

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108及107年第3季

地址：台北市內湖區瑞光路360號9樓

電話：(02)26275859

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		
二、	目 錄	2		
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~17		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~42		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	42~44		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		二八
	(九) 重 大 或 有 事 項	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	44~45		二九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45~46		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46		三十
	(十四) 部 門 資 訊	47		三一

會計師核閱報告

全科科技股份有限公司 公鑒：

前 言

全科科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一及十二所述，列入上開合併財務報表之部分子公司與關聯企業之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,902,990 仟元及 1,820,232 仟元，分別占合併資產總額 15%及 16%；負債總額分別為新台幣 1,027,484 仟元及 850,705 仟元，分別占合併負債總額 11%及 10%。其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)

益分別為新台幣 6,288 仟元、(43,453)仟元、(7,893)仟元及(6,889)仟元，分別占合併綜合損益總額 5%、(49)%、(3)%及(3)%。該等關聯企業民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 161,266 仟元及 69,962 仟元，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣 4,483 仟元、4,068 仟元、19,086 仟元及 11,185 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全科科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 11 月 5 日

民國 108 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 588,910	5	\$ 343,762	3	\$ 255,865	2			
1150	應收票據淨額（附註九）	28,865	-	29,489	-	59,565	1			
1170	應收帳款淨額（附註九、二七及二八）	4,431,583	36	4,627,206	40	4,757,159	43			
1200	其他應收款（附註九）	175,534	1	219,865	2	127,788	1			
130X	存貨（附註十）	6,206,793	51	5,493,028	48	5,081,015	46			
1476	其他金融資產（附註八及二八）	113,123	1	94,105	1	123,343	1			
1479	其他流動資產	132,712	1	165,991	2	277,739	2			
11XX	流動資產總計	11,677,520	95	10,973,446	96	10,682,474	96			
非流動資產										
1550	採用權益法之投資（附註十二）	161,266	1	142,180	1	69,962	1			
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	301,109	3	304,997	3	300,867	3			
1755	使用權資產（附註三、四及十四）	89,727	1	-	-	-	-			
1780	無形資產	2,046	-	2,506	-	4,521	-			
1805	商譽（附註十五）	-	-	-	-	50,233	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四）	38,835	-	34,623	-	33,929	-			
1920	存出保證金	14,652	-	13,811	-	14,345	-			
15XX	非流動資產總計	607,635	5	498,117	4	473,857	4			
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,285,155	100	\$ 11,471,563	100	\$ 11,156,331	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十六及二八）	\$ 3,464,655	28	\$ 4,666,450	41	\$ 3,901,312	35			
2110	應付短期票券（附註十六）	1,290,000	11	640,000	6	610,000	5			
2130	合約負債（附註二一）	140,929	1	150,446	1	131,437	1			
2150	應付票據	8,526	-	9,461	-	20,090	-			
2170	應付帳款	2,457,226	20	2,020,134	18	1,981,025	18			
2200	其他應付款（附註十八）	318,960	3	270,360	2	289,532	3			
2220	其他應付款項—關係人（附註二七）	55,872	-	76,788	1	76,313	1			
2230	本期所得稅負債（附註四）	62,884	1	51,994	-	29,322	-			
2280	租賃負債—流動（附註三、四及十四）	46,082	-	-	-	-	-			
2320	一年或一營業週期內到期長期負債及應付公司債（附註十六、十七及二八）	296,622	2	360,000	3	943,125	8			
2399	其他流動負債（附註二一）	278,645	2	82,313	1	78,274	1			
21XX	流動負債總計	8,420,401	68	8,327,946	73	8,060,430	72			
非流動負債										
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動（附註七）	-	-	510	-	390	-			
2530	應付公司債（附註十七）	-	-	294,166	2	293,292	3			
2540	長期借款（附註十六及二八）	913,906	8	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債（附註四）	85,529	1	89,160	1	86,879	1			
2580	租賃負債—非流動（附註三、四及十四）	43,455	-	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十九）	24,141	-	24,291	-	26,626	-			
2645	存入保證金	30	-	30	-	30	-			
25XX	非流動負債總計	1,067,061	9	408,157	3	407,217	4			
2XXX	負債總計	9,487,462	77	8,736,103	76	8,467,647	76			
歸屬於本公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	1,729,156	14	1,695,251	15	1,695,251	15			
3140	預收股本	109	-	-	-	-	-			
3100	股本總計	1,729,265	14	1,695,251	15	1,695,251	15			
3200	資本公積	376,374	3	376,286	3	376,286	3			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	315,424	3	294,288	3	294,288	3			
3320	特別盈餘公積	4,652	-	36,609	-	36,609	-			
3350	未分配盈餘	269,473	2	246,963	2	207,152	2			
3300	保留盈餘總計	589,549	5	577,860	5	538,049	5			
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,839	-	(4,652)	-	(9,774)	-			
31XX	本公司業主權益總計	2,701,027	22	2,644,745	23	2,599,812	23			
36XX	非控制權益	96,666	1	90,715	1	88,872	1			
3XXX	權益總計（附註二十）	2,797,693	23	2,735,460	24	2,688,684	24			
負債及權益總計		\$ 12,285,155	100	\$ 11,471,563	100	\$ 11,156,331	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 108 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：吳堉文

經理人：謝宏昌

會計主管：孫蔚南



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$10,793,497	100	\$ 8,677,344	100	\$28,043,593	100	\$23,384,105	100
5000	營業成本 (附註二二)	(10,312,832)	(96)	(8,215,578)	(95)	(26,908,567)	(96)	(22,300,736)	(95)
5900	營業毛利	480,665	4	461,766	5	1,135,026	4	1,083,369	5
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	(127,410)	(1)	(135,648)	(2)	(367,200)	(2)	(370,875)	(2)
6200	管理及總務費用	(107,552)	(1)	(124,163)	(1)	(285,619)	(1)	(266,829)	(1)
6300	研究發展費用	(26,774)	-	(27,766)	-	(79,586)	-	(85,071)	-
6000	營業費用合計	(261,736)	(2)	(287,577)	(3)	(732,405)	(3)	(722,775)	(3)
6900	營業淨利	218,929	2	174,189	2	402,621	1	360,594	2
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二二)	16,536	-	20,770	-	37,488	-	38,903	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	(21,727)	-	(15,283)	-	(9,221)	-	(746)	-
7050	財務成本 (附註二二)	(65,262)	(1)	(64,564)	(1)	(178,624)	-	(174,928)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註十二)	4,483	-	4,068	-	19,086	-	11,185	-
7000	營業外收入及支出合計	(65,970)	(1)	(55,009)	(1)	(131,271)	-	(125,586)	(1)
7900	稅前淨利	152,959	1	119,180	1	271,350	1	235,008	1
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(29,710)	-	(32,640)	-	(50,280)	-	(58,270)	-
8200	本期淨利	123,249	1	86,540	1	221,070	1	176,738	1
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二三)	-	-	-	-	-	-	255	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	530	-	3,495	-	13,114	-	31,890	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(106)	-	(699)	-	(2,623)	-	(5,055)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	424	-	2,796	-	10,491	-	27,090	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 123,673	1	\$ 89,336	1	\$ 231,561	1	\$ 203,828	1
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 121,865	1	\$ 87,529	1	\$ 215,119	1	\$ 173,664	1
8620	非控制權益	1,384	-	(989)	-	5,951	-	3,074	-
8600		\$ 123,249	1	\$ 86,540	1	\$ 221,070	1	\$ 176,738	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 122,289	1	\$ 90,325	1	\$ 225,610	1	\$ 200,754	1
8720	非控制權益	1,384	-	(989)	-	5,951	-	3,074	-
8700		\$ 123,673	1	\$ 89,336	1	\$ 231,561	1	\$ 203,828	1
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.70		\$ 0.52		\$ 1.24		\$ 1.02	
9810	稀 釋	\$ 0.69		\$ 0.51		\$ 1.16		\$ 0.97	

