

全科科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 103 及 102 年度

地址：台北市內湖區瑞光路360號9樓

電話：(02)2627-5859

## § 目 錄 §

項	目 頁	次 附	財 務 報 表 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~10		-
八、個體財務報表附註			
(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	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~43		六~二二
(七) 關係人交易	43~44		二三
(八) 質抵押之資產	44		二四
(九) 重大或有負債	44		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	45		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46		二七
2. 轉投資事業相關資訊	45~46		二七
3. 大陸投資資訊	46		二七
九、重要會計項目明細表	53~62		-

## 會計師查核報告

全科科技股份有限公司 公鑒：

全科科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，民國 102 年採用權益法之投資之部分子公司財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及採用權益法之子公司損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。上述採用權益法之投資民國 102 年 12 月 31 日之帳列金額為新台幣 3,059 仟元，民國 102 年度採用權益法之子公司損益份額為新台幣(632)仟元。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體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編製，足以允當表達全科科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月

31日之個體財務狀況，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

全科科技股份有限公司民國103年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 蔡 振 財



蔡 振 財

會計師 鄭 欽 宗

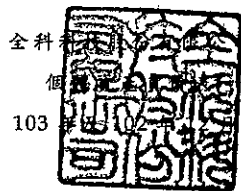


鄭 欽 宗

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 104 年 3 月 20 日



全 科  
個  
民 國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 229,237	4	\$ 99,729	2
1150	應收票據淨額 (附註四及七)	7,149	-	2,662	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、七及二四)	2,314,506	45	2,153,095	44
1180	應收帳款—關係人 (附註二三)	198,920	4	578,009	12
1200	其他應收款	99,448	2	29,015	1
130X	存貨 (附註四、五及八)	1,159,574	23	924,744	19
1479	其他流動資產	65,295	1	74,939	1
11XX	流動資產總計	<u>4,074,129</u>	<u>79</u>	<u>3,862,193</u>	<u>79</u>
	<b>非流動資產</b>				
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	896,131	17	837,172	17
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	147,374	3	152,206	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	27,221	1	14,718	1
1920	存出保證金	5,213	-	4,629	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,075,939</u>	<u>21</u>	<u>1,008,725</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,150,068</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,870,918</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十一及二四)	\$ 2,211,480	43	\$ 2,084,228	43
2110	應付短期票券 (附註十一)	229,893	4	229,778	5
2150	應付票據 (附註十二)	6,921	-	15,621	-
2170	應付帳款 (附註十二)	599,087	12	696,964	14
2200	其他應付款 (附註十三)	117,698	2	87,431	2
2220	其他應付款項—關係人 (附註二三)	54,553	1	59,265	1
2230	當期所得稅負債 (附註四)	38,802	1	25,460	1
2321	一年內到期之應付公司債 (附註十四)	-	-	1,722	-
2399	其他流動負債	19,889	-	11,641	-
21XX	流動負債總計	<u>3,278,323</u>	<u>63</u>	<u>3,212,110</u>	<u>66</u>
	<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	75,146	2	52,130	1
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十五)	19,250	-	15,582	-
25XX	非流動負債總計	<u>94,396</u>	<u>2</u>	<u>67,712</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>3,372,719</u>	<u>65</u>	<u>3,279,822</u>	<u>67</u>
	<b>權益 (附註十六)</b>				
	<b>股 本</b>				
3110	普通股股本	1,038,427	20	975,049	20
	<b>資本公積</b>				
3210	發行股票溢價	233,146	5	232,997	5
3230	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	3,884	-	1,335	-
3272	可轉換公司債之認股權	-	-	149	-
3200	資本公積總計	<u>237,030</u>	<u>5</u>	<u>234,481</u>	<u>5</u>
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	170,284	4	150,121	3
3320	特別盈餘公積	10,546	-	19,905	-
3350	未分配盈餘	311,511	6	222,086	5
3300	保留盈餘總計	<u>492,341</u>	<u>10</u>	<u>392,112</u>	<u>8</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	9,551	-	(10,546)	-
3XXX	權益總計	<u>1,777,349</u>	<u>35</u>	<u>1,591,096</u>	<u>33</u>
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<u>\$ 5,150,068</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,870,918</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	103年度		102年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四及二三)	\$ 16,429,630	100	\$ 14,153,875	100
5000	營業成本 (附註八及二三)	( 15,769,966)	( 96)	( 13,638,560)	( 96)
5900	營業毛利	659,664	4	515,315	4
5910	與子公司之未實現利益	( 4,620)	-	( 2,819)	-
5920	與子公司之已實現利益	2,819	-	2,218	-
5950	已實現營業毛利	657,863	4	514,714	4
	營業費用 (附註十五及十七)				
6100	推銷費用	( 156,576)	( 1)	( 138,798)	( 1)
6200	管理及總務費用	( 127,230)	( 1)	( 118,188)	( 1)
6300	研究發展費用	( 61,732)	-	( 59,221)	-
6000	營業費用合計	( 345,538)	( 2)	( 316,207)	( 2)
6900	營業淨利	312,325	2	198,507	2
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十七及二三)	18,863	-	25,278	-
7020	其他利益及損失 (附註十七)	48,513	-	27,038	-
7050	財務成本	( 45,211)	-	( 38,611)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	48,604	-	28,304	-
7000	營業外收入及支出合計	70,769	-	42,009	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 383,094	2	\$ 240,516	2
7950	所得稅費用(附註四及十八)	( 60,387)	-	( 38,889)	-
8200	本年度淨利	<u>322,707</u>	<u>2</u>	<u>201,627</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	24,214	-	7,199	-
8360	確定福利之精算損益	( 3,538)	-	( 106)	-
8380	採用權益法之子公司其 他綜合損益份額	( 942)	-	1,393	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (損失)	( 3,515)	-	2,178	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>16,219</u>	-	<u>10,664</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 338,926</u>	<u>2</u>	<u>\$ 212,291</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 3.11</u>		<u>\$ 1.94</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.07</u>		<u>\$ 1.92</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王木聰



