費用		D
合併總純益		\$ 12,541		\$ -			\$ 77		12,618		合併總純益				
									(	6,531	)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額（稅後淨 額）			
									\$ 6,087		當期綜合損益總額				

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則			轉 換 至 I F R S s 之 影 響			I F R S s			
項	目	金 額	表 達	差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項	目	說 明
銷貨收入		\$ 17,242,126	\$ -	\$ -	\$ 17,242,126	營業收入			
減：銷貨退回	(162,960)	-	-	-	(162,960)	減：銷貨退回			
銷貨折讓	(171,777)	-	-	-	(171,777)	銷貨折讓			
營業收入淨額	16,907,389	-	-	-	16,907,389	營業收入淨額			
營業成本	(16,062,857)	-	-	-	(16,062,857)	營業成本			
營業毛利	844,532	-	-	-	844,532	營業毛利			
營業費用						營業費用			
推銷費用	(345,086)	-	(1,506)	(346,592)	推銷費用		C 及 D		
管理費用	(270,862)	-	231	(270,631)	管理費用		C 及 D		
研究發展費用	(145,530)	-	288	(145,242)	研究發展費用		C 及 D		
營業費用合計	(761,478)	-	(987)	(762,465)	營業費用合計				
營業淨利	83,054	-	(987)	82,067	營業淨利				
營業外收入及利益									
利息收入	2,510	-	-	2,510	其他收入				
兌換利益－淨額	22,727	-	-	22,727	其他利益及損失				
金融負債評價利益	5,151	-	-	5,151	其他利益及損失				
什項收入	27,726	-	-	27,726	其他收入				
營業外收入及利 益合計	58,114	-	-	58,114					
營業外費用及損失									
利息費用	(36,714)	-	-	(36,714)	財務成本				
什項支出	(19,872)	-	-	(19,872)	其他利益及損失				
營業外費用及損 失合計	(56,586)	-	-	(56,586)					
稅前淨利	84,582	-	(987)	83,595	稅前利益				
所得稅費用	(25,750)	-	74	(25,676)	所得稅費用		C 及 D		
合併總純益	\$ 58,832	\$ -	\$ 913	57,919	合併總純益				
				(11,159)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額（稅後淨 額）				
				(2,054)	確定福利之精算損益		D		
				297	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅利益		D		
				\$ 45,003	當期綜合損益總額				

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明
A	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。 截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動之金額分別為 8,980 仟元、15,068 仟元及 15,266 仟元。
B	遞延費用	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備。
C	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。 截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 9,537 仟元、7,941 仟元及 7,941 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 1,299 仟元、1,155 仟元及 1,155 仟元。另一〇一年度薪資費用調整增加 1,596 仟元及所得稅費用調整減少 144 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
D	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，一〇一年度調整增加精算損失 2,054 仟元及所得稅利益 297 仟元，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。 截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 8,585 仟元、7,929 仟元及 8,022 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 1,482 仟元、1,239 仟元及 1,255 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 609 仟元及所得稅費用調整增加 70 仟元，以及一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 93 仟元及所得稅費用調整增加 16 仟元。
E	投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。 轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，針對此類交易不予追溯採國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」處理，故僅依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，將不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目轉列保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資均調整減少 32,554 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息支付數 7,699 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

全科科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	本期最高 金額	期餘 未額	實際 動支金額 (註七)	利率區間	資金貸與 性質 (註三)	業務往來 金額(註四)	有短期融通 資金必要之 原因(註五)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註六)	資金貸與 總限額(註六)
												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	\$ 110,000	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -	—	—	\$ -	\$ -
1	嵩森科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	應收關係人 款項	160,000	145,000	143,160	向金融機構 借款最高利 率+0.1%	2	-	營業週轉	-	—	—	363,802	363,802

註一：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。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者請填 1。
- (2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註四：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註六：個別對象資金貸與最高限額及總限額以不超過最近期淨值 363,802×100%=363,802。

註七：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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	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 (註三)	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 (註三)	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 (註二)										
0	全科科技股份 有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	\$ 298,106	\$ 119,300	\$ 119,300	\$ 119,300	\$ -	8%	\$ 596,212	Y	-	-
0	全科科技股份 有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	298,106	298,250	298,250	298,250	-	20%	596,212	Y	-	-

註一：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。

註二：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百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 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。