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 108 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：吳瑋文



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南





單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	公 司 業 主 之 權 益										
			本 資 本		公 積 金		保 留 盈 餘		其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
			股 份	本 金	(附 註 二 十)	積 累	未 分 配 盈 餘	盈 餘	之 兌 換 差 額	總 計			
A1	股 份 普 通 股	\$ 1,614,525	\$ -	\$ 376,286	\$ 266,020	\$ -	\$ 307,998	(\$ 36,609)	\$ 2,528,220	\$ 85,798	\$ 2,614,018		
	107 年 1 月 1 日 餘 額												
	106 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	28,268	-	(28,268)	-	-	-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(36,609)	-	-	-	-		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(129,162)	-	(129,162)	-	(129,162)		
B9	本公司股東股票股利	80,726	-	-	-	-	(80,726)	-	-	-	-		
D1	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	173,664	3,074	176,738		
D3	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	26,835	27,090	-	27,090		
D5	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	26,835	200,754	3,074	203,828		
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,695,251	\$ -	\$ 376,286	\$ 294,288	\$ 36,609	\$ 207,152	(\$ 9,774)	\$ 2,599,812	\$ 88,872	\$ 2,688,684		
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,695,251	\$ -	\$ 376,286	\$ 294,288	\$ 36,609	\$ 246,963	(\$ 4,652)	\$ 2,644,745	\$ 90,715	\$ 2,735,460		
	107 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	21,136	-	(21,136)	-	-	-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	31,957	-	-	-	-		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(169,525)	-	(169,525)	-	(169,525)		
B9	本公司股東股票股利	33,905	-	-	-	-	(33,905)	-	-	-	-		
I1	可轉換公司債轉換	-	109	88	-	-	-	-	197	-	197		
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	215,119	5,951	221,070		
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	10,491	-	10,491		
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	225,610	5,951	231,561		
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,729,156	\$ 109	\$ 376,374	\$ 315,424	\$ 4,652	\$ 269,473	\$ 5,839	\$ 2,701,027	\$ 96,666	\$ 2,797,693		

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108年11月5日核閱報告)



董事長：吳文彬



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南

全科科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 271,350	\$ 235,008
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	46,041	12,780
A20200	攤銷費用	1,515	20,732
A20300	預期信用減損損失	10,975	14,190
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	(510)	(90)
A20900	財務成本	178,624	174,928
A21200	利息收入	(2,915)	(2,200)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(19,086)	(11,185)
A23700	存貨跌價及報廢損失	6,631	56,110
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	2,686	(12,853)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	624	(26,331)
A31150	應收帳款	177,229	(910,108)
A31180	其他應收款	43,324	158,012
A31200	存 貨	(721,443)	576,568
A31240	其他流動資產	40,559	(78,674)
A31250	其他金融資產	(19,018)	4,467
A32125	合約負債	(9,517)	33,257
A32130	應付票據	(8,215)	14,286
A32150	應付帳款	441,738	428,265
A32180	其他應付款	48,314	(1,635)
A32230	其他流動負債	196,332	(74,048)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(150)	88
A33000	營運產生之現金	685,088	611,567
A33100	收取之利息	2,915	2,200

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 172,710)	(\$ 162,263)
A33500	支付之所得稅	(49,898)	(44,030)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>465,395</u>	<u>407,474</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,212)	(5,948)
B03700	存出保證金增加	(841)	(2,156)
B04500	購置無形資產	(1,037)	(2,156)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(10,090)</u>	<u>(10,260)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	227,390
C00200	短期借款減少	(1,200,500)	-
C00500	應付短期票券增加	650,000	280,214
C01600	舉借長期借款	913,906	-
C01700	償還長期借款	(360,000)	(823,435)
C04020	租賃負債本金償還	(37,140)	-
C03700	其他應付款－關係人減少	(21,501)	(14,880)
C04500	發放現金股利	(169,525)	(129,162)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(224,760)</u>	<u>(459,873)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>14,603</u>	<u>36,240</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	245,148	(26,419)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>343,762</u>	<u>282,284</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 588,910</u>	<u>\$ 255,865</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108年11月5日核閱報告)

董事長：吳堉文



經理人：謝宏昌



會計主管：孫蔚南



全科科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.2~4.75%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃

給付總額	\$ 139,774
減：適用豁免之短期租賃	(11,023)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(2,523)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 126,228</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 117,836</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 117,836</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 117,836	\$ 117,836
資產影響	\$ -	\$ 117,836	\$ 117,836
租賃負債—流動	\$ -	\$ 45,288	\$ 45,288
租賃負債—非流動	-	72,548	72,548
負債影響	\$ -	\$ 117,836	\$ 117,836

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 680	\$ 862	\$ 1,012
銀行支票及活期存款	515,286	248,912	202,564
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	72,944	93,988	52,289
	<u>\$ 588,910</u>	<u>\$ 343,762</u>	<u>\$ 255,865</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債—非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具			
— 轉換選擇權			
(附註十七)	\$ -	\$ 510	\$ 390

合併公司於 106 年 10 月發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權所產生之衍生性金融負債。

八、其他金融資產—流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押銀行存款	<u>\$ 113,123</u>	<u>\$ 94,105</u>	<u>\$ 123,343</u>