經理人：吳玉屯



會計主管：孫蔚南





民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資		本		公		積		留		盈		未分配盈餘		其他權益		總計
	股本	資本公積	實收資本	資本公積	可轉換公司債	法規定盈餘	特別盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	
A1	946,649		226,801		6,345	140,144	8,667	125,568		19,905							1,434,269
B1	-		-		-	9,977	-	(9,977)		-							-
B3	-		-		-	-	11,238	(11,238)		-							-
B5	-		-		-	-	-	(56,799)		-							(56,799)
B9	28,400		-		-	-	-	(28,400)		-							-
D1	-		-		-	-	-	201,627		-							201,627
D3	-		-		-	-	-	-		-							-
G3	-		6,196		(6,196)	-	-	1,305		9,359							10,664
M5	-		-		-	-	-	-		-							-
Z1	975,049		232,997		149	150,121	19,905	222,086		(10,546)							1,591,096
B1	-		-		-	20,163	-	(20,163)		-							-
B3	-		-		-	-	(9,359)	9,359		-							-
B5	-		-		-	-	-	(146,257)		-							(146,257)
B9	63,378		-		-	-	-	(63,378)		-							-
D1	-		-		-	-	-	322,707		-							322,707
D3	-		-		-	-	-	(3,878)		20,097							16,219
G3	-		149		(149)	-	-	-		-							-
M5	-		-		-	-	-	-		-							-
Z1	1,038,427		233,146			170,284	10,546	311,511		9,551							1,777,349

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：王本聰



經理人：吳五元



會計主管：孫蔚南

全科科學股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 383,094	\$ 240,516
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,403	9,061
A20300	呆帳費用提列	-	3,127
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨利益	-	( 613)
A20900	財務成本	45,211	38,611
A21200	利息收入	( 145)	( 156)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	( 48,604)	( 28,304)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 3)	-
A23700	存貨跌價及報廢損失	37,607	14,061
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	1,801	601
A24100	外幣兌換淨利益	( 43,147)	( 12,208)
A24200	買回應付公司債損失	77	3,043
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 4,487)	169
A31150	應收帳款	( 87,211)	( 492,540)
A31160	應收帳款—關係人	378,382	( 14,469)
A31180	其他應收款	( 59,670)	128,261
A31200	存 貨	( 272,437)	197,111
A31240	其他流動資產	9,644	54,895
A32130	應付票據	( 8,700)	7,556
A32150	應付帳款	( 111,320)	501,361
A32180	其他應付款	28,759	16,118
A32190	其他應付款—關係人	( 4,712)	59,265
A32230	其他流動負債	8,248	( 8,142)
A32240	應計退休金負債	130	86
A33000	營運產生之現金	259,920	717,410
A33100	收取之利息	145	156
A33300	支付之利息	( 43,703)	( 35,964)
A33500	支付之所得稅	( 40,047)	( 16,725)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>176,315</u>	<u>664,877</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 83,280)	(\$ 36,902)
B02400	採用權益法之投資減資退回股款	50,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 2,571)	( 5,646)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3	1,183
B03700	存出保證金增加	( 584)	( 631)
B07600	收取子公司股利	<u>30,000</u>	<u>3,332</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 6,432)</u>	<u>( 38,664)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	99,587	-
C00200	短期借款減少	-	( 455,674)
C00500	應付短期票券增加	115	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 67)
C01300	償還公司債	( 1,799)	( 74,700)
C04500	支付現金股利	( 146,257)	( 56,799)
C05500	處分子公司部分權益價款	<u>7,979</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 40,375)</u>	<u>( 587,240)</u>
EEEE	現金淨增加	129,508	38,973
E00100	年初現金餘額	<u>99,729</u>	<u>60,756</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 229,237</u>	<u>\$ 99,729</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王木聰