註三：1. 個別對象背書保證最高限額 $1,490,531$ (最近期淨值) $\times 20\% = 298,106$ 。

2. 背書保證最高限額 $1,490,531$ (最近期淨值) $\times 40\% = 596,212$ 。

全科科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國一〇二年三月三十一日

附表三單位：新台幣仟元或美金元

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				未	備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持股比率(%)	市	價	
全科科技股份有限公司	股 票								
	嵩森科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	30,000	\$ 413,961	100	\$ -	-	註
	全科綜電股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	5,265	422	81	-	-	註
	勤立生物科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	15,001	77,055	50	-	-	註
嵩森科技股份有限公司	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	子公司	採用權益法之投資	325	3,985	65	-	-	註
	Alltek Group Corp.	子公司	採用權益法之投資	1,300	277,378	100	-	-	註
	Pantek Group Corp.	子公司	採用權益法之投資	-	18,277	100	-	-	註
	Alltek Group Corp.	子公司	採用權益法之投資	20,000	USD 6,550	100	-	-	註
	Alltek Group Corp.	子公司	採用權益法之投資	300	USD 2,601	100	-	-	註
	Alltek Group Corp.	子公司	採用權益法之投資	750	USD 82	100	-	-	註
	Pantek Group Corp.	子公司	採用權益法之投資	-	USD 572	100	-	-	註
	Pantek Global Corp.	子公司	採用權益法之投資	-	USD 24	100	-	-	註
	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	(USD 850)	100	-	-	註
	All Plus Co., Ltd. (Brunei)	子公司	採用權益法之投資	-	USD 16	100	-	-	註

註：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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四單位：新台幣或美金仟元

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	All Plus Co., Ltd. (BVI)	子公司	銷 貨	\$ 767,113	21%	90-180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 \$ 556,191	21%	註
All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技股份有限公司	母公司	進 貨	USD 26,039	84%	90-180 天	成本加成	無顯著不同	應付帳款 USD 18,649	90%	註
全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	子公司	銷 貨	\$ 115,939	3%	90-180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 \$ 143,603	5%	註
Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技股份有限公司	母公司	進 貨	USD 3,943	26%	90-180 天	成本加成	無顯著不同	應付帳款 USD 4,815	55%	註

註：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一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇二年三月三十一日

附表五
 單位：新台幣或美金仟元

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	備註
			科目	餘額		金額	處理方式			
全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	子公司	應收帳款	\$ 556,191	5.52	\$ -	—	\$ 84,741	\$ -	註
全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	子公司	應收帳款	143,603	3.23	-	—	-	-	註
嵩森科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	最終母公司之子公司	其他應收款	143,160	-	-	—	-	-	註
All Plus Co., Ltd. (BVI)	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	最終母公司之子公司	預付貨款	USD 4,611	-	-	—	-	-	註

註：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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	1	銷貨收入	\$ 767,113	無顯著不同	17%
0	全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	1	進貨	6,540	無顯著不同	-
0	全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	1	應收帳款	556,191	無顯著不同	9%
0	全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	1	預收貨款	2,471	無顯著不同	-
0	全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	1	銷貨收入	115,939	無顯著不同	3%
0	全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	1	應收帳款	143,603	無顯著不同	2%
0	全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	1	預收貨款	3,117	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技股份有限公司	2	進貨	767,113	無顯著不同	17%
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技股份有限公司	2	銷貨收入	6,540	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技股份有限公司	2	應付帳款	556,191	無顯著不同	9%
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技股份有限公司	2	預付貨款	2,471	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	進貨	49,444	無顯著不同	1%
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	銷貨收入	6,105	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	預付貨款	137,633	無顯著不同	2%
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技（深圳）有限公司	3	佣金支出	11,388	—	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技（深圳）有限公司	3	銷貨收入	44,483	無顯著不同	1%
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科科技（深圳）有限公司	3	應收帳款	72,830	無顯著不同	1%
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	益滿穎貿易（上海）有限公司	3	銷貨收入	5,713	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	益滿穎貿易（上海）有限公司	3	佣金支出	3,103	—	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	益滿穎貿易（上海）有限公司	3	應收帳款	17,659	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	嵩森科技股份有限公司	3	其他應付款	143,160	無顯著不同	2%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技股份有限公司	2	進貨	115,939	無顯著不同	3%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技股份有限公司	2	應付帳款	138,505	無顯著不同	2%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技股份有限公司	2	應付費用	1,981	無顯著不同	-
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	銷貨收入	49,444	無顯著不同	1%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	進貨	6,105	無顯著不同	-
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	預收貨款	137,633	無顯著不同	2%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	\$ 5,486	無顯著不同	-
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	5,837	—	-
3	全科科技(深圳)有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	佣金收入	11,388	—	-
3	全科科技(深圳)有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	進貨	44,483	無顯著不同	1%
3	全科科技(深圳)有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	應付帳款	72,830	無顯著不同	1%
3	全科科技(深圳)有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	進貨	5,486	無顯著不同	-
3	全科科技(深圳)有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	應付帳款	5,837	—	-
4	益滿穎貿易(上海)有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	進貨	5,713	無顯著不同	-
4	益滿穎貿易(上海)有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	佣金收入	3,103	—	-
4	益滿穎貿易(上海)有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	應付帳款	17,659	無顯著不同	-
5	嵩森科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	其他應收款	143,160	無顯著不同	2%
5	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	銷貨收入	19,231	無顯著不同	-
5	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	應收帳款	63,824	無顯著不同	1%
5	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	其他應付款	12,769	無顯著不同	-
6	Pantek Global Corp.	嵩森科技股份有限公司	3	進貨	19,231	無顯著不同	-
6	Pantek Global Corp.	嵩森科技股份有限公司	3	應付帳款	63,824	無顯著不同	1%
7	Pantek Global Corp.	嵩森科技股份有限公司	3	其他應收款	12,769	無顯著不同	-