其他金融資產質抵押之資訊請參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 28,865	\$ 29,489	\$ 59,565
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,865</u>	<u>\$ 29,489</u>	<u>\$ 59,565</u>
因營業而發生	\$ 28,865	\$ 29,489	\$ 59,565
非營業而發生	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,865</u>	<u>\$ 29,489</u>	<u>\$ 59,565</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,833,237	\$ 4,113,788	\$ 4,206,555
減：備抵損失	(<u>50,348</u>)	(<u>39,274</u>)	(<u>37,525</u>)
	3,782,889	4,074,514	4,169,030
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量	<u>643,898</u>	<u>547,250</u>	<u>587,631</u>
	<u>\$ 4,426,787</u>	<u>\$ 4,621,764</u>	<u>\$ 4,756,661</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,796	\$ 5,442	\$ 498
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 5,442</u>	<u>\$ 498</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 21,885	\$ 16,485	\$ 21,582
應收折讓款	148,692	202,102	104,634
其 他	<u>4,957</u>	<u>1,278</u>	<u>1,572</u>
	<u>\$ 175,534</u>	<u>\$ 219,865</u>	<u>\$ 127,788</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

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

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%~8%	7%~100%	
總帳面金額	\$ 4,096,544	\$ 336,524	\$ 77,728	\$ 4,510,796
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(3,440)	(46,908)	(50,348)
應收款項合計	<u>\$ 4,096,544</u>	<u>\$ 333,084</u>	<u>\$ 30,820</u>	<u>\$ 4,460,448</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~120天	逾期超過121天	合計
預期信用損失率	0%	0%~9%	7%~100%	
總帳面金額	\$ 3,163,550	\$ 1,475,957	\$ 56,462	\$ 4,695,969
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,391)	(37,883)	(39,274)
應收款項合計	<u>\$ 3,163,550</u>	<u>\$ 1,474,566</u>	<u>\$ 18,579</u>	<u>\$ 4,656,695</u>

107 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾期1~120天	逾期超過121天	合 計
預期信用損失率	0%	1.85%~39%	50%~100%	
總帳面金額	\$ 4,059,069	\$ 742,586	\$ 52,594	\$ 4,854,249
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(4,173)	(33,352)	(37,525)
應收款項合計	<u>\$ 4,059,069</u>	<u>\$ 738,413</u>	<u>\$ 19,242</u>	<u>\$ 4,816,724</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 39,274	\$ 24,554
加：本期提列減損損失	10,975	14,190
減：本期實際沖銷	(102)	(1,251)
外幣換算差額	201	32
期末餘額	<u>\$ 50,348</u>	<u>\$ 37,525</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商品存貨	\$ 6,178,272	\$ 5,460,890	\$ 5,051,283
製 成 品	3,287	2,843	2,877
在 製 品	8,799	12,831	11,091
原 料	16,435	16,464	15,764
	<u>\$ 6,206,793</u>	<u>\$ 5,493,028</u>	<u>\$ 5,081,015</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 10,312,832 仟元、8,215,578 仟元、26,908,567 仟元及 22,300,736 仟元。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 0 仟元、12,879 仟元、0 仟元及 56,110 仟元；包括存貨報廢損失分別為 0 仟元、0 仟元、6,631 仟元及 0 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本 公 司	嵩森科技股份有限公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1
本 公 司	全科綜電股份有限 公司	無線通信機械器材製造	54%	54%	54%	1
本 公 司	Alltek Group Corp.	投資及貿易	100%	100%	100%	重要子公司
Alltek Group Corp.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	重要子公司
Alltek Group Corp.	All Pan Co., Ltd.	投資及貿易	100%	100%	100%	1
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	重要子公司
Alltek Group Corp.	嵩森貿易(深圳)有限 公司	電子零組件代理經銷	33.33%	-	-	2
All Pan Co., Ltd.	益滿穎貿易(上海) 有限公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1
Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技(深圳)有限 公司	電子零組件代理經銷	100%	100%	100%	1
嵩森科技股份有限 公司	Pantek Group Corp.	投資及貿易	-	100%	100%	1、3
嵩森科技股份有限 公司	Pantek Global Corp.	電子零組件代理經銷	100%	-	-	1、3
Pantek Group Corp.	Pantek Global Corp.	電子零組件代理經銷	-	100%	100%	1、3
Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限 公司	電子零組件代理經銷	66.67%	100%	100%	2

註：1. 除 Alltek Group Corp.、All Plus Co., Ltd. (BVI)及 Alltek Technology (H.K.) Ltd.財務報表因係重要子公司，業經會計師核閱外，其餘子公司財務報表未經會計師核閱。

2. 嵩森貿易(深圳)有限公司於108年2月27日現金增資150萬美元，全數由 Alltek Group Corp.認購，取得33.33%股權。Pantek Group Corp.未依持股比例認購，持股比例由100%下降至66.67%。

3. Pantek Group Corp.經經濟部投資審議委員會核准修正投資架構後消滅，於108年度改由嵩森科技股份有限公司100%直接持有 Pantek Global Corp.。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
個別不重大之關聯企業			
勤立生物科技股份有限公司	\$ 96,453	\$ 69,490	\$ 69,962
Alltek Technology (S)Pte. Ltd.	-	-	-
亞德光機股份有限公司	64,813	72,690	-
	<u>\$ 161,266</u>	<u>\$ 142,180</u>	<u>\$ 69,962</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 4,068</u>	<u>\$ 19,086</u>	<u>\$ 11,185</u>

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

合併公司於 107 年 11 月以現金 31,200 仟元認購亞德光機股份有限公司之普通股 10,400 仟股，持股比例為 20%。取得該公司所產生之廉價購買利益為 41,105 仟元。

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

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

十三、不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 185,699	\$ 185,699	\$ 185,699
建築物	94,120	97,317	98,381
機器設備	4,600	3,281	2,936
試驗設備	200	317	495
運輸設備	929	895	965
辦公設備	15,561	17,488	12,391
	<u>\$ 301,109</u>	<u>\$ 304,997</u>	<u>\$ 300,867</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	50 年
裝修工程	3 至 5 年
機器設備	3 至 6 年
試驗設備	2 至 5 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	1 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 83,902
運輸設備		<u>5,825</u>
		<u>\$ 89,727</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 9,995	\$ 31,031
運輸設備	<u>852</u>	<u>2,557</u>
	<u>\$ 10,847</u>	<u>\$ 33,588</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 46,082
非流動	<u>\$ 43,455</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建築物	1.2%~4.75%
運輸設備	1.2%~4.75%

十五、商 譽

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 50,233	\$ 50,233
期末餘額	<u>\$ 50,233</u>	<u>\$ 50,233</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 50,233	\$ -
期末餘額	<u>\$ 50,233</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,233</u>

合併公司分別於 100 及 101 年收購嵩森科技股份有限公司時產生之商譽合計 50,233 仟元。由於近年代理之產品市場競爭激烈致代理商品價格下跌及營收不如預期，經評估嵩森科技股份有限公司之可回收金額小於帳面值，故於 107 年度認列減損損失 50,233 仟元。