經理人：吳玉中



會計主管：孫蔚南



全科科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 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。

本個體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

本個體財務報告於 104 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則

僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

## 3. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

本公司於編製 104 年度合併財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本年度之影響如下：

	帳面金額	首次適用調整	調整後帳面金額
<u>103 年度綜合損益之影響</u>			
營業費用	(\$ 345,538)	(\$ 135)	(\$ 345,673)
所得稅費用	(\$ 60,387)	\$ 23	(\$ 60,364)
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	(\$ 3,538)	\$ 34	(\$ 3,504)
與不重分類之項目相關之所得稅	\$ 602	(\$ 6)	\$ 596

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。

截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

## 3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 4. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

## (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（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，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。

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) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括商品存貨。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。

#### (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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。

#### (八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。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，本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之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。

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。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款及其他應收款），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。

## (2) 金融資產之減損

本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，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之30~120天延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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。除因應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本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。

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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

本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。

## (十) 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相關因素合理估計未來之退貨金額提列。

## 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

1. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
2. 本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本公司；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。

### (十一) 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。

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。

### (十二) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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

遞延所得稅係依個體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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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. 本年度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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 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。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 310	\$ 660
銀行支票及活期存款	<u>228,927</u>	<u>99,069</u>
	<u>\$229,237</u>	<u>\$ 99,729</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款	<u>0.00%~0.17%</u>	<u>0.00%~0.17%</u>

七、應收票據及應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收票據	\$ 7,149	\$ 2,662
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,149</u>	<u>\$ 2,662</u>
應收帳款	\$ 2,320,779	\$ 2,159,368
減：備抵呆帳	<u>( 6,273 )</u>	<u>( 6,273 )</u>
	<u>\$ 2,314,506</u>	<u>\$ 2,153,095</u>

應收帳款

本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，本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。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
60 天以下	\$524,220	\$471,416
61 至 90 天	<u>10,284</u>	<u>219</u>
合 計	<u>\$534,504</u>	<u>\$471,635</u>

以上係以逾期天數為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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,146	\$ -	\$ 3,146
本期提列呆帳費用	<u>3,127</u>	<u>-</u>	<u>3,127</u>
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 6,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,273</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 6,273	\$ -	\$ 6,273
本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 6,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,273</u>

本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	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
<b>103 年度</b>							
玉山銀行	USD 12,918	USD 57,543	USD 50,880	USD 19,581	USD 17,623	1.04~1.28	USD 25,000
中華開發銀行	USD 8,475	USD 76,877	USD 71,888	USD 13,464	USD 12,118	1.15~1.33	USD 20,311
台北富邦銀行	USD -	USD 4,907	USD 2,220	USD 2,687	USD 2,418	1.27~1.43	USD 4,300
台灣工業銀行	USD -	USD 37,262	USD 22,258	USD 15,004	USD 13,503	0.85~1.41	USD 50,000
<b>102 年度</b>							
玉山銀行	USD 7,763	USD 47,435	USD 42,280	USD 12,918	USD 4,829	1.05~1.58	USD 16,000
中華開發銀行	USD -	USD 48,973	USD 40,498	USD 8,475	USD 1,225	1.28~1.9	\$ 400,000

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本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

本公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二四。

#### 八、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
商品存貨	<u>\$ 1,159,574</u>	<u>\$ 924,744</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 15,769,966 仟元及 13,638,560 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 36,357 仟元及 12,618 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失分別為 1,250 仟元及 1,443 仟元。

#### 九、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
嵩森科技股份有限公司	\$385,014	\$431,327
全科綜電股份有限公司	55,320	36,159
勤立生物科技股份有限公司	87,828	60,750
Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	1,350	3,059
Alltek Group Corp.	<u>366,619</u>	<u>305,877</u>
	<u>\$896,131</u>	<u>\$837,172</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
嵩森科技股份有限公司	100%	100%
全科綜電股份有限公司	72%	78%
勤立生物科技股份有限公司	53%	50%
Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	65%	65%
Alltek Group Corp.	100%	100%

