

股票代號：6228

全 譜 科 技 股 份 有 限 公 司



# 一百零五年度 年報

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：中 華 民 國 一 〇 六 年 四 月 三 十 日

## 一、公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

本公司發言人：陳素花小姐

職 稱：協理

聯絡電話：(02)86921800 轉 305

電子信箱：carol@scanace.com.tw

代理發言人：蔡彩華小姐

職 稱：副理

聯絡電話：(02)86921800 轉 301

電子信箱：sandy@scanace.com.tw

## 二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：新北市汐止區大同路一段 239 號 7 樓

電 話：(02) 86921800

分公司地址：367 Van Ness Way Ste 612 Torrance CA 90501

工廠地址：新北市汐止區大同路一段 239 號 7 樓

電 話：(02) 86921800

## 三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1

網址：<http://www.taishinbank.com.tw/>

電話：( 02 ) 2504-8125

## 四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師名稱：陳錦章、黃裕峰會計師

地 址：300 新竹市科學園區展業一路 2 號 6 樓

網 址：[www.deloitte.com.tw](http://www.deloitte.com.tw)

電 話：(03)578-0899

## 五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之

方式：無

## 六、公司網址

網 址：[www.scanace.com.tw](http://www.scanace.com.tw)

# 目 錄

頁次

<b>壹、致股東報告書</b> .....	<b>1</b>
<b>貳、公司簡介</b> .....	<b>6</b>
一、公司設立日期 .....	6
二、公司沿革 .....	6
<b>參、公司治理報告</b> .....	<b>10</b>
<b>肆、募資情形</b> .....	<b>38</b>
一、資本及股份 .....	38
二、公司債之辦理情形 .....	42
三、特別股辦理情形 .....	42
四、海外存託憑證辦理情形 .....	42
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形 .....	42
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	42
七、資金運用計畫執行情形 .....	42
<b>伍、營運概況</b> .....	<b>43</b>
一、業務內容 .....	43
二、市場及產銷概況 .....	58
三、最近二年度截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率 .....	63
四、環保支出資訊 .....	64
五、勞資關係 .....	64
六、重要契約：無 .....	66
<b>陸、財務概況</b> .....	<b>67</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	67
二、最近五年度財務比率分析 .....	72
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....	78
四、最近年度財務報表 .....	79
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	137
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b> .....	<b>194</b>
一、財務狀況 .....	194
二、財務績效 .....	194
三、現金流量 .....	195

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	195
五、近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .	195
六、風險事項之分析評估 .....	196
七、其他重要事項 .....	197
<b>捌、特別記載事項 .....</b>	<b>198</b>
一、關係企業相關資料 .....	198
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	201
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 .....	203
四、其他必要補充說明事項 .....	203
五、對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	203

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

非常感謝各位股東於百忙中蒞臨參加本公司 106 年股東常會。

持續公司既定的策略方向，由消費性產業轉型到生物科技產業，就內部的管理面仍延續之前的體質改善計畫：將產品線做了整頓；積極消化原先過度樂觀的原物料及製成品庫存；提升生產效率及品質管控；加強研發產品設計品質等等；這部分的改善成果可以由下面的 105 與 104 年度的毛利部分看出。在產品規畫面，生技產品線的安排也開始由研究用市場開始積極轉進到生物檢測應用，目標從生技的研究市場走向臨床檢測市場，最終成為應用方案提供者。

比較 105 年與 104 年的營收，因美國子公司的銷售狀況不如預期，致 105 年營收較 104 年衰退 781 萬，，但營業毛利及毛利率均較 104 年度大幅成長，毛利由 104 年的 2,609 萬成長到 4,175 萬，足見前面提到的那些改變已經產生效益。美國子公司主要的業務還是在消費性產品的銷售，雖然已預期掃描器的銷售將持續下滑，也在找尋其他適合現有通路的產品來加強對客戶的服務，但新產品的營收仍需要一些市場的推廣才能有所起色。整體而言公司因轉型及體質的調整，已經開始讓公司能有更多的毛利，整體的營運效能已有效提升，接著仍將持續進行轉型的工作，在接下來的一年內除了要想辦法增加營收及毛利，同時也會加強公司資源的運用，在維持該有的研發能量之外也能透過政府補助及 ODM 案來分攤（或減少）實質的費用開銷，希望透過增加毛利及減少費用的方式達到損益平衡。

由於生技產業是跟過往的消費性產業不同，在轉型的過程中尚有很多需要學習及建立的地方，為能讓公司能在這個轉型的階段建立一個長遠穩定的基礎，還希望股東們能給予最大的支持。

茲將 105 年度營業結果及 106 年度的營業計劃概要報告如下：

## 一、105 年度營業結果報告

### (一)、營業計劃實施成果

105 年度合併營業收入為新台幣 94,865 仟元，合併稅後淨損為新台幣

35,080 仟元，而 104 年度合併營業收入為新台幣 102,675 仟元，合併稅後淨損為新台幣 40,514 仟元。在合併營業收入方面，105 年度較 104 年度減少 7,810 仟元，減少比率為 7.61%，105 年度合併營業毛利較 104 年度增加 15,662 仟元，增加比率為 60.03%，105 年度合併營業外收入及支出較 104 年度減少 7,922 仟元，減少比率為 225.57%，主要係 104 年度有申請 qPCR 資策會第 2 期補助款 1,555 仟元及 105 年較 104 年增加淨外幣兌換損失 5,559 仟元所致，總結上述，105 年度稅後合併淨損較 104 年度減少 5,434 仟元。分析如下：

單位：新台幣仟元

項目	105 年度	104 年度	增(減)數	成長率(%)
銷貨收入	94,865	102,675	(7,810)	(7.61)
銷貨成本	53,112	76,584	(23,472)	(30.65)
營業毛利	41,753	26,091	15,662	60.03
營業費用	65,622	64,803	819	1.26
營業淨損	(23,869)	(38,712)	(14,843)	(38.34)
營業外收入及支出	(4,410)	3,512	(7,922)	(225.57)
稅前淨損	(28,279)	(35,200)	(6,921)	(19.66)
所得稅費用	6,801	5,314	1,487	27.98
稅後淨損	(35,080)	(40,514)	(5,434)	(13.41)

## (二)、105 年度預算執行情形

本公司 105 年度並未公開財務預測。

## (三)、財務收支及獲利能力分析

項 目		105 年	104 年
財務結構	負債佔資產比率(%)	52.27	47.22
	長期資金佔固定資產比率(%)	126.65	142.89
償債能力	流動比率	145.70	212.11
	速動比率	72.72	143.11
獲利能力	資產報酬率(%)	-7.91	-8.65
	股東權益報酬率(%)	-16.67	-16.30
	純益率(%)	-36.98	-39.46
	每股稅後盈餘(元)	-1.65	-1.91

註：經會計師查核簽證。

(四)、研究發展狀況

1. 底片型掃瞄器：

Super 8 超級 8 釐米影片掃瞄器 9M CMOS 升級

MF 120 for MALDI slide

PowerSlide X 自動進片幻燈片掃瞄機

2. 生物醫學產品：

高階型化學冷光影像截取系統 (ChemLux II)

Mini 行動裝置凝膠影像截取系統 (GelCAP)

膠體金及螢光快檢試條讀取機

表面電漿共振試片掃瞄器 (SPR Scanner)