嵩森科技股份有限公司之可回收金額係以公允價值減處分成本為基礎決定，相關公允價值係以資產法決定，主要假設包含存貨估計出售價值及最近期淨值，屬於第 3 等級公允價值衡量。

十六、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
銀行借款	\$ 26,000	\$ -	\$ -
應收帳款融資(2)	-	475,930	422,649
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	3,438,655	4,190,520	3,478,663
	<u>\$ 3,464,655</u>	<u>\$ 4,666,450</u>	<u>\$ 3,901,312</u>
利率區間	<u>1.16%~3.85%</u>	<u>1.05%~4.38%</u>	<u>1.05%~3.98%</u>

(1) 合併公司 108 年及 107 年 9 月 30 日之部分短期借款係以合併公司董事長為連帶保證人。

(2) 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保，請參閱附註九，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 0%、3.13%~3.95% 及 2.92%~3.17%。

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$1,290,000	\$ 640,000	\$ 610,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$1,290,000</u>	<u>\$ 640,000</u>	<u>\$ 610,000</u>
利率區間	<u>0.5%~1.09%</u>	<u>0.62%~1.00%</u>	<u>0.41%~1.00%</u>

(三) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款（附註二八）			
一銀行借款	\$ 913,906	\$ 360,000	\$ 943,125
減：列為1年內到期部分	-	(360,000)	(943,125)
長期借款	<u>\$ 913,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.80%~3.21%</u>	<u>2.21%</u>	<u>2.21%~3.98%</u>

合併公司108年及107年9月30日之部分長期借款係以合併公司董事長為連帶保證人。

合併公司為充實營運資金，於108年6月與銀行簽訂總額度為美金100,000仟元之長期聯合授信合約，首次動用日為108年6月26日，授信期間為自108年6月起算3年，借款人得於授信期限內循環動用授信額度，逐筆申請動用後，應於各筆撥貸借款約定之屆滿日清償各筆動用額度之全部借款，截至108年9月30日止，有效利率為1.80%~3.21%。

合併公司於108年6月以自有土地及建築物抵押擔保上述借款，借款到期日為111年6月。

十七、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內無擔保公司債	\$ 296,622	\$ 294,166	\$ 293,292
減：列為1年內到期部分	(296,622)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,166</u>	<u>\$ 293,292</u>

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

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

- (一) 發行日：106 年 10 月 24 日。
- (二) 票面利率：0%。
- (三) 發行期間：3 年，自 106 年 10 月 24 日開始發行至 109 年 10 月 24 日（簡稱到期日）到期。
- (四) 本轉換公司債之賣回權：

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

(五) 轉換條件：

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

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

基準價格乘以 102%之溢價率為計算依據（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。因本公司 108 年度辦理股票除權息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股新台幣 18.3 元。

4. 轉換公司債組成部分拆分：

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

發行價款（減除交易成本 3,000 仟元）	\$ 297,600
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 73 仟元 及相關所得稅影響 12 仟元）	(7,214)
遞延所得稅資產	<u>12</u>
發行日負債組成部分	290,398
賣回權（減除分攤至負債之交易成本 4 仟元）	(387)
以有效利率計算之利息	<u>4,155</u>
107 年 12 月 31 日公司債組成部分	<u>\$ 294,166</u>
108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 294,166
以有效利率計算之利息	2,653
應付公司債轉換為普通股	(<u>197</u>)
108 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 296,622</u>

十八、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 159,053	\$ 145,501	\$ 162,563
應付休假給付	12,530	11,164	8,879
其他	<u>147,377</u>	<u>113,695</u>	<u>118,090</u>
	<u>\$ 318,960</u>	<u>\$ 270,360</u>	<u>\$ 289,532</u>

十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 及 106 年 12 月

31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 165 仟元、220 仟元、494 仟元及 662 仟元。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>172,916</u>	<u>169,525</u>	<u>169,525</u>
已發行股本	<u>\$ 1,729,156</u>	<u>\$ 1,695,251</u>	<u>\$ 1,695,251</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司經股東會決議通過之章程資本總額為 3,500,000 仟元。

本公司股東常會於 107 年 6 月 20 日決議通過盈餘轉增資發行 8,073 仟股，每股面額 10 元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准申報生效，增資基準日為 107 年 8 月 13 日。

另本公司股東常會於 108 年 6 月 20 日決議通過盈餘轉增資發行 3,391 仟股，每股面額 10 元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准申報生效，增資基準日為 108 年 8 月 9 日。

截至 108 年 9 月 30 日止，本公司第三次無擔保轉換公司債之債券持有人請求以每股 18.3 元轉換普通股 11 仟股，目前帳列預收股款 109 仟元，依法訂定增資基準日發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 361,917	\$ 361,824	\$ 361,824
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	3,884	3,884	3,884

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
僅得用以彌補虧損(2)			
認列對子公司所有權			
權益變動數	\$ 2,042	\$ 2,042	\$ 2,042
已失效員工認股權	1,322	1,322	1,322
不得作為任何用途			
公司發行可轉換公司債			
之權益組成部分	7,209	7,214	7,214
	<u>\$ 376,374</u>	<u>\$ 376,286</u>	<u>\$ 376,286</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 21,136	\$ 28,268		
特別盈餘公積	(31,957)	36,609		
現金股利	169,525	129,162	\$ 1.00	\$ 0.80
股票股利	33,905	80,726	0.20	0.50

二一、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$10,793,497</u>	<u>\$ 8,677,344</u>	<u>\$28,043,593</u>	<u>\$23,384,105</u>
	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	
合約負債一流動				
商品銷貨收入	<u>\$ 140,929</u>	<u>\$ 150,446</u>	<u>\$ 131,437</u>	

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自半導體元件產品及船舶自動辨識系統產品之銷售。由於半導體元件及船舶自動辨識系統產品於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