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	試驗設備	運輸設備	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 93,240	\$ 62,085	\$ 12,804	\$ 1,310	\$ 30,305	\$ 199,744
增 添	-	-	2,542	-	3,104	5,646
處 分	-	( 200)	-	-	( 4,547)	( 4,747)
102年12月31日餘額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 61,885</u>	<u>\$ 15,346</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 28,862</u>	<u>\$ 200,643</u>
<u>累積折舊</u>						
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,958	\$ 8,066	\$ 1,310	\$ 18,606	\$ 42,940
處 分	-	( 200)	-	-	( 3,364)	( 3,564)
折舊費用	-	1,897	1,825	-	5,339	9,061
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,655</u>	<u>\$ 9,891</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 20,581</u>	<u>\$ 48,437</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 45,230</u>	<u>\$ 5,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,281</u>	<u>\$ 152,206</u>
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 93,240	\$ 61,885	\$ 15,346	\$ 1,310	\$ 28,862	\$ 200,643
增 添	-	-	1,931	410	230	2,571
處 分	-	-	( 74)	-	( 833)	( 907)
103年12月31日餘額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 61,885</u>	<u>\$ 17,203</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 28,259</u>	<u>\$ 202,307</u>
<u>累積折舊</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,655	\$ 9,891	\$ 1,310	\$ 20,581	\$ 48,437
處 分	-	-	( 74)	-	( 833)	( 907)
折舊費用	-	1,193	2,407	85	3,718	7,403
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,848</u>	<u>\$ 12,224</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 23,466</u>	<u>\$ 54,933</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 44,037</u>	<u>\$ 4,979</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 4,793</u>	<u>\$ 147,374</u>

本公司之不動產、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	
主建物	50年
裝修工程	3至5年
試驗設備	2至5年
運輸設備	5年
辦公設備	2至10年

## 十一、借 款

### (一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
擔保借款		
應收帳款融資	\$ 254,792	\$ 160,140
無擔保借款		
信用額度借款	<u>1,956,688</u>	<u>1,924,088</u>
	<u>\$ 2,211,480</u>	<u>\$ 2,084,228</u>
利率區間	<u>0.85%~1.58%</u>	<u>0.89%~1.90%</u>

擔保借款之質押資訊請參閱附註二四。

### (二) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日
應付商業本票	\$230,000	\$230,000
減：應付短期票券折價	( <u>107</u> )	( <u>222</u> )
	<u>\$229,893</u>	<u>\$229,778</u>
利率區間	<u>0.66%~1.20%</u>	<u>0.70%~1.20%</u>

## 十二、應付票據及應付帳款

本公司之平均賒帳期間為 2~5 個月。本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。

## 十三、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 68,948	\$ 51,101
應付休假給付	7,240	6,187
其 他	<u>41,510</u>	<u>30,143</u>
	<u>\$117,698</u>	<u>\$ 87,431</u>

## 十四、一年內到期之應付公司債

	103年12月31日	102年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 1,800
減：應付公司債折價	<u>-</u>	( <u>78</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,722</u>

本公司於 99 年 12 月 13 日發行 5 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 100 仟元，其用途係用於充實營運資金。截至 103 年 12 月 31 日止，本公司已全數贖回。

## 十五、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「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6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	103年12月31日		102年12月31日
折現率	1.750%		1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%		2.000%
薪資預期增加率	2.750%		2.500%

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 563	\$ 547
利息成本	505	452
計畫資產預期報酬	( <u>272</u> )	( <u>239</u> )
	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 760</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
依功能別彙總		
推銷費用	\$ 249	\$ 180
管理費用	330	355
研發費用	<u>217</u>	<u>225</u>
	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 760</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列(2,936)仟元及(88)仟元精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(4,403)仟元及(1,467)仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 33,506	\$ 28,859
計畫資產之公允價值	( <u>14,256</u> )	( <u>13,277</u> )
應計退休金負債	<u>\$ 19,250</u>	<u>\$ 15,582</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 28,859	\$ 27,831
當期服務成本	563	547
利息成本	505	452
精算損失	<u>3,579</u>	<u>29</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 33,506</u>	<u>\$ 28,859</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 13,277	\$ 12,442
計畫資產預期報酬	272	239
精算利益(損失)	41	( <u>77</u> )
雇主提撥數	<u>666</u>	<u>673</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 14,256</u>	<u>\$ 13,277</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 313 仟元及 162 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	19	23
短期票券	2	4
債券	12	9
股票及受益憑證投資（含期貨）	12	9
國外投資	37	34
其他	18	21
	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1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：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 33,506)	(\$ 28,859)	(\$ 27,831)	(\$ 25,273)
計畫資產公允價值	\$ 14,256	\$ 13,277	\$ 12,442	\$ 11,647
提撥短絀	(\$ 19,250)	(\$ 15,582)	(\$ 15,389)	(\$ 13,626)
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,044)	\$ 313	(\$ 1,537)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 41	(\$ 77)	(\$ 124)	\$ -