第二代表面電漿共振生物晶片檢測系統

ODM/JDM 開發案

## 二、106 年度營業計劃概要

### (一)106 年度經營方針

展望新的年度，公司仍然持續之前的策略主軸，但在做法上略有修正，主要的兩個營運方向如下：

- (1)、由於掃瞄器市場仍處於緩步下滑的狀態，如何在數量減少下讓掃瞄器產品線仍能保持毛利，做法如下：
  - A. 加強訂單生產管控:與客戶取得共識,透過產能的安排及設定最低訂單量(MOQ)，儘量讓採購集中讓價格及平均月產能穩定下來，以達到降低生產成本的目的。
  - B. 積極尋找外部的代工生產機會，透過合宜的代工訂單來填補不足的產能，以增加產能稼動率，達到降低生產成本的目的。
  - C. 善用既有的消費產品通路找尋適當的智能型產品，初期做代理，接著透過軟體加值及整合創造價值，一方面維持客戶，另一方面也增加公司的營收。
- (2)、提高生技產品的營收比重，分子生物在人類基因解碼之後有了全新的機會，延續公司過去在影像掃瞄器所建立的核心技術，我們認為分子生物應用是公司核心技術能有所發揮及貢獻的領域，而較長的產業週期也相對於適合我們這樣的技術累積型公司。
  - A. 持續耕耘研究市場：公司過去已投入了許多資源在凝膠成像系統(Gel Documentation System)上，透過技術、經驗累積及產品的差異化，已開始受到市場的注意，並陸續接到 ODM 案的開發，目前整個產品線從最初階到最高階的冷光凝膠成像儀都已到位，接下來如何極大化產品線的稼動率將是我們最重要的工作。
  - B. 進入臨床診斷市場：由於生技產業對公司而言是新的領域，因此之前的資源都主要在研究市場，相對於法規的要求及對新技術的接受度較高，新公司較有機會發揮，透過對在這領域多年的磨練，開始能掌握住了生物檢測相關的技術，所以接下來將開始把市場轉向生物檢測的市場，透過與生化試劑及檢測應用方案的結合，目前已經開始規劃及展開一系列的檢測平台的開發，應用領域初期



先以動、植物、環境及食安開始，接著再慢慢轉至人身醫檢的應用；公司主要的營業項目先從一次性採購的檢測設備產品，接著再發展為多次持續採購的耗材產品，最終將轉型為完全的應用方案提供者。

基本上 106 年會秉持著前面所定的策略目標前進，持續進行產業的轉型投資，由於新的領域開拓需要更多的投入，為避免過多的資源投入及產出的效益延後所造成的費用成本過高，新的年度將透過 ODM(客戶委託設計案)及申請政府補助的方式來降低成本，希望透過此模式能更快速的轉型並讓公司今年度能達到損益平衡。

(二) 預期 106 年度主要商品之銷售數量預估：

產品	106 年度	
	銷售地區	數量 (台)
底片型掃瞄器	美洲	2,900
	歐洲	5,600
	其他	25
生物醫學產品		
生物研究照膠用燈箱	全球	380
Glite series 凝膠成像系統	全球	398
Slite series 凝膠成像系統	全球	125
ChemLux 化學冷光螢光影像系統	全球	80
GeICAP 成像系統	全球	507
玻片掃描儀	全球	74
快檢讀取儀	全球	1,300
高感度 CCD 相機模組	全球	30

(三) 重要之產銷政策

產品	生產數量(台)	銷售數量(台)
底片型掃瞄器	8,525	8,525
生物醫學產品	2,894	2,894

最後謹祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長

高偉超謹啟



## 貳、公司簡介

### 一、公司設立日期

(一)設立日期：中華民國八十二年九月二十日

(二)公司及工廠地址及電話：

公司地址：新北市汐止區大同路一段 239 號 7 樓

公司電話：02-86921800

工廠地址：新北市汐止區大同路一段 239 號 7 樓

工廠電話：02-86921800

### 二、公司沿革

全譜科技股份有限公司成立於民國八十二年，目前為專業底片型掃描器設備之研發、製造及銷售廠，主要獲利來源為高解析度的底片數位設備及生物醫學產品，並與世界大廠有合作代工之機會。

※ 最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響及本公司重要記事如下：

民國 82 年 09 月 初期資本額新台幣貳仟萬元整。核發「經濟部公司執照」

民國 84 年 03 月 ScanMedia 開發完成，成為世界上第一台平台式彩色掃描/影印/傳真三合一多功能事務機。

民國 84 年 09 月 成立美國子公司。

民國 88 年 05 月 決定放棄平台式掃描器，專注於底片型掃描器的開發。

民國 88 年 07 月 日本客戶簽訂設計新型底片型掃描器合約。

民國 89 年 09 月 完成美國知名廠商 EASTMAN KODAK 委託設計製造的高階產品 3600DPI 底片型掃描器並正式出貨。

民國 90 年 06 月 由倍利證券主辦申請輔導上櫃作業。

民國 91 年 02 月 參加美國 CES 展(Consumer Electronics Show) 獲得 2002 年最佳消費性電子產品獎 (Best of CES)。

民國 91 年 07 月 經濟部工業局審查通過本公司提出之「主導性新產品計劃」助款加配合款共 1700 萬元。

民國 92 年 01 月 完成輔導正式上櫃作業。

民國 92 年 12 月 完成 2 億 4 仟 1 佰萬元國內可轉換公司債上櫃作業。

民國 93 年 11 月 發表新產品『數位影音相簿』。

民國 94 年 06 月 Gel Documentation. 暗箱系統開發完成。

民國 94 年 06 月 UV Transillum. 紫外線螢光激發燈箱開發完成。

民國 94 年 08 月 Gel Documentation Dark Room. 螢光成像暗箱系統開發完成。

民國 94 年 10 月 AMIA 自動化病理切片影像分析系統 ODM 分析案開發完成。

民國 94 年 12 月 利用 AMIA 計劃之共有技術，投入尿液影像分析系統，預定於 95 年第 2 季開發完成。

民國 95 年 02 月 Gel Docmntation 暗箱系統 OEM 開始出貨。

民國 95 年 04 月 200 萬畫素高感度 CCD Camera 開發完成，MIRA 200。

民國 95 年 06 月 超高靈敏度蛋白質染色試劑開發完成。

民國 95 年 10 月 生物影像分析系統 LIAS XLITE 原型機開發完成。

民國 95 年 12 月 化學冷光偵測平台技術建立。

民國 95 年 12 月 第四季因可轉換公司債持有人轉換普通股者計 9,711 仟股，金額為 97,107 仟元致資本額由原 302,931 仟元變更為 400,038 仟元。

民國 96 年 02 月 全球第一階段生醫通路建置完成。

民國 96 年 04 月 生物影像分析系統 LIAS XLITE 量產。

民國 96 年 06 月 高階生物影像分析系統 LIAS CHEM Light 原型機開發完成。

民國 96 年 06 月 第二季因可轉換公司債持有人轉換普通股者計 45 仟股，金額為 454 仟元，致資本額由原 400,038 仟元變更為 400,492 仟元。

民國 96 年 09 月 第三季因可轉換公司債持有人轉換普通股者計 91 仟股，金額為 908 仟元，致資本額由原 400,492 仟元變更為 401,400 仟元。

民國 96 年 12 月 第四季因可轉換公司債持有人轉換普通股者計 975 仟股，金額為 9,746 仟元致資本額由原 401,400 仟元變更為 411,146 仟元。

民國 97 年 02 月 將 92 年 12 月 22 日發行之「九十二年度國內第一次無擔保公司債」(發行期間為 92 年 92 年 12 月 22 日至 97 年 12 月 21 日)，提前於 97 年 2 月將流通在外的公司債全數贖回並下櫃。