本公司考量過去累積之經驗以最可能退貨額度估計退貨金額，據以認列退款負債。（帳列其他流動負債）。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 791	\$ 228	\$ 2,915	\$ 2,200
其 他	<u>15,745</u>	<u>20,542</u>	<u>34,573</u>	<u>36,703</u>
	<u>\$ 16,536</u>	<u>\$ 20,770</u>	<u>\$ 37,488</u>	<u>\$ 38,903</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
金融資產損益				
指定透過損益按公				
允價值衡量之金				
融負債	\$ 30	\$ 30	\$ 510	\$ 90
淨外幣兌換利益(損失)	(8,765)	(9,101)	38,179	15,804
賠償損失	(4,803)	-	(20,469)	-
其 他	(<u>8,189</u>)	(<u>6,212</u>)	(<u>27,441</u>)	(<u>16,640</u>)
	<u>(\$ 21,727)</u>	<u>(\$ 15,283)</u>	<u>(\$ 9,221)</u>	<u>(\$ 746)</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款／向關係人借				
款／可轉換公司債利				
息	\$ 64,367	\$ 64,564	\$ 175,649	\$ 174,928
租賃負債之利息	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>2,975</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,262</u>	<u>\$ 64,564</u>	<u>\$ 178,624</u>	<u>\$ 174,928</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 499	\$ 656	\$ 1,271	\$ 1,588
營業費用	<u>15,337</u>	<u>3,296</u>	<u>44,770</u>	<u>11,192</u>
	<u>\$ 15,836</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 46,041</u>	<u>\$ 12,780</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 6,976</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 20,732</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,711	\$ 3,738	\$ 11,118	\$ 11,232
確定福利計畫 (附註十八)	<u>165</u>	<u>220</u>	<u>494</u>	<u>662</u>
	3,876	3,958	11,612	11,894
其他員工福利	<u>169,940</u>	<u>201,971</u>	<u>471,600</u>	<u>458,573</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 173,816</u>	<u>\$ 205,929</u>	<u>\$ 483,212</u>	<u>\$ 470,467</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,131	\$ 2,765	\$ 8,895	\$ 8,789
營業費用	<u>170,685</u>	<u>203,164</u>	<u>474,317</u>	<u>461,678</u>
	<u>\$ 173,816</u>	<u>\$ 205,929</u>	<u>\$ 483,212</u>	<u>\$ 470,467</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7.20%	9.06%
董事酬勞	1.03%	1.78%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 19,174</u>	<u>\$ 21,070</u>	<u>\$ 23,830</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 4,684</u>

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

本公司於 108 年 3 月 14 日及 107 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年度	106年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工酬勞	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 25,540</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 282,040	\$ 412,025	\$ 837,685	\$ 1,326,626
外幣兌換損失總額	(290,805)	(421,126)	(799,506)	(1,310,822)
淨 益	(\$ 8,765)	(\$ 9,101)	\$ 38,179	\$ 15,804

二三、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 25,348	\$ 41,549	\$ 54,451	\$ 57,866
未分配盈餘加徵	-	-	1,056	-
以前年度之調整	257	-	257	-
遞延所得稅				
當期產生者	4,105	(8,909)	(5,484)	(11,966)
稅率變動	-	-	-	12,370
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,710</u>	<u>\$ 32,640</u>	<u>\$ 50,280</u>	<u>\$ 58,270</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動				
國外營運機構換算	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,323)
確定福利計畫再衡				
量	-	-	-	(255)
	-	-	-	(1,578)
當期產生				
國外營運機構換算	(106)	699	2,623	6,378
	<u>(\$ 106)</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 4,800</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。國內子公司之營利事業所得稅申報全科綜電股份有限公司截至 106 年度及嵩森科技股份有限公司截至 105 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.02</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.97</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 121,865	\$ 87,529	\$ 215,119	\$ 173,664
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>712</u>	<u>704</u>	<u>2,129</u>	<u>2,104</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 122,577</u>	<u>\$ 88,233</u>	<u>\$ 217,248</u>	<u>\$ 175,768</u>

股 數	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	172,916	169,525	172,916	169,525
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	4,140	3,444	12,286	10,220
員工酬勞	1,139	1,299	1,451	1,674
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>178,195</u>	<u>174,268</u>	<u>186,653</u>	<u>181,419</u>

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

二五、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。

二六、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

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ 296,622	\$ 305,710	\$ 294,166	\$ 295,490	\$ 293,292	\$ 295,851

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ 510	\$ -	\$ -	\$ 510

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ 390	\$ -	\$ -	\$ 390

108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 5,338,015	\$ 5,314,427	\$ 5,323,720
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債－非流動	-	510	390
以攤銷後成本衡量(註2)	8,634,184	8,180,694	7,943,247

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款、其他應付款－關係人、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司從事美元計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

損 益	美 元 之 影 響	
	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日
	\$ 2,407	(\$ 29,908)

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 83,735	\$ 105,383	\$ 63,557
—金融負債	3,919,000	3,643,697	3,882,765
具現金流量利率風險			
—金融資產	617,327	330,671	313,753
—金融負債	2,191,592	2,393,707	1,941,277

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 20 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 20 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,361 仟元及 2,441 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司非關係人前兩大客戶，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 25%、30% 及 29%。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司客戶群廣大其相互無關連，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,436,372	\$ 185,721	\$ 162,619	\$ -
租賃負債	4,326	8,627	35,652	45,527
浮動利率工具	64,464	557,011	4,380	-
固定利率工具	<u>2,409,090</u>	<u>923,584</u>	<u>2,125,029</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,914,252</u>	<u>\$ 1,674,943</u>	<u>\$ 2,327,680</u>	<u>\$ 45,527</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1~5 年
租賃負債	<u>\$ 48,605</u>	<u>\$ 45,527</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,001,347	\$ 276,804	\$ 21,804	\$ -
浮動利率工具	531,787	679,839	191,759	-
固定利率工具	<u>1,830,599</u>	<u>2,291,082</u>	<u>264,654</u>	<u>294,166</u>
	<u>\$ 4,363,733</u>	<u>\$ 3,247,725</u>	<u>\$ 478,217</u>	<u>\$ 294,166</u>

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,782,823	\$ 430,818	\$ 72,193	\$ 4,813
浮動利率工具	181,314	630,101	168,636	-
固定利率工具	<u>1,705,796</u>	<u>1,949,071</u>	<u>323,083</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,669,933</u>	<u>\$3,009,990</u>	<u>\$ 563,912</u>	<u>\$ 4,813</u>

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

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 946,800	\$ 360,000	\$ 943,125
— 未動用金額	<u>1,727,200</u>	<u>2,003,526</u>	<u>1,285,291</u>
	<u>\$ 2,674,000</u>	<u>\$ 2,363,526</u>	<u>\$ 2,228,416</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 4,728,655	\$ 4,830,520	\$ 4,088,663
— 未動用金額	<u>1,116,704</u>	<u>727,680</u>	<u>1,271,452</u>
	<u>\$ 5,845,359</u>	<u>\$ 5,558,200</u>	<u>\$ 5,360,115</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美元仟元