本公司預期於103及102年12月31日以後1年內對確定福利計畫提撥分別為690仟元及661仟元。

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>103,843</u>	<u>97,505</u>
已發行股本	<u>\$ 1,038,427</u>	<u>\$ 975,049</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。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括發行股票溢價及實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額）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。

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 10% 為法定盈餘公積及依證交法第 41 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 1%；董事監察人酬勞不高於 5%；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 30%。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 31,000 仟元及 19,917 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 10,000 仟元及 6,000 仟元。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經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，本個體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。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。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 6 月 18 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 20,163	\$ 9,977		
特別盈餘公積	( 9,359)	11,238		
現金股利	146,257	56,799	\$ 1.5	\$ 0.6
股票股利	63,378	28,400	0.65	0.3

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 19,917	\$ -	\$ 5,964	\$ -
董監事酬勞	6,000	-	2,622	-

101 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 101 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

103 年 6 月 18 日及 102 年 6 月 20 日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度個體財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司 104 年 3 月 20 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
	法定盈餘公積	\$ 31,151
特別盈餘公積	( 10,546)	
現金股利	134,995	\$ 1.30
股票股利	155,764	1.50

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 25 日召開之股東會決議。

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。

## 十七、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
原廠佣金及折價價差	\$ 3,997	\$ 8,066
保險理賠	5,519	950
其他	<u>9,347</u>	<u>16,262</u>
	<u>\$ 18,863</u>	<u>\$ 25,278</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 59,422	\$ 34,207
透過損益按公允價值衡量之 金融負債之淨利益	-	613
其他	<u>( 10,909 )</u>	<u>( 7,782 )</u>
	<u>\$ 48,513</u>	<u>\$ 27,038</u>

### (三) 折舊及攤銷

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 7,403</u>	<u>\$ 9,061</u>

### (四) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,605	\$ 7,520
確定福利計畫	<u>796</u>	<u>760</u>
	<u>8,401</u>	<u>8,280</u>
其他員工福利		
薪資費用	200,667	181,878
勞健保費用	14,095	13,147
其他	<u>20,973</u>	<u>15,897</u>
	<u>235,735</u>	<u>210,922</u>
員工福利費用合計	<u>\$244,136</u>	<u>\$219,202</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$244,136</u>	<u>\$219,202</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 207 人及 198 人。

(五) 外幣兌換損益

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換利益總額	\$498,939	\$421,383
外幣兌換損失總額	( 439,517)	( 387,176)
淨 益	<u>\$ 59,422</u>	<u>\$ 34,207</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 53,389	\$ 32,612
遞延所得稅		
當期產生者	<u>6,998</u>	<u>6,277</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 60,387</u>	<u>\$ 38,889</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$383,094</u>	<u>\$240,516</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 65,126	\$ 40,888
稅上不可減除之費損	904	2,169
免稅所得	( 5,645)	( 4,580)
可轉換公司債原始發行成本		
攤銷財稅差異	2	41
以前年度所得稅費用本期之		
調整	<u>-</u>	<u>371</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 60,387</u>	<u>\$ 38,889</u>

本公司適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 103 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 5,513	\$ 6,181	\$ -	\$ 11,694
確定福利退休計畫	2,649	21	602	3,272
其他	6,556	7,859	( 2,160)	12,255
	<u>\$ 14,718</u>	<u>\$ 14,061</u>	<u>(\$ 1,558)</u>	<u>\$ 27,221</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 46,820	\$ 6,743	\$ -	\$ 53,563
其他	5,310	14,316	1,957	21,583
	<u>\$ 52,130</u>	<u>\$ 21,059</u>	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ 75,146</u>

### 102 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 3,368	\$ 2,145	\$ -	\$ 5,513
確定福利退休計畫	2,668	( 37)	18	2,649
其他	2,865	1,531	2,160	6,556
	<u>\$ 8,901</u>	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 14,718</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 40,334	\$ 6,486	\$ -	\$ 46,820
其他	1,793	3,517	-	5,310
	<u>\$ 42,127</u>	<u>\$ 10,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,130</u>

## (三) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	311,511	222,086
	<u>\$311,511</u>	<u>\$222,086</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,839</u>	<u>\$ 23,635</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.91% (預計) 及 21.77%。

(四) 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 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 97 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。

十九、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 103 年 8 月 14 日。因追溯調整，102 年度基本及稀釋每股盈餘，分別由 2.07 元及 2.05 元減少為 1.94 元及 1.92 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本年度淨利	\$322,707	\$201,627
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
無	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$322,707</u>	<u>\$201,627</u>