民國 97 年 05 月 新規格、型式之底片型掃瞄器原型機開發完成。

民國 97 年 06 月 Silte 140 1.4M CCD 小型化生物影像分析系統原型機開發完成。

民國 97 年 10 月 CMOS 5M 底片掃瞄器開發完成，進入量產。

民國 97 年 12 月 CMOS 5M 相片底片複合式掃瞄器原型機開發完成。

民國 98 年 02 月 E-pipette 開發完成進入量產。

民國 98 年 03 月 CMOS 5M 相片底片複合式掃瞄器開發完成，進入量產。

民國 98 年 05 月 Magic Touch 技術建立(底片上灰塵雜點去除技術)。

民國 98 年 07 月 CMOS 5M 相片底片複合式掃瞄器正式出貨；自動化磁性核酸純化系統原型機開發完成。

民國 98 年 08 月 Magic Touch 技術導入 CMOS 5M 底片掃描器。

民國 98 年 10 月 決議開發 DD6000 高階幻燈片掃瞄器；CMOS 8M 及 9MP 底片與相片底片複合式掃瞄器。

民國 98 年 12 月 Magic Touch 技術導入 CMOS 5M 相片底片複合式掃描器。

民國 99 年 03 月 決議開發 ePipette Multi-Channel。

民國 99 年 04 月 Slite 140 Gel documentation system 進入量產。

民國 99 年 06 月 Slite 140 Gel documentation system 獲 Synoptics 採用及 OEM 訂單。

民國 99 年 10 月 不需連接電腦之 ImageBox 9MP CMOS 底片與相片複合式掃瞄器，  
進入量產並導入 Magic Touch 技術;DD6000 進入量產。