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣或美金仟元

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	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	
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	\$ 338,132	\$ 338,132	30,000	100	\$ 413,961	\$ 814	\$ 742	子公司（註一）
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	105,300	105,300	5,265	81	422	(4,738)	(4,260)	子公司（註一）
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	121,180	121,180	15,001	50	77,055	(13,572)	(6,724)	子公司（註一）
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	5,802	5,802	325	65	3,985	329	213	子公司（註一）
全科科技股份有限公司	Alltek Group Corp.	汶 萊	投資及貿易	42,105	42,105	1,300	100	277,378	6,716	6,823	子公司（註一）
嵩森科技股份有限公司	Pantek Group Corp.	汶 萊	電子零組件代理經銷	57,343	57,343	-	100	18,277	(8,185)	N/A	子公司（註一）
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	香 港	電子零組件代理經銷	USD 7,759	USD 7,759	20,000	100	USD 6,550	USD 216	N/A	子公司（註一）
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	維京群島	電子零組件代理經銷	USD 251	USD 251	300	100	USD 2,601	(USD 3)	N/A	子公司（註一）
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd. (Brunei)	汶 萊	投資及貿易	USD 750	USD 750	750	100	USD 82	USD 19	N/A	子公司（註一）
Pantek Group Corp.	Pantek Global Corp.	模里西斯	投資及貿易	USD 1,750	USD 1,750	-	100	USD 572	(USD 277)	N/A	子公司（註一）
Pantek Global Corp.	嵩森貿易（深圳）有限公司	中國大陸	電子零組件代理經銷	USD 1,600	USD 1,600	-	100	USD 24	(USD 209)	N/A	子公司（註一）
Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技（深圳）有限公司	中國大陸	電子零組件代理經銷	USD 1,756	USD 1,756	-	100	(USD 850)	(USD 442)	N/A	子公司（註一）
All Plus Co., Ltd. (Brunei)	益滿穎貿易（上海）有限公司	中國大陸	電子零組件代理經銷	USD 750	USD 750	-	100	USD 16	USD 19	N/A	子公司（註一）

註一：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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八 單位：新台幣仟元或美金仟元

大陸被投資公司名	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式 (註一)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本公司直接或間接投資之持股比例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	回					
全科科技(深圳)有限公司(註四)	電器、電信器材及資訊軟體批發等	註冊及實收資本額人民幣 1,327 萬元。	(二)	USD 250 (\$ 7,456)	\$ -	\$ -	USD 250 (\$ 7,456)	100%	(\$ 13,034) (二)3.	本公司對外投資 Alltek Technology (H.K.) Ltd.並經由 Alltek Technology (H.K.) Ltd.間接投資全科科技(深圳)有限公司，因此本公司對全科科技(深圳)有限公司並無帳面價值。	\$ -
益滿穎貿易(上海)有限公司(註四)	電器、電信器材及資訊軟體批發等	註冊及實收資本額美金 75 萬元。	(二)	USD 500 (14,913)	-	-	USD 500 (14,913)	100%	559 (二)3.	本公司對外投資 All Plus Co., Ltd. (Brunei)並經由 All Plus Co., Ltd. (Burnei)間接投資益滿穎貿易(上海)有限公司，因此本公司對益滿穎貿易(上海)有限公司並無帳面價值。	-

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 資 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
USD 750 (\$ 22,369)	USD 2,506 (\$ 74,741)	\$ 941,894 (註三)

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - 3. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註三、合併股權淨值×60%＝1,569,823×60%＝941,894。

註四、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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

單位：美金仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	<u>進、銷貨</u>		<u>交 易 條 件</u>			<u>應 收（付）票 據、帳 款</u>		<u>未實現損益金額</u>
		<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>價 格</u>	<u>付 款 期 間</u>	<u>與一般交易之比較</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	
益滿穎貿易（上海）有限公司	銷 貨	USD 328	-	無顯著不同	月結 90 天	無顯著不同	USD 726	-	\$ 1,923
全科科技（深圳）有限公司	銷 貨	USD 1,799	-	無顯著不同	月結 90 天	無顯著不同	USD 2,842	-	43

註：上述銷貨係透過其他子公司間接交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。