股    數

單位：仟股

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	103,843	103,843
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,290</u>	<u>1,012</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>105,133</u>	<u>104,855</u>

由於本公司若將可轉換公司債之潛在普通股列入計算 102 年度稅後稀釋每股盈餘時，將發生反稀釋作用，故不予計入。

若本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。

## 二十、部分取得或處分投資子公司—不影響控制

本公司於 102 年 7 月未依持股比例認購子公司全科綜電股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 81% 下降為 78%，另於 103 年 9 月未依持股比例認購該公司現金增資股權，致持股比例由 78% 下降為 72%。

本公司於 103 年 10 月未依持股比例認購子公司勤立生物科技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 50% 增加至 55%，另於 103 年 11 月處分其對該公司之部分持股，致持股比例由 55% 下降為 53%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司視為權益交易處理。部分取得或處分全科綜電股份有限公司及勤立生物科技股份有限公司之說明，請參閱本公司 103 年度合併財務報告附註二十。

## 二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	103年12月31日		102年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 1,722	\$ 1,813

## (二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 2,849,260	\$ 2,862,510
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	3,143,444	3,117,721

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款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

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、短期借款、應付短期票券及應付公司債。本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事美元計價之銷貨與進貨交易，因而使公司產生匯率變動暴險。

本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，請參閱附註二六。

#### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。3%係為本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	
	103年度	102年度
損 益	\$ 36,414	\$ 12,023

## (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。本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。

本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：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 1,665,542	\$ 1,768,335
具現金流量利率風險		
—金融資產	228,728	98,718
—金融負債	775,831	547,393

## 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。本公司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，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,094 仟元及 897 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司 A 及 B 客戶，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率皆為 35%。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本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，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

本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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本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本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，本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。

103 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	\$ 562,250	\$ 57,820	\$ 158,189	\$ -
浮動利率工具	45,381	375,214	358,216	-
固定利率工具	806,543	712,347	151,860	-
財務保證合約	-	-	221,550	-
	<u>\$1,414,174</u>	<u>\$1,145,381</u>	<u>\$ 889,815</u>	<u>\$ -</u>

102 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	\$ 841,379	\$ 13,527	\$ 4,375	\$ -
浮動利率工具	60,303	398,616	89,518	-
固定利率工具	617,226	890,559	262,771	1,993
財務保證合約	-	-	149,025	-
	<u>\$1,518,908</u>	<u>\$1,302,702</u>	<u>\$ 505,689</u>	<u>\$ 1,993</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

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

未動用金額	<u>103年12月31日</u> <u>\$966,710</u>	<u>102年12月31日</u> <u>\$601,527</u>
-------	---------------------------------------	---------------------------------------

二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子 公 司	<u>\$ 2,686,035</u>	<u>\$ 2,906,688</u>

銷貨條件與一般客戶無顯著不同。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子 公 司	<u>\$ 59,674</u>	<u>\$ 60,185</u>

進貨條件與一般廠商無顯著不同。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$198,920</u>	<u>\$578,009</u>

(四) 其他應付關係人款項

關 係 人 類 別	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 54,553</u>	<u>\$ 59,265</u>

(五) 背書保證

關 係 人 類 別	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$981,150</u>	<u>\$923,955</u>

(六) 其他關係人交易

關 係 人 類 別	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>	<u>交 易 性 質</u>
子 公 司	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>租金收入</u>

嵩森科技股份有限公司向本公司承租新北市汐止區及香港九龍官塘倉庫，租期自 95 年 6 月 1 日至 96 年 5 月 31 日（已續約至 103 年 12 月 31 日），每月租金為 500 仟元，按月收取。

(七) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 48,809	\$ 35,220
退職後福利	<u>921</u>	<u>868</u>
	<u>\$ 49,730</u>	<u>\$ 36,088</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。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收帳款	<u>\$386,234</u>	<u>\$ 68,841</u>

二五、重大或有負債

截至 103 年 12 月 31 日止，依 104 年 3 月 9 日律師函回覆，本公司尚有下列重大或有負債：

- (一) 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。本案已於 103 年 1 月 20 日由台灣士林地方法院 101 年度重訴字第 384 號一審判決，駁回兆赫電子股份有限公司之訴，故本公司無需支付任何價金及賠償。兆赫電子股份有限公司不服判決提起上訴，目前尚在審理中。
- (二) 本公司向盈正豫順電子股份有限公司請求美金 588 仟元及新台幣 1,812 仟元及該公司反訴請求本公司給付新台幣 23,963 仟元之訴訟，本案現由台灣台北地方法院 102 年度重訴字第 438 號審理中。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。