民國 99 年 11 月 決議開發 Primefilm 120 medium format 線性 CCD 掃瞄器。

民國 99 年 12 月 Magic Touch 技術導入線性 CCD 掃瞄器。

民國 100 年 02 月 ePipette Multi-Channel 進入量產。

民國 100 年 03 月 ImageBox 9MP 通過 Rollei 認證。

民國 100 年 08 月 MF5000 量產出貨。

民國 100 年 09 月 ImageBox MF 量產出貨。

民國 100 年 10 月 MemorEase ST 量產出貨。

民國 100 年 10 月 Slitel40s 量產出貨。

民國 101 年 03 月 投資奎克生技光電(股)公司新台幣 600 萬元, 持股比率 15.71%。

民國 101 年 04 月 與奎克生技共同開發螢光檢測系統。

民國 101 年 06 月 開發 DDST 計劃。

民國 101 年 06 月 開發 Slite 140W。

民國 101 年 09 月 開發 ColorFluor 200RGB。

民國 101 年 10 月 開發 ColorFluor 200BW(藍光燈箱)。

民國 102 年 04 月 Glite 900BW 量產出貨。

民國 102 年 04 月 PrimeFile X 系列產品計劃啓動

民國 102 年 04 月 Chipron Meat 4.0 LCD Kit 量產出貨。

民國 102 年 06 月 開發 ATTO WSE-5200 Printgraph 2M 系列。

民國 102 年 06 月 DDST 計劃中止。

民國 102 年 06 月 Super 8 Roll Film Scanner 計劃啓動。

民國 102 年 09 月 PrimeFilm X 量產出貨。

民國 102 年 09 月 PrimeFilm XE 量產出貨。

民國 102 年 10 月 ColorFluor 200RGB 量產出貨。

民國 102 年 10 月 ColorFluor 200BW(第一代)量產出貨。

民國 102 年 10 月 ATTO WSE-5200 Printgraph 2M 量產出貨。

民國 102 年 10 月 qPCR 通過「主導性新產品開發計劃」申請。

民國 102 年 11 月 PrimeHisto XE 量產出貨。

民國 102 年 12 月 PrimeFilm XA 量產出貨。

民國 103 年 02 月 Super 8 Roll Film Scanner 量產出貨。

民國 103 年 02 月 FOPPR 計劃啓動

民國 103 年 03 月 Glite 965GW 計劃啓動

民國 103 年 04 月 Slite 200W 量產出貨。

民國 103 年 04 月 Slite 200W ODM 軟體完成

民國 103 年 06 月 Glite 900BWe 量產出貨

民國 103 年 08 月 小型 UV 穿透式凝膠光源開發完成

民國 103 年 08 月 Gel Vista 軟體升級開發完成, 量產出貨

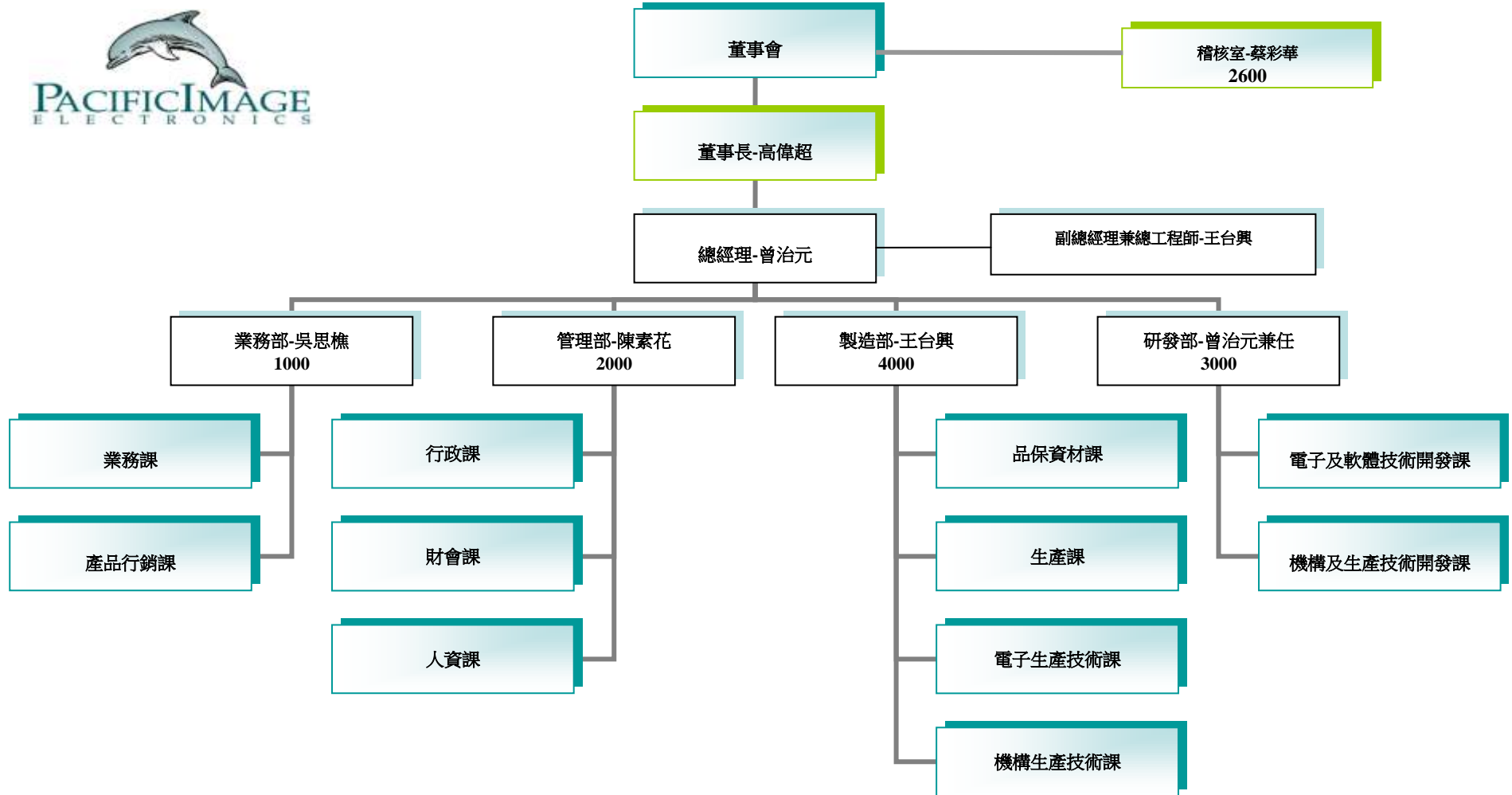
民國 103 年 09 月 Cyan 凝膠光源開發完成, 獲得 ODM 案

民國 103 年 10 月 ColorFluor 200RGB 開發完成, 量產出貨

民國 103 年 11 月 Slite 200W ODM 版開發完成  
民國 103 年 12 月 FastSlide3650 計劃啓動  
民國 103 年 12 月 Glite 965GW 凝膠影像系統開發完成，量產出貨  
民國 104 年 01 月 Geology 礦石掃瞄系統開發完成，量產出貨  
民國 104 年 01 月 Glite 965EtBr 凝膠成像系統計劃啓動  
民國 104 年 01 月 Glite 965BW 凝膠成像系統計劃啓動  
民國 104 年 03 月 Glite UV EtBr/Green Gel 凝膠成像系統開發完成，量產出貨  
民國 104 年 03 月 Cyan/Red 投射式光源系統開發完成，獲得 ODM 客戶訂單  
民國 104 年 03 月 高階型化學冷光影像截取計劃啓動  
民國 104 年 03 月 高階型生物化學冷光影像截取系統計劃啓動 (ODM 案)  
民國 104 年 04 月 Glite 965EtBr 凝膠成像系統開發完成  
民國 104 年 04 月 表面電漿共振試片掃描器原型機開發案啓動  
民國 104 年 04 月 FastSlide3650 原型機開發完成  
民國 104 年 05 月 qPCR 計劃通過審查結案  
民國 104 年 05 月 Glite 965BW 凝膠成像系統開發完成  
民國 104 年 06 月 表面電漿共振試片掃描器原型機開發完成  
民國 104 年 08 月 Sci Scan 科學掃瞄器計劃啓動  
民國 104 年 09 月 Mini 行動裝置凝膠影像截取系統計劃啓動  
民國 104 年 09 月 快檢試條影像截取分析相關研究啓動  
民國 104 年 11 月 -55°C 致冷相機技術開發完成  
民國 104 年 12 月 Sci Scan 科學掃瞄器計劃完成，量產出貨  
民國 105 年 02 月 高階型生物化學冷光影像截取系統樣品機製作完成 (ODM 案)  
民國 105 年 02 月 Mini 行動裝置凝膠影像截取系統樣品機製作完成  
民國 105 年 02 月 高階型化學冷光影像截取系統延伸案啓動  
民國 105 年 03 月 美國 PITTCON 及阿拉伯 ARAB LAB 參展及新產品展示  
民國 105 年 05 月 GelCAP 機種正式量產出貨  
民國 105 年 09 月 減資彌補虧損 198,915 仟元，實收資本額變更為 212,231 仟元  
民國 105 年 11 月 高階型化學冷光影像截取系統 (ChemLux 600) 正式上市  
民國 106 年 01 月 Super 8 超級 8 釐米影片掃描器 9M CMOS 升級完成經客戶承認  
民國 106 年 01 月 MF 120 搭配的 MALDI 玻片轉接器樣品完成  
民國 106 年 03 月 配合中研院 SPR 第一代晶片的掃描機完成交貨  
民國 106 年 03 月 PowerSlide X 自動進片幻燈片掃描樣機產出  
民國 106 年 03 月 膠體金及螢光快檢試條讀取機的樣機產出

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統圖



各主要部門所營業務：

部門	所轄業務
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 建立與修訂內部稽核制度、辦法及流程。</li> <li>2. 擬定及執行年度內部稽核計劃。</li> <li>3. 根據稽核結果提出加強及改善方案以發揮內控及預警功能。</li> </ol>
業務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 根據市場訊息，提出產品開發建議。</li> <li>2. 擬定行銷計劃及銷售預測。</li> <li>3. 根據銷售預測定期和生產部門召開產銷會議，以尋求產銷最適平衡。</li> <li>4. 產品商品化之主導及協助處理。</li> <li>5. 產品生命週期之管理</li> <li>6. 開發新客戶與管理維繫既有客戶關係</li> <li>7. RMA 聯繫窗口及售後服務之品質管理。</li> </ol>
管理部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 總務及庶務工作之規劃及執行。</li> <li>2. 固定資產管理辦法制定及執行。</li> <li>3. 其他公共事務之處理。</li> <li>4. 公司年度預算之編制及執行。</li> <li>5. 公司財會計制度之建立及執行。</li> <li>6. 會計報表製作及財務事項執行。</li> <li>7. 股務辦理及法務事件之處理。</li> <li>8. 專案之規劃及執行。</li> <li>9. 資金投資運用及規劃。</li> <li>10. 人力資源制度之研擬、建立、推行、修訂、檢核及改善。</li> <li>11. 公司組織編制之協助設立及變動審查。</li> <li>12. 人事相關事項處理執行。</li> <li>13. 員工薪資獎金相關作業執行。</li> <li>14. 員工訓練與調任相關作業執行。</li> <li>15. 員工績效考核作業執行。</li> <li>16. 員工差旅作業執行。</li> <li>17. 公司行政及管理相關規章、制度等之制定。</li> <li>18. 網路與資訊管制程度制定及執行。</li> <li>19. 網管及週邊設備規劃，採購及維護。</li> <li>20. 電腦週邊規劃，採購及維護。</li> </ol>
製造部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 產品品質保證，品質工程及品質管制制度，辦法制定及執行。</li> <li>2. 生產原物料入料，線上製程品質及半成品品質檢驗與管制。</li> <li>3. 出貨前品質檢驗及品質確認。</li> <li>4. 客訴處理，RMA 資料分析、追蹤改善並提出因應和矯正對策。</li> <li>5. 廠商評鑑。</li> <li>6. ISO 稽核之主導單位。</li> <li>7. 全廠儀器設備管理、校驗及維護。</li> <li>8. 將研發單位開發之新產品及衍生產品量產化。</li> <li>9. 生產製程，量測治具及標準生產手冊設計及製作。</li> </ol>

部門	所轄業務
	<ul style="list-style-type: none"> <li>10. 異常分析測試。</li> <li>11. 依據量產所搜集，分析之資料提供給研發部門以提昇設計品質及量產良率。</li> <li>12. 驗證測試工作之執行及支援。</li> <li>13. 產品之製造、加工及 RMA 維修。</li> <li>14. 物料需求計劃之執行、管控及外包管理。</li> <li>15. 倉儲作業之管理。</li> <li>16. ECRO 執行及追蹤。</li> <li>17. 廠房修繕、維護、增設、水電維護。</li> <li>18. 廠區人員/物料進出管制。</li> <li>19. 開發新廠商、調查、管理及簽約等作業。</li> <li>20. 協助研發單位開發新原物料及確認使用範圍。</li> <li>21. 原物料採購、催料及價格控制。</li> <li>22. 進出口業務之運輸、通關及物流之處理。</li> </ul>
研發部	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 新技術開發及核心技術之深耕計劃之擬定、執行及管理。</li> <li>2. 新產品及衍生產品之開發設計、原始樣品製作/測試/審查/及技術文件移轉。</li> <li>3. 設計品質之確認及管制。</li> <li>4. 設計審查及設計變更確認之處理。</li> <li>5. 新產品及衍生產品之試產、驗證、檢討和問題處理。</li> <li>6. 提出生產作業注意事項及 PILOT RUN 試產之施行。</li> <li>7. 量產產品品質問題的分析及處理。</li> <li>8. 產品安全法規申請。</li> </ul>