交易對象	期讓售金額	初本讓售金額	期本已收現金額	期未讓售金額	期未讓售已預支金額
108年1月1日至9月30日					
本公司					
玉山銀行	USD 14,997	USD 24,504	USD 27,319	USD 12,182	USD 10,964
凱基銀行	USD 10,441	USD 100,723	USD 77,678	USD 33,486	USD 30,138
王道銀行	USD 19,933	USD 914	USD 20,847	USD -	USD -
台北富邦	USD 19,751	USD 63,855	USD 63,168	USD 20,438	USD 18,393
台新銀行	USD 190	USD 4,570	USD 2,997	USD 1,763	USD 1,587
永豐銀行	USD 26,878	USD 154,478	USD 124,611	USD 56,745	USD 51,070
星展銀行	USD -	USD 69,045	USD 18,988	USD 50,057	USD 45,503
國泰世華	USD -	USD 716	USD 412	USD 304	USD 274
All Plus Co., Ltd. (BVI)					
玉山銀行	USD 4,019	USD 8,617	USD 9,824	USD 2,812	USD 2,531
台北富邦	USD 2,311	USD 2,289	USD 3,111	USD 1,489	USD 1,340
星展銀行	USD -	USD 1,170	USD -	USD 1,170	USD 1,053
Alltek Technology (H.K) Ltd.					
王道銀行	USD 1,891	USD 1,435	USD 3,326	USD -	USD -
台新銀行	USD 1,114	USD 727	USD 1,841	USD -	USD -
永豐銀行	USD 292	USD 2,499	USD 1,431	USD 1,360	USD 1,224
台北富邦	USD 27,514	USD 84,439	USD 82,093	USD 29,860	USD 26,874
星展銀行	USD -	USD 1,384	USD 409	USD 975	USD 878
嵩森科技股份有限公司					
凱基銀行	USD -	USD 12,365	USD 3,986	USD 8,379	USD 7,541
107年1月1日至9月30日					
本公司					
玉山銀行	USD 42,268	USD 76,871	USD 97,845	USD 21,294	USD 19,164
凱基銀行	USD 16,251	USD 59,811	USD 58,240	USD 17,822	USD 16,040
台北富邦	USD 4,267	USD 34,372	USD 13,410	USD 25,229	USD 22,706
王道銀行	USD 24,416	USD 60,343	USD 63,683	USD 21,076	USD 18,969
台新銀行	USD 2,026	USD 2,939	USD 4,717	USD 248	USD 223
永豐銀行	USD 16,767	USD 90,382	USD 78,126	USD 29,023	USD 26,120

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	期 讓 售 金 額	初 本 讓 售 金 額	期 本 已 收 現 金 額	期 末 讓 售 金 額	期 末 讓 售 已 預 支 金 額
All Plus Co., Ltd. (BVI)					
玉山銀行	USD 1,759	USD 5,404	USD 4,149	USD 3,014	USD 2,713
台北富邦	USD -	USD 4,277	USD 1,790	USD 2,487	USD 2,239
王道銀行	USD 226	USD -	USD 226	USD -	USD -
Alltek Technology (H.K) Ltd.					
王道銀行	USD 1,813	USD 4,028	USD 4,287	USD 1,554	USD 1,399
台新銀行	USD 239	USD 3,355	USD 2,381	USD 1,213	USD 1,092
永豐銀行	USD 295	USD 4,884	USD 4,290	USD 889	USD 800
台北富邦	USD 5,751	USD 35,754	USD 30,153	USD 11,352	USD 10,217

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。

截至 108 及 107 年 9 月 30 日止，合併公司已預支金額之利率區間分別為 1.05%~3.48% 及 1.05%~3.41%。

截至 108 及 107 年 9 月 30 日止，合併公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為 USD346,519 仟元及 USD267,817 仟元。

於 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司亦與銀行簽訂讓售附追索權應收帳款合約，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註十六及二八。

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額 0 仟元、523,589 仟元及 465,044 仟元及相關負債之帳面金額為 0 仟元、475,930 仟元及 1,365,774 仟元。

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
王 木 聰	本公司董事長之近親
旭皇開發股份有限公司	實質關係人
勤立生物科技股份有限公司	關聯企業
亞德光機股份有限公司	關聯企業
Alltek Technology(S) Pte. Ltd.	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業				
	勤立生物科技股份有限公司	\$ 69	\$ -	\$ 69	\$ 10
	亞德光機股份有限公司	100	-	112	-
	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	4,550	491	6,591	5,675
		<u>\$ 4,719</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 5,685</u>

銷貨價格係按成本加成，銷貨條件與一般客戶無顯著差異。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	關聯企業			
	勤立生物科技股份有限公司	\$ 72	\$ 11	\$ 11
	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	4,724	5,431	487
		<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 5,442</u>	<u>\$ 498</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 向關係人借款（帳列其他應付款項－關係人）

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
本公司董事長之近親			
王 木 聰	<u>\$ 55,872</u>	<u>\$ 76,788</u>	<u>\$ 76,313</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 1,363</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(五) 其他關係人交易

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	交易性質
實質關係人	\$ 1,300	\$ 1,300	\$ 3,900	\$ 3,900	租金支出

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

(六) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,510	\$ 15,755	\$ 31,219	\$ 33,074
退職後福利	240	236	1,456	694
	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 15,991</u>	<u>\$ 32,675</u>	<u>\$ 33,768</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款及關稅保證擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	\$ -	\$ 475,930	\$ 465,044
其他金融資產	113,123	94,105	123,343
不動產及廠房淨額	<u>278,114</u>	<u>132,509</u>	<u>132,807</u>
	<u>\$ 391,237</u>	<u>\$ 702,544</u>	<u>\$ 721,194</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 122,627 31.040 (美元：新台幣)	<u>\$ 3,806,356</u>
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	120,043 31.040 (美元：新台幣)	<u>\$ 3,726,118</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	123,167	30.715 (美元：新台幣)				\$	<u>3,783,085</u>
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		142,230	30.715 (美元：新台幣)				\$	<u>4,368,601</u>

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	157,350	30.525 (美元：新台幣)				\$	<u>4,803,094</u>
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		124,690	30.525 (美元：新台幣)				\$	<u>3,806,159</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

			108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
外	幣	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益	
美 元		31.197(美元：新台幣)		(\$ 3,105)	30.672(美元：新台幣)		\$ 3,112	
美 元		6.992(美元：人民幣)		(5,935)	6.797(美元：人民幣)		(12,461)	
其 他				275			248	
				(\$ 8,765)			(\$ 9,101)	
			108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
外	幣	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益	
美 元		31.054(美元：新台幣)		\$ 42,425	29.915(美元：新台幣)		\$ 28,078	
美 元		6.851(美元：人民幣)		(4,943)	6.511(美元：人民幣)		(12,826)	
其 他				697			552	
				\$ 38,179			\$ 15,804	

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表九。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、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