## 二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 110,787		31.65 (美元：新台幣)		\$	3,506,418		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	11,728		31.65 (美元：新台幣)			371,181		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	72,436		31.65 (美元：新台幣)			2,292,610		

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 90,844		29.805 (美元：新台幣)		\$	2,707,609		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	10,355		29.805 (美元：新台幣)			308,645		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	77,398		29.805 (美元：新台幣)			2,306,834		

## 二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：附表六。
  - (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。

全科科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

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 公司名稱	對象 關係 (註 2)	對單一企業 背書保證之限 額 (註 3)	本期最高背書 保證額 (註 4)	期末 背書 保證餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書 最高 保證 額 (註 3)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 (註 7)	屬 子 母 公 司 對 背 書 保 證 (註 7)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 7)
0	全科科技股份 有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	\$ 1,066,409	\$ 189,900	\$ 189,900	\$ -	\$ -	11%	\$ 1,777,349	Y	-	-
0	全科科技股份 有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	1,066,409	791,250	791,250	221,550	-	45%	1,777,349	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。
3. 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. 對於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例對其背書保證之公司。

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. 個別對象背書保證最高限額  $1,777,349$  (最近期淨值)  $\times 60\% = 1,066,409$ 。

2. 背書保證最高限額  $1,777,349$  (最近期淨值)  $\times 100\% = 1,777,349$ 。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行發具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

全科科技股份有限公司

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與原因		交易不同		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期	估總應收(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 \$ 2,290,258	14%	90-180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 \$ 162,455	6%		
全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	子公司	銷貨 328,706	2%	90-180 天	成本加成	無顯著不同	-	-		

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

全科科技股份有限公司

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 103 年 12 月 31 日

附表三

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 (註 1)	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項收回金額	提列備抵帳額	備抵金額	註
全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	子公司	\$ 162,455	7.09	\$ -	-	\$ 137,855	\$ -	-	

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

全科科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣或美元仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		未 比率 (%)	持 帳面金額	有 被投資公司 本 期 損 益 額 (註 2)	本期認列之 投資損益 額 (註 2、3)	備 註
				本 期 末	上 期 末					
全科科技股份有限公司	萬森科技股份有限公司	台	電子零組件代理經銷	\$ 288,132	\$ 338,132	100	\$ 385,014	\$ 30,832	子公司	
全科科技股份有限公司	全科綠電股份有限公司	台	無線通信機械器材製造	157,202	142,202	72	55,320	977	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	醫療器材設備批發及製造	185,364	121,180	53	87,828	( 44,229 )	子公司	
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	65	1,350	( 2,666 )	子公司	
全科科技股份有限公司	Alltek Group Corp.	汶	投資及貿易	42,105	42,105	100	366,619	41,400	子公司	
萬森科技股份有限公司	Pantek Group Corp.	汶	投資及貿易	87,648	57,343	100	60,238	2,890	子公司	
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	香	電子零組件代理經銷	USD 7,759	USD 7,759	100	USD 7,104	USD 231	子公司	
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	100	USD 4,365	USD 1,074	子公司	
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd. (Brunei)	汶	投資及貿易	USD 750	USD 750	100	USD 171	USD 100	子公司	
Pantek Group Corp.	Pantek Global Corp.	檳里西斯	電子零組件代理經銷	USD 2,750	USD 1,750	100	USD 1,866	USD 94	子公司	

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股份情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。



全科科技股份有限公司

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、及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷金額	貨百分比	交價格	易付款期間	條件與一般交易之比較	應收(付)票款、帳款金額	百分比	未實現損益金額
益滿穎貿易(上海)有限公司	銷貨	\$ 61,223	-	無顯著不同	月結 90 天	無顯著不同	\$ 30,473	1%	\$ -
全科科技(深圳)有限公司	銷貨	3,295	-	無顯著不同	月結 90 天	無顯著不同	3,543	-	7

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
遞延所得稅資產明細表		附註十八
短期借款明細表		附註十一
應付短期票券明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
遞延所得稅負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
本期發生之員工福利、及折舊費用功能別彙 總表		附註十七

全科科技股份有限公司

現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	310
銀行存款					
支票存款					199
活期存款					12,167
外幣活期存款		USD6,826 仟元，匯率 31.65			<u>216,561</u>
		JPY1,979 仟元，匯率 0.2646			
					<u>\$229,237</u>

全科科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
盟創科技股份有限公司	貨 款	\$ 421,434
光寶貿易有限公司	貨 款	386,234
UBEE INTERACTIVE CO., Ltd.	貨 款	147,411
其他（占 5% 以內客戶彙總）	貨 款	<u>1,365,700</u>
		2,320,779
減：備抵呆帳		( <u>6,273</u> )
		<u>\$ 2,314,506</u>