二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

106年4月22日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份(註1)		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例	職稱
董事長	中華民國 中華民國	三德觀光大飯店 代表人：高偉超	男	1030628 1030628	3 3	930628 910624	8,800,380 2,104,887	21.40% 8.69%	4,542,707 206,477	21.40% 0.97%	0 0	0.00% 0.04%	0 0	0.00% 0.00%	加州大學 UCLA 電腦工程碩士 南加大 USC 企管碩士	本公司-董事長 三德投資(股)公司-董事 三德觀光大飯店-董事長 廣德(股)公司-董事長 友霖生技醫藥-董事	監察人 董事	高韻清 高黃春枝	兄妹 母子
董事	中華民國 中華民國	三德觀光大飯店 代表人：高黃春枝	女	1030628 1030628	3 3	940628 940628	8,800,380 547,285	21.40% 1.81%	4,542,707 0	21.40% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	三德投資(股)公司-董事長 三德觀光大飯店董事長	三德觀光大飯店-董事 三德投資(股)公司-董事	董事長 監察人	高偉超 高韻清	母子 母女
董事	中華民國	王台興	男	1030628	3	890417	477,968	1.16%	246,724	1.16%	1,861	0.01%	0	0.00%	加州大學電資工程碩士 全友電腦工程師	全譜-副總經理兼總工程師 廣德(股)公司-董事	-	-	-
董事	中華民國	楊文中	男	1030628	3	1000628	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	信怡(股)公司總經理 新台灣水晶燈(股)公司 董事長	新台灣水晶燈(股)公司董 事長	-	-	-
董事	中華民國	陳博光	男	1030628	3	910624	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台大醫院脊椎外科主任 亞太骨科醫學會理事長 台大醫學院教授 桃園敏盛醫院副總裁	陳博光教授聯合診所院長 桃園敏盛醫院顧問 台大醫學院名譽教授 台大醫院骨科榮譽講座醫 師	-	-	-
監察人	中華民國	黃永烈	男	1030628	3	920627	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國西北航空公司	偉佳投資(股)-董事	-	-	-
監察人	中華民國	高韻清	女	1030628	3	910624	400,358	0.97%	256,662	1.21%	0	0.00%	0	0.00%	三德觀光大飯店-副總 經理	三德投資(股)公司-董事 三德觀光大飯店-董事 廣德(股)公司-監察人	董事長 董事	高偉超 高黃春枝	兄妹 母女

註1：現在持有股份是依106年4月22日實際持有股份為準。

法人股東之主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
三德觀光大飯店股份有限公司	高達雄(34.94%)、偉佳投資(股)公司(19.10%)、三德投資(股)公司(16.98%)、興三愛電子(股)公司(7.62%)、高韻嵐(5.03%)、高韻清(5.03%)、高韻婷(5.03%)、高偉超(3.91%)、高吳淑慧(1.91%)
三德投資股份有限公司	高偉超(46.26%)、高達雄(26.59%)、高韻清(9.64%)、高韻嵐(8.77%)、高韻婷(8.73%)、裴佳慧(0.01%)

上表之主要股東為法人者其主要股東：

法人名稱	法人之主要股東
三德投資股份有限公司	高偉超(46.26%)、高達雄(26.59%)、高韻清(9.64%)、高韻嵐(8.77%)、高韻婷(8.73%)、裴佳慧(0.01%)
偉佳投資股份有限公司	薩摩亞商偉佳國際股份有限公司(100%)
興三愛電子股份有限公司	高建誠(45%)、高嘉良(45%)、高千惠(10%)

董事及監察人資料：

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
高偉超			V	V					V	V		V		0
高黃春枝			V	V		V			V	V		V		0
王台興			V				V	V	V	V	V	V	V	0
楊文中			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
陳博光			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
黃永烈			V	V	V	V	V		V	V	V	V	V	0
高韻清			V						V	V		V	V	0

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。

- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

106年4月22日

職稱	國籍	姓名	性別	(選)就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司職務	具配偶或二等親以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	高偉超	男	97.01.01	206,477	0.97%	7,811	0.04%	-	-	加州大學 UCLA 電腦工程碩士 南加大 USC 企管碩士	三德投資(股)公司-董事 三德觀光大飯店-董事長 廣德(股)公司-董事長 友霖生技醫藥(股)-董事	無	無	無
總經理	中華民國	曾治元	男	101.01.02	195,746	0.92%	103	0.00%	0	0.00%	中央大學資訊及電子工程 碩士 東碩資訊資深業務副總	廣德(股)公司-董事 奎克生技光電(股)-監察人	無	無	無
副總經理	中華民國	王台興	男	83.07.01	246,724	1.16%	1,861	0.01%	0	0.00%	加州大學電腦資訊碩士 全友電腦	廣德(股)公司-董事	無	無	無
管理部協理	中華民國	陳素花	女	95.04.11	516	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立台北大學會計系碩士 崇友實業(股)公司 正風聯合會計師事務所	無	無	無	無
研發部協理	中華民國	易曼娣	女	100.07.01	506	0.00%	306	0.00%	0	0.00%	銘傳商專電算科	無	無	無	無
業務部協理	中華民國	吳思樵	男	101.11.05	-	-	-	-	-	-	東海大學企業管理學士 大山度企業業務協理 東碩資訊業務經理	無	無	無	無
研發部協理	中華民國	陳宗佑	男	102.10.21	215	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	建國科技大學電子工程 信錦企業電子開發部經理 東碩資訊研發經理	無	無	無	無

三、 最近年度(105)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司			
董事長(註一)	三德觀光大飯店-代表人：高偉超	0	0	0	0	0	0	25	25	-0.07	-0.07	1,652	1,652	0	0	0	0	0	0	-4.78	-4.78	0
董事	三德觀光大飯店-代表人：高黃春枝	0	0	0	0	0	0	20	20	-0.06	-0.06	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.06	-0.06	0
董事	王台興	0	0	0	0	0	0	25	25	-0.07	-0.07	1,452	1,452	0	0	0	0	0	0	-4.21	-4.21	0
獨立董事	陳博光	0	0	0	0	0	0	25	25	-0.07	-0.07	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.07	-0.07	0
獨立董事	楊文中	0	0	0	0	0	0	15	15	-0.04	-0.04	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.04	-0.04	0

註一：董事長配置之司機 105 年度公司給付薪資(含獎金)共計 497 仟元。

## 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司H	本公司	財務報告內所有公司I
低於 2,000,000 元	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝	王台興、陳博光、楊文中、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)高黃春枝

## (2)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C 及等三項總額占稅後純益(損)之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	高韻清	0	0	0	0	15	15	-0.04	-0.04	0
監察人	黃永烈	0	0	0	0	20	20	-0.06	-0.06	0

### 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 2,000,000 元	高韻清、黃永烈	高韻清、黃永烈
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	高韻清、黃永烈	高韻清、黃永烈

### (3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	曾治元	1,960	1,960	0	0	279	279	0	0	0	0	-6.38	-6.38	0
副總經理	王台興	1,452	1,452	0	0	0	0	0	0	0	0	-4.14	-4.14	0

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	王台興	王台興
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	曾治元	曾治元
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	曾治元、王台興	曾治元、王台興

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年 12 月 31 日

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經 理 人	董事長	高偉超	0	0	0	0
	總經理	曾治元				
	副總經理	王台興				
	協理	陳素花				
	協理	易曼娣				
	協理	吳思樵				
	協理	陳宗佑				