部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
全科科技股份有限公司	\$ 26,376,289	\$ 21,581,802	\$ 423,827	\$ 387,691
嵩森科技股份有限公司	1,654,922	1,755,657	(40,122)	(32,580)
其 他	<u>101,849</u>	<u>92,775</u>	<u>4,563</u>	<u>2,821</u>
營業單位總額	28,133,060	23,430,234	388,268	357,932
減：營運部門間之收入或 損益	(<u>89,467</u>)	(<u>46,129</u>)	<u>14,353</u>	<u>2,662</u>
營運部門與外部客戶交易 之收入或損益	<u>\$ 28,043,593</u>	<u>\$ 23,384,105</u>	402,621	360,594
其他收入			37,488	38,903
其他利益及損失			(9,221)	(746)
財務成本			(178,624)	(174,928)
採用權益法之關聯企業損 益份額			<u>19,086</u>	<u>11,185</u>
稅前淨利			<u>\$ 271,350</u>	<u>\$ 235,008</u>

部門間銷售係依成本加成計價。

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

全科技科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實動支金額	實際利率區	利率問	資金性質	業金	務往來額	有短期資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與總額	資金貸與總額(註2)
0	全科技科技股份有限公司	嵩森科技股份有限公司	應收關係人款項	是	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 93,120	向金融機構最 高借款利率	短期資金融通	短期資金融通	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 270,103 (註2)	\$ 1,350,514
0	全科技科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	應收關係人款項	是	250,000	250,000	-	向金融機構最 高借款利率	短期資金融通	短期資金融通	-	-	營業週轉	-	-	-	270,103 (註2)	1,350,514
1	Pantek Global Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	應收關係人款項	是	20,176	20,176	20,176	N/A	短期資金融通	短期資金融通	-	-	營業週轉	-	-	-	48,216 (註2)	60,271
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	嵩森科技股份有限公司	應收關係人款項	是	90,016	90,016	62,080	向金融機構最 高借款利率	短期資金融通	短期資金融通	-	-	營業週轉	-	-	-	94,875 (註2)	474,373
3	All Plus Co., Ltd. (BVI)	嵩森科技股份有限公司	應收關係人款項	是	18,624	-	-	向金融機構最 高借款利率	短期資金融通	短期資金融通	-	-	營業週轉	-	-	-	9,567 (註2)	47,833

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1. 編號 0 (全科)

(1) 個別對象資金貸與最高限 2,701,027 (最近期淨值) × 10% = 270,103。

(2) 資金貸與總限額 2,701,027 (最近期淨值) × 50% = 1,350,514。

2. 編號 1 (Pantek Global.)

(1) 子公司個別對象資金貸與最高限額 120,541 (子公司最近期財務報表淨值) × 40% = 48,216。

(2) 子公司資金貸與總限額 120,541 (子公司最近期財務報表淨值) × 50% = 60,271。

3. 編號 2 (Alltek Technology (H.K.) Ltd.)

(1) 子公司個別對象資金貸與最高限額 948,745 (子公司最近期財務報表淨值) × 10% = 94,875。

(2) 子公司資金貸與總限額 948,745 (子公司最近期財務報表淨值) × 50% = 474,373。

4. 編號 3 (All Plus Co., Ltd. (BVI))

(1) 子公司個別對象資金貸與最高限額 95,666 (子公司最近期財務報表淨值) × 10% = 9,567。

(2) 子公司資金貸與總限額 95,666 (子公司最近期財務報表淨值) × 50% = 47,833。

註 3：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證公司名稱	關係 (註 2)	對象 單一企業 背書保證之限 額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書 最高 保證 額 (註 3)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	全科科技股份有限公司	嵩森科技股份有限公司	2	\$ 6,725,568	\$ 558,720	\$ 465,600	\$ 185,185	\$ -	17%	\$ 8,103,081	Y	-	-
0	全科科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	6,725,568	465,600	372,480	121,491	-	14%	8,103,081	Y	-	-
0	全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	6,725,568	3,104,000	3,104,000	1,582,233	-	115%	8,103,081	Y	-	-
1	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	728,554	270,048	270,048	18,717	-	74%	910,693	Y	-	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

1. 全科科技股份有限公司

(1) 對本公司直接及間接持有表決權股份超過 50% 之公司，背書保證最高限額 2,701,027 (最近期淨值) $\times 250\% = 6,752,568$ 。

(2) 背書保證最高限額 2,701,027 (最近期淨值) $\times 300\% = 8,103,081$ 。

2. 嵩森科技股份有限公司

(1) 對本公司直接及間接持有表決權股份超過 50% 之公司，背書保證最高限額 364,277 (最近期淨值) $\times 200\% = 728,554$ 。

(2) 背書保證最高限額 364,277 (最近期淨值) $\times 250\% = 910,693$ 。

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 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股	數	帳面金額	持股比率	公允價值	未備價值	註
全科科技股份有限公司	國外未上市(櫃)可轉換票券 icClarity, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量			-	\$ -	-	\$ -	-	註 6

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

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

全科科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

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	單	價	授信期	應收(付)票據之金額	佔總應收(付)票據之比率	
全科科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd	子公司	\$ 237,726	1%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 \$ -	-	-	-
Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	最終母公司之子公司	709,358	10%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 275,377	25%	-	-
嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	最終母公司之子公司	1,324,325	68%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 465,138	67%	-	-
All Plus Co., Ltd. (BVI)	益滿穎(上海)有限公司	最終母公司之子公司	101,932	5%	180 天	成本加成	無顯著不同	應收帳款 53,763	10%	-	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人科目	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	逾期應收金額	應收關係人款項式樣	應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	最終母公司之子公司	應收帳款	\$ 275,377	3.43		\$ -	-	-	\$ -	-
Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科科技股份有限公司	母 公 司	其他應收款	222,719	-		-	-	-	-	-
萬森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	最終母公司之子公司	應收帳款	465,138	3.80		-	-	76,356	-	-

註：上述交易易於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科技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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 2)	交 易		往 來 條 件	情 形
				交 科	目 金		
0	全科技科技股份有限公司	All Plus Co., Ltd. (BVI)	1	銷貨收入	\$ 50,664	無顯著不同	-
0	全科技科技股份有限公司	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	1	銷貨收入	237,726	無顯著不同	1%
0	全科技科技股份有限公司	嵩森科技股份有限公司	1	其他應收款	93,120	-	1%
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	3	銷貨收入	39,465	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科技 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入	51,968	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科技 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入	86,553	-	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科技 (深圳) 有限公司	3	佣金支出	51,117	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	益滿穎貿易 (上海) 有限公司	3	應收帳款	101,932	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	益滿穎貿易 (上海) 有限公司	3	銷貨收入	53,763	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	Pantek Global Corp.	3	應收帳款	32,999	無顯著不同	-
1	All Plus Co., Ltd. (BVI)	全科技科技股份有限公司	2	銷貨收入	11,361	無顯著不同	-
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	銷貨收入	709,358	無顯著不同	3%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	應收帳款	275,377	無顯著不同	2%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	佣金支出	24,581	-	-
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科技 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入	60,657	無顯著不同	-
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科技 (深圳) 有限公司	3	應收帳款	66,427	無顯著不同	1%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	嵩森科技股份有限公司	3	佣金支出	41,225	-	-
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科技科技股份有限公司	3	其他應收款	62,080	-	1%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	全科技科技股份有限公司	2	其他應收款	222,719	-	2%
2	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	Pantek Global Corp.	3	銷貨收入	1,324,325	無顯著不同	5%
3	嵩森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	3	應收帳款	465,138	無顯著不同	4%
3	嵩森科技股份有限公司	嵩森貿易 (深圳) 有限公司	3	其他應收款	20,176	-	-
4	Pantek Global Corp.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	銷貨收入	71,484	無顯著不同	-
4	Pantek Global Corp.	嵩森貿易 (深圳) 有限公司	3	銷貨收入	23,369	無顯著不同	-
4	Pantek Global Corp.	All Plus Co., Ltd. (BVI)	3	應收帳款	11,172	無顯著不同	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：上述交易於編製合併財務報表業已沖銷。