全科科技股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註)	
商品存貨		<u>\$1,159,574</u>	<u>\$1,266,124</u>

註：按淨變現價值計價。

全科科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加 ( 減 少 )		本 期 結 餘		持 股 比 例		市 價 或 提 供 擔 保 或	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	( % )	金 額	股 權 淨 值	質 押 情 形
萬森科技股份有限公司 (註 1)	30,000	\$ 431,327	( 5,000 )	(\$ 77,145 )	25,000	\$ 30,832	100	\$ 385,014	\$ 385,014	無
全科綜電股份有限公司 (註 2)	5,093	36,159	1,000	18,440	6,093	721	72	55,320	55,320	無
勤立生物科技股份有限公司 (註 3)	15,001	60,750	885	49,694	15,886	( 22,616 )	53	87,828	87,828	無
Alltek Technology (S) Pte. Ltd.(註 4)	325	3,059	-	24	325	( 1,733 )	65	1,350	1,350	無
Alltek Group Corp. (註 5)	1,300	305,877	-	19,342	1,300	41,400	100	366,619	366,619	無
		\$ 837,172		\$ 10,355		\$ 48,604		\$ 896,131	\$ 896,131	

註 1：本期減少係現金股利(30,000)仟元、減資退回股款(50,000)仟元、認列子公司國外營運機構財務報表之兌換差額 3,055 仟元及精算損益(200)仟元。

註 2：本期增加係現金增購股款 15,000 仟元、實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 3,448 仟元及與子公司未實現損益(8)仟元。

註 3：本期股數增加係減資彌補虧損(3,000)仟股、現金增資 4,552 仟股及處分(667)仟股。本期增加係現金增資 68,280 仟元、實際取得子公司股權價格與帳面價值差額(13,748)仟元、處分(4,096)仟元及精算損益(742)仟元。

註 4：本期增加係國外營運機構財務報表之兌換差額。

註 5：本期增加係與子公司未實現損益(1,793)仟元及國外營運機構財務報表之兌換差額 21,135 仟元。

全科科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 間	利率 (%)	發 行 金 額	未攤銷折價	帳 面 價 值
商票本票	兆豐票券	103.12.02-104.01.30	1.00	\$ 80,000	(\$ 66)	\$ 79,934
	中華票券	103.11.17-104.01.15	0.73	70,000	( 21)	69,979
	國際票券	103.12.19-104.01.16	0.66	50,000	( 14)	49,986
	台灣票券	103.12.03-104.01.06	1.20	<u>30,000</u>	( <u>6</u> )	<u>29,994</u>
				<u>\$ 230,000</u>	(\$ <u>107</u> )	<u>\$ 229,893</u>

全科科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
BROADCOM INTERNATIONAL DISTRIBUTION COMPANY	貨 款	\$170,636
MACOM TECHNOLOGY SOLUTIONS INC.	貨 款	160,443
達爾科技股份有限公司	貨 款	73,770
鈺創科技股份有限公司	貨 款	47,651
旺宏電子股份有限公司	貨 款	37,620
VIX SYSTEM INC.	貨 款	30,197
其他（占 5% 以內彙總）	貨 款	<u>78,770</u>
		<u>\$599,087</u>

全科科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
有線寬頻元件		\$ 6,368,899	
無線通訊元件		4,438,149	
自有產品及其他		4,035,122	
光電元件		652,538	
通訊保護元件		561,220	
語音處理元件		<u>373,702</u>	
		<u>\$ 16,429,630</u>	

全科科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品		\$	924,744
加：本期進貨			16,009,041
其他加項			4,918
減：期末商品		(	1,159,574)
其他減項		(	9,163)
			<u>\$15,769,966</u>

全科科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 90,633	\$ 64,287	\$ 45,747	\$ 200,667
運 費	19,528	185	2	19,715
交 際 費	14,175	3,459	427	18,061
其他費用（占 5%以 內彙總）	<u>32,240</u>	<u>59,299</u>	<u>15,556</u>	<u>107,095</u>
	<u>\$ 156,576</u>	<u>\$ 127,230</u>	<u>\$ 61,732</u>	<u>\$ 345,538</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1040241 號

會員姓名：(1) 蔡振財  
(2) 鄭欽宗

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

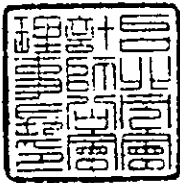
會員證書字號：(1) 北市會證字第 1830 號  
(2) 北市會證字第 3468 號

委託人統一編號：86027892

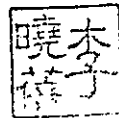
印鑑證明書用途：辦理全科科技股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蔡振財	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭欽宗	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇四

月 19 日