(三)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司最近二年度支付本公司董事及監察人酬金占稅後純益(損)之比例分析

年度	董事、監察人酬金總額(仟元)(註一)		總額占稅後純益(損)之比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
105	3,249	3,249	-9.26	-9.26
104	3,215	3,215	-7.94	-7.94

註一：本欄金額含董事兼任董事長及董事兼任副總經理的薪資，最近二年度支付總經理及副總經理的酬金亦可另詳下表的說明。

2. 本公司最近二年度支付本公司總經理及副總經理酬金占稅後純益之比例分析

年度	總經理及副總經理酬金總額(仟元)		總額占稅後純益(損)之比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
105	3,691	3,691	-10.52	-10.52
104	3,677	3,677	-9.08	-9.08

3. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)董事及監察人：

本公司 105 及 104 年度支付本公司董事及監察人酬金總額占本公司或合併報表內所有公司之稅後純損比例分別為-9.26%、-9.26%及-7.94%、-7.94%，本公司支付董監酬金中之車馬費係依同業水準支給，由董事會決議依固定金額支給，酬勞部分係依據當年度盈餘及依公司章程第十九條規定公司年度如有獲利，應提撥 5%-20% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 5% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年度經董事會決議擬不予分配。

(2) 總經理及副總經理：

本公司 105 及 104 年度支付總經理及副總經理酬金總額占本公司或合併報表內所有公司之稅後純損比例分別為-10.52%、-10.52%及-9.08%、-9.08%，本公司支付總經理及副總經理薪資係依同業水準，副總經理薪資、獎金及特支費係總經理考量公司營運績效與個人貢獻予以調整，總經理之報酬係提報薪酬委員審核通過後再提董事會決議通過，盈餘分配之員工酬勞係依股利政策及股東會決議之金額，由人事單位依個人所擔任之職位、所承擔的責任及未來風險、對公司的貢獻度及績效表現，提出發放建議，經董事長核定後發放。

綜上說明，有關本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金給付之政策及金額每年均依據公司既有規範及相關法令規定執行，並於年報中揭露，且盈餘分配係經董事會通過，故對公司未來營運風險不會有重大影響。

四、 公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形：

**董事會運作情形資訊**

最近年度董事會開會 5 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事長	三德觀光大飯店 -高偉超	5	0	100	
董事 a	王台興	5	0	100	
董事 b	三德觀光大飯店 -高黃春枝	4	1	80	
獨立董事 a	陳博光	5	0	100	
獨立董事 b	楊文中	3	0	60	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14 條之3 所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會故不適用。
2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 5 次【A】，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註(註一)
監察人 a	高韻清	3	60	
監察人 b	黃永烈	4	80	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並參加股東會，監察人認為必要時得與員工、股東隨時可藉由電話、e-mail 聯絡。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司之內部稽核主管定期於每季董事會上列席作內部稽核報告；如對每季財務報表查核或核閱結果以及其他相關法令要求有需與會計師溝通之事項，皆可以電話或以會議方式溝通討論，本公司監察人與內部稽核主管及簽證會計師之溝通狀況良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司尚未訂定公司治理實務守則，但公司已設立完善之內控制度及內稽制度並有效執行，本公司將視實際需求及法令規定訂定本手冊。	將視公司需要及主管機關規定配合辦理。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司由發言人或代理發言人統一處理股東建議、疑義、糾紛等相關事宜。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司主要股東亦是本公司之董事，故能有效控制主要股東最終控制者名單。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司訂定『子公司營運管理辦法』及內控『子公司監理作業』，依該辦法及內控執行與關係企業間之風險控管。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司訂有『防範內線交易之管理』及內控『防範內線交易作業』，依該辦法及內控有效防止內部人利用所知悉之內部重大資訊進行股票買賣或洩露給其他人。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>(一) 本公司董事為各不同領域之專業人士，他們會以其專業提供意見給本公司，本公司將研議訂定多元化方針並落實執行。</p> <p>(二) 本公司依法設置薪資報酬委員會，將再研議設置其他各類功能性委員會之必要性。</p> <p>(三) 本公司將再研議訂定董事會績效評估辦法、評估方式並定期評估。</p> <p>(四) 本公司簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或間接利害關係者已迴避，並持續定期評估其獨立性。</p>	<p>將再研議</p> <p>將再研議</p> <p>將再研議</p> <p>無重大差異</p>
<p>四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	V		<p>本公司之治理專職單位為管理部，處理與股東、董監事相關之事宜，並處理股務相關作業等事項。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	V		<p>本公司設有發言人，並可透過公司網路、電話及傳真方式與利害關係人溝通管道。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	V		<p>本公司委託台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部為本公司之股務代辦機構辦理股東會事務。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p>	V	V	<p>(一) 本公司除了依主管機關要求應上傳公告之資訊外，並架設網站將公司財務業務等相關資料放在網站上並即時更新資訊以供投資大眾參閱。</p> <p>(二) 本公司定期更新公司網站，並由專人負責網站資訊之維護更新，公司對外之發言一律由發言人對外發言。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保</p>	V		<p>部份公司治理運作情形之重要資訊可上本公司網站或主管機關規定上傳公告網站查詢。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
險之情形等)？				
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)		V	本公司尚未有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。	將再研議必要性
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司薪酬委員會已於100年12月14日正式成立並完成公告，其組成、職責及運作情形如下：

#### 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會家數	備註	
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	陳博光			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	楊文中			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
其他	高寧			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

### 薪資報酬委員會職責

- (1) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

### 薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
2. 本屆委員任期：103 年 6 月 28 日至 106 年 6 月 27 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	陳博光	2	0	100	
委員	楊文中	1	0	50	
委員	高寧	2	0	100	
其他應記載事項： 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。 無此情形。 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。 無此情形。					

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

3. 最近年度及截至年報刊印日，薪資報酬委員會重要決議。

時間	會議名稱	決議事項	執行情形
105.05.03	第一次薪資報酬委員會	1. 通過本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準。	通過並送董事會審議。
105.11.07	第二次薪資報酬委員會	1. 通過本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準。 2. 通過有關本公司現行經理人 106 年度薪資報酬及其他獎金發放政策及標準。	通過並送董事會審議。 通過並送董事會審議。
106.03.15	第一次薪資報酬委員會	1. 通過本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準。	通過並送董事會審議。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>(一) 本公司已訂定企業社會責任政策或制度，針對公司治理、環境保護、社會公益等皆訂定目標，主要以人為本，以滿足股東與員工之需求為主要營運目標，並致力於回饋社會為長期承諾。</p> <p>(二) 本公司常利用各種機會宣導企業倫理觀念，而同仁亦自動自發對慈善機構的捐贈或義賣踴躍參與，並將相關成效與員工績效相結合。</p> <p>(三) 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。本公司雖未設置推動企業社會責任專(兼)職單位，但公司從自身做起，無論在環保上或弱勢團體的關心上皆不遺餘力。</p> <p>(四) 本公司訂有薪資報酬政策及獎勵與懲戒制度，並利用各種機會宣導企業倫理觀念，而同仁亦自動自發對慈善機構的捐贈或義賣踴躍參與，並將相關成效與員工績效相結合。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>將再研議</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	V	<p>(一) 公司善盡各種資源之再利用，以降低對環境負荷之影響。</p> <p>(二) 目前尚未建立環境管理制度。</p> <p>(三) 公司平時宣導隨手關燈及冷氣，溫度不高時也減量使用冷氣，以達節能減碳及溫室氣體減量的政策。</p>	<p>無重大差異</p> <p>將再研議</p> <p>無重大差異</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	V	V	<p>(一) 公司管理符合勞動法規，定期派員參加消防及勞安衛相關課程，提供員工一個舒適之工作環境，人員之任用依公司相關辦法規定處理無任何差別待遇之情形。</p> <p>(二) 公司員工任何意見及問題皆可向其主管提出及討論，亦可向管理部進行建議及申訴。</p> <p>(三) 定期辦理員工健康檢查及替員工申請勞工保險預防職業病健康檢查，隨時了解員工之健康情形。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明(註2)
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四) 員工有任何問題皆可隨時與主管溝通討論，每半年總經理也對全體員工報告及檢討公司營運之情形。	無重大差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五) 公司不定期由各部門進行專業教育訓練，亦可不定時進行專業能力之外訓。	無重大差異
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 本公司設有客訴專線，由專人負責處理品質及客訴問題。	無重大差異
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，一律遵循相關法規及國際準則。	無重大差異
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？		V	(八) 公司與供應商來往前，並未否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。	將再研議
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		V	(九) 本公司與主要供應商契約尚未包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	將再研議
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		(一) 本公司將相關社會責任資訊設置於公司網站，以利相關人員參閱。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未制定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，但實務運作上仍秉持企業社會責任之精神，並將視實際需要著手研議制定該手則。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1、本公司實施垃圾分類並加強資源回收再利用，善盡社會責任，目前使用之主要原物料均依規定禁用有害物質，並隨時將相關資訊佈達各部門。 2、在社會發生緊急需要或協助弱勢團體時發動捐款並鼓勵員工全力參與社會捐助。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無				