全科技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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或美元仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本本期	投資 期 末	實 金 額	期 底	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 損 益 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註
全科技科技股份有限公司	萬森科技股份有限公司	台	電子零組件代理經銷	\$	388,132	\$	388,132	37,000	100	\$	393,747	(\$ 16,699)	子公司
全科技科技股份有限公司	全利綜電股份有限公司	台	無線通信機械器材製造	\$	171,622	\$	171,622	8,465	54	\$	116,518	12,941	子公司
全科技科技股份有限公司	勤立生物科技股份有限公司	台	醫療器材設備批發及製造		70,072		70,072	6,923	23		96,453	116,839	關聯企業
全科技科技股份有限公司	Alltek Technology (S) Pte. Ltd.	新加坡	電子零組件代理經銷		3,570		3,570	200	40		-	-	關聯企業
全科技科技股份有限公司	亞德光機股份有限公司	台	電子零組件製造及銷售		31,200		31,200	3,120	20		64,813	(39,384)	關聯企業
全科技科技股份有限公司	Alltek Group Corp.	塞席爾	投資及貿易		621,839		621,839	20,000	100		1,025,261	(17,323)	子公司、註3
萬森科技股份有限公司	Pantek Group Corp.	塞席爾	投資及貿易		-		152,897	-	-		-	-	子公司、註3
萬森科技股份有限公司	Pantek Global Corp.	模里西斯	電子零組件代理經銷		147,440		-	-	100		179,308	13,072	子公司
Alltek Group Corp.	Alltek Technology (H.K.) Ltd.	香港	電子零組件代理經銷	USD	28,759	USD	28,759	222,450	100	USD	30,565	981	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	50	100	USD	3,082	981	子公司
Alltek Group Corp.	All Pan Co., Ltd.	塞席爾	投資及貿易	USD	750	USD	750	750	100	(USD 251)	(USD 189)	189	子公司
Pantek Group Corp.	Pantek Global Corp.	模里西斯	電子零組件代理經銷		-	USD	4,750	-	-		-	-	子公司、註3

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 3：Pantek Group Corp. 經經濟部投資審議委員會核准修正投資架構後消滅，於 108 年度改由萬森科技股份有限公司 100% 直接持有 Pantek Global Corp.。

全科技科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本國匯出金額	本期匯出金額	匯出或收回金額	本國匯入金額	本期匯入金額	被投資公司本期損益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期投資損益(註2)	認列損益(註2)	期末投資價值	截至已匯回投資收益
全科技科技股份有限公司	全科技(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	CNY 13,270	(2)A.	USD 250 (\$ 7,760)	USD 250 (\$ 7,760)	\$ -	USD - (\$ -)	USD 250 (\$ 7,760)	\$ 2,704	100%	\$ 2,704	2,704	23,984	\$ -
嵩森科技股份有限公司	益滿貿易(上海)有限公司	電子零組件代理經銷	USD 750	(2)B.	USD 500 (\$ 15,520)	USD 500 (\$ 15,520)	-	USD - (\$ -)	USD 500 (\$ 15,520)	5,814	100%	(5,814)	(5,814)	7,801	-
嵩森科技股份有限公司	嵩森貿易(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	USD 4,500	(2)C.	USD 3,000 (\$ 93,120)	USD 3,000 (\$ 93,120)	-	USD - (\$ -)	USD 3,000 (\$ 93,120)	46,575	66.67%	(46,575)	(34,874)	19,118	-
Alltek Group Corp.	嵩森貿易(深圳)有限公司	電子零組件代理經銷	USD 4,500	(2)D.	USD 1,500 (\$ 46,560)	USD 1,500 (\$ 46,560)	-	USD - (\$ -)	USD 1,500 (\$ 46,560)	46,575	33.33%	(46,575)	(11,701)	10,126	-

投資公司名稱	本國匯出金額	本國匯入金額	匯出或收回金額	本國匯入金額	本期匯入金額	被投資公司本期損益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期投資損益(註2)	認列損益(註2)	期末投資價值	截至已匯回投資收益
全科技科技股份有限公司	USD 750 (\$ 23,280)	USD 250 (\$ 7,760)	\$ -	USD 250 (\$ 7,760)	USD 250 (\$ 7,760)	\$ 2,704	100%	\$ 2,704	2,704	23,984	\$ -
嵩森科技股份有限公司	USD 3,000 (\$ 93,120)	USD 500 (\$ 15,520)	-	USD 500 (\$ 15,520)	USD 500 (\$ 15,520)	5,814	100%	(5,814)	(5,814)	7,801	-
Alltek Group Corp.	USD 1,500 (\$ 46,560)	USD 3,000 (\$ 93,120)	-	USD 3,000 (\$ 93,120)	USD 3,000 (\$ 93,120)	46,575	66.67%	(46,575)	(34,874)	19,118	-

註 1：投資方式區分為下列三種：

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

註 2：係依據未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註 3：全科技科技股份有限公司合併股權淨值 2,701,027×60%=1,620,616。嵩森科技股份有限公司股權淨值 364,277×60%=218,566。Alltek Group Corp. 股權淨值 1,000,023×60%=600,014。

註 4：上述被投資公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

全科科技股份有限公司及子公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進		貨 比	交 價	格	易 付	期 間	條 件	應 收 (付)		票 據、帳 款	未 實 現 損 益 金 額
		金	額							金	額		
全科科技(深圳)有限公司	銷 貨	\$	2,065	-	成本加成		月結	180 天	無顯著不同	\$	1,882	-	-
益滿穎貿易(上海)有限公司	銷 貨		76	-	成本加成		月結	180 天	無顯著不同		-	-	-

註：上表交易於合併財務報表業已沖銷。