(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

**落實誠信經營情形**

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>		<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 公司致力於誠信經營政策之推動，將評估規劃於規章及對外文件中明示誠信經營之政策及董事會與管理階層落實經營政策。</p> <p>(二) 公司致力於防範不誠信行為方案之推動，將評估訂定防範不誠信行為方案之作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度等。</p> <p>(三) 公司將著手規劃及評估防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等具較高不誠信等行為採行相關之防範措施。</p>	<p>將再擬議</p> <p>將再擬議</p> <p>將再擬議</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 公司商業活動中遵守公司法及其他規章或商業行為有關法令，秉持廉潔、負責與透明理念進行商業活動。</p> <p>(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。</p> <p>(三) 公司將著手評估制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道。</p> <p>(四) 本公司目前尚未將該落實誠信經營納入內控制度及內稽之查核，將進行評估是否納入內部稽核項目。</p> <p>(五) 本公司未定期進定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓，但不定時在各式會議中宣導誠信經營之理念。</p>	<p>無重大差異</p> <p>將再研議</p> <p>將再研議</p> <p>將再研議</p> <p>將再研議</p>	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 未訂定具體檢舉獎勵制度，將再評估訂定相關制度及管道。</p> <p>(二) 未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制，將再評估可行性。</p> <p>(三) 併同上列事項進行評估。</p>	<p>將再研議</p> <p>將再研議</p> <p>將再研議</p>	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		V	(一) 目前並未有在網站或公開資訊觀測站揭露有關誠信經營守則之相關資訊。	將再研議
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形%：不適用				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：詳上表。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 105 年度經理人參與公司治理有關之進修及訓練情形如下表：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	高偉達	105/09/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-董監如何監導公司做好風險管理及危機處理，強化公司治理	3.0
董事長	高偉超	105/10/26	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3.0
財會主管	陳素花	105/11/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	6.0
財會主管	陳素花	105/11/15	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	6.0

2. 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊請詳上表。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

全譜科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：106年3月15日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月15日董事會通過，出席董事5人中，人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

全譜科技股份有限公司

董事長：高偉超

總經理：曾治元



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

時間	會議名稱	決議事項	執行情形
105.06.16	105年股東常會	1. 承認104年營業報告書及財務報表。 2. 承認104年虧損撥補案。 3. 通過修訂『公司章程』案。 4. 通過本公司辦理減資彌補虧損案。 5. 通過本公司辦理私募普通股案	依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理。
105.03.18	第一次董事會	1. 承認104年度營業報告書暨財務報表。 2. 通過104年度虧損撥補表。 3. 通過105年度之營運計劃。 4. 通過訂定105年股東常會召開之日期、時間、地點及『股東提案作業』相關事宜。 5. 通過104年度內部控制制度聲明書。 6. 通過調整對美國子公司應收帳款超過正常授信一定期間，轉列其他應收款並視同資金貸與案。	提105年股東常會承認。 提105年股東常會承認。 依決議辦理。 依決議上傳申報。 依決議上傳申報。 依決議辦理。
105.05.03	第二次董事會	1. 通過審議薪酬委員會提送本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準案。 2. 通過審查105年股東常會『股東提案作業』相關事宜。 3. 通過調整本公司資金貸與子公司額度案。 4. 通過本公司累積虧損將達實收資本額二分之一事宜。 5. 通過本公司辦理減資彌補虧損案。 6. 通過本公司辦理私募普通股案。 7. 通過增列本公司105年股東常會召集事由案。	依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理。 提105年股東常會討論。 提105年股東常會討論。 依決議辦理。
105.07.28	第三次董事會	1. 通過增加對美國子公司投資額美金1,575,000元案。	依決議辦理。
105.09.14	第四次董事會	1. 通過依105年股東常會決議辦理減資，擬訂定減資基準日案。	依決議辦理。
105.11.07	第五次董事會	1. 通過審議薪酬委員會提送本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準。 2. 通過審議薪酬委員會提送本公司現行經理人106年度薪資報酬及其他獎金發放政策及標準案。 3. 通過本公司106年度稽核計劃。	依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理及上傳申報。

時間	會議名稱	決議事項	執行情形
		4. 通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。	依決議辦理。
106.03.15	第一次董事會	1. 通過審議薪酬委員會提送本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準案。 2. 承認 105 年度營業報告書暨財務報表案。 3. 通過 105 年度虧損撥補表案。 4. 通過 106 年度之營運計劃案。 5. 通過全面改選董事及監察人案。 6. 通過解除本年(106)新當選董事及其代表人競業行為之限制案。 7. 通過 105 年股東會通過辦理私募發行普通股執行情形報告案。 8. 通過訂定 106 年股東常會召開之日期、時間、地點及『股東提案作業』相關事宜。 9. 通過提名獨立董事案。 10. 通過 105 年度內部控制制度聲明書。	依決議辦理。 提 106 年股東常會承認。 提 106 年股東常會承認。 依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理。 依決議上傳申報。 依決議上傳申報。 依決議辦理。 依決議上傳申報。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

#### 五、會計師公費資訊：

##### 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳錦章	黃裕峰	105.01.01~105.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		V	V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一)、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：
1. 審計公費：不適用。
  2. 非審計公費：不適用。
- (二)、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (三)、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

#### 六、更換會計師資訊：

##### (一)、關於前任會計師者

更換日期	民國 104 年 5 月 4 日經董事會通過。		
原換原因及說明	配合勤業眾信會計師事務所內部工作調整，自民國 104 年度起財務報表簽證工作由陳錦章會計師及蔡美貞會計師更換為陳錦章會計師及黃裕峰會計師負責簽證。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	配合勤業眾信會計師事務所內部工作調整，自民國 104 年度起財務報表簽證工作由陳錦章會計師及蔡美貞會計師更換為陳錦章會計師及黃裕峰會計師負責簽證。		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

##### (二)、關於繼任會計師者

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	陳錦章、黃裕峰會計師

委 任 之 日 期	民國 104 年 5 月 4 日經董事會通過。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果。	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見。	無

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)、股權變動情形：

董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	105 年度		當年度截止至 04 月	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	三德觀光大飯店股份有限公司	(4,257,673)	0	0	0
董事長代表人	高偉超	(193,523)	0	0	0
董事	王台興	(231,244)	0	0	0
董事	三德觀光大飯店股份有限公司	(4,257,673)	0	0	0
董事代表人	高黃春枝	0	0	0	0
監察人	黃永烈	0	0	0	0
監察人	高韻清	(193,696)	0	50,000	0
總經理	曾治元	(183,464)	0	0	0
副總經理	王台興	(231,244)	0	0	0
協理	陳素花	(484)	0	0	0
協理	易曼娣	(475)	0	0	0
協理	吳思樵	0	0	0	0
協理	陳宗佑	(202)	0	0	0
大股東	三德觀光大飯店股份有限公司	(4,257,673)	0	0	0
大股東	三德投資股份有限公司	(3,749,957)	0	0	0
獨立董事	陳博光	0	0	0	0
獨立董事	楊文中	0	0	0	0
財務部主管	陳素花	(484)	0	0	0
會計部主管	陳素花	(484)	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)、股權移轉之相對人為關係人者：無此情形。

(三)、股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
三德觀光大飯店股份有限公司-代表人:高黃春枝、高偉超	4,542,707	21.40%	0	0.00	0	0.00	偉佳投資(股)公司 高黃春枝 三德投資(股)公司 高偉超 高韻婷 高韻清	與董事長為二親等以內之直系親屬 與董事長為二親等以內之直系親屬 該公司董事長 與董事長為二親等以內之直系親屬	
三德投資股份有限公司-負責人:高達雄	4,001,001	18.85%	0	0.00	0	0.00	偉佳投資(股)公司 高黃春枝 三德觀光大飯店 高偉超 高韻婷 高韻清	董事長為同一人 董事長之配偶 與董事長為二親等以內之直系親屬 與董事長為二親等以內之直系親屬	
偉佳投資股份有限公司-負責人:高達雄	1,621,679	7.64%	0	0.00	0	0.00	三德投資(股)公司 高黃春枝 三德觀光大飯店 高偉超 高韻婷 高韻清	董事長同一人 董事長之配偶 與董事長為二親等以內之直系親屬 與董事長為二親等以內之直系親屬	
陳育德	272,000	1.28%	0	0.00	0	0	經電話詢問本人其告知未有配偶及未成年子女持有本公司之股份。		
吳振益	258,674	1.22%	0	0.00	0	0.00	截至年報刊印日止尚無法連絡上吳先生,故無法得知是否有配偶及未成年子女持有本公司之股份。		
高韻婷	258,097	1.22%	0	0.00	0	0.00	三德觀光大飯店 三德投資(股)公司 偉佳投資(股)公司 高偉超 高黃春枝 高韻清	與董事長為二親等以內之直系親屬 與董事長為二親等以內之直系親屬 二親等關係(兄妹) 二親等關係(母女) 二親等關係(姐妹)	
高韻清	256,662	1.21%	0	0.00	0	0.00	三德觀光大飯店 三德投資(股)公司 偉佳投資(股)公司 高偉超 高黃春枝 高韻婷	與董事長為二親等以內之直系親屬 與董事長為二親等以內之直系親屬 二親等關係(兄妹) 二親等關係(母女) 二親等關係(姐妹)	
王台興	246,724	1.16%	1,861	0.01%	0	0.00	無		
高偉超	206,477	0.97%	7,811	0.04%	0	0.00	三德觀光大飯店 三德投資(股)公司	該公司董事長 與董事長為二親等	



							偉佳投資(股)公司 高韻清 高黃春枝 高韻婷	以內之直系親屬 二親等關係(兄妹) 二親等關係(母子) 二親等關係(兄妹)	
曾治元	195,746	0.92%	103	0.00%	0	0.00	無		

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

無。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

單位：股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
記名式普通股(上櫃)	21,223,141	38,776,859	60,000,000	—

106年04月30日

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源 (仟元)	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
82.09	10	2,000	20,000	2,000	20,000	設立股本	無	
83.11	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資 60,000	無	
86.03	10	40,000	400,000	16,000	160,000	現金增資 80,000	無	
86.06	10	40,000	400,000	24,000	240,000	現金增資 80,000	無	86.5.06(86) 台財證(一)第 34609號
89.02	10	30,000	300,000	9,224	92,246	減資147,754	無	89.1.13(89) 台財證(一)第 113051號
89.03	10	30,000	300,000	10,000	192,246	現金增資 100,000	無	89.1.13(89) 台財證(一)第 113051號
91.05	12	30,000	300,000	24,220	242,200	現金增資 49,954	無	91.04.04(91) 台財證(一)第 114717號
92.07	10	60,000	600,000	28,000	280,000	盈餘轉增資 37,800	無	92.10.03(92) 台財證(一)第 132187號
93.5	10	60,000	600,000	28,138	281,379	公司債轉換股份	無	
93.8	10	60,000	600,000	28,730	287,299	公司債轉換股份	無	
93.10	10	60,000	600,000	30,230	302,299	盈餘轉增資 15,000	無	金管證一字第 0930434969號
93.11	10	60,000	600,000	30,293	302,931	公司債轉換股份	無	
96.01	10	60,000	600,000	40,003	400,038	公司債轉換股份	無	
96.08	10	60,000	600,000	40,049	400,492	公司債轉換股份	無	
96.10	10	60,000	600,000	40,140	401,400	公司債轉換股份	無	
97.01	10	60,000	600,000	41,115	411,146	公司債轉換股份	無	
105.09	10	60,000	600,000	21,223	212,231	減資彌補虧損 198,915	無	金管證發字第 1050035105號

總括申報制度相關資料：不適用。

## (二) 股東結構

106年4月22日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	0	1	8	2,140	0	2,149
持有股數	0	516	10,181,777	11,040,848	0	21,223,141
持股比例	0.00%	0.00%	47.97%	52.02%	0.00%	100.00%

## (三) 股權分散情形

106年4月22日

持股分級	股東人數	持有股額	持股比例
1 ~ 999	847	243,974	1.15%
1,000 ~ 5,000	862	1,762,528	8.30%
5,001 ~ 10,000	205	1,360,588	6.41%
10,001 ~ 15,000	86	1,006,887	4.74%
15,001 ~ 20,000	44	751,274	3.54%
20,001 ~ 30,000	41	1,002,918	4.73%
30,001 ~ 40,000	20	678,566	3.20%
40,001 ~ 50,000	9	396,479	1.87%
50,001 ~ 100,000	18	1,267,226	5.97%
100,001 ~ 200,000	8	1,088,680	5.13%
200,001 ~ 400,000	6	1,498,634	7.06%
400,001 ~ 600,000	0	0	0.00%
600,001 ~ 800,000	0	0	0.00%
800,001 ~ 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	3	10,165,387	47.90%
合 計	2,149	21,223,141	100.00%

#### (四) 主要股東名單

股權比例佔前十名之股東資料

106年4月22日

主要股東名稱	持有股數	持股比率
三德觀光大飯店股份有限公司	4,542,707	21.40
三德投資股份有限公司	4,001,001	18.85
偉佳投資股份有限公司	1,621,679	7.64
陳育德	272,000	1.28
吳振益	258,674	1.22
高韻婷	258,097	1.22
高韻清	256,662	1.21
王台興	246,724	1.16
高偉超	206,477	0.97
曾治元	195,746	0.92

#### (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位:新台幣元; 仟股

項目		年度	105年度	104年度	當年度截至106年3月31日
每股市價	最高		15.00	37.80	13.00
	最低		5.00	7.31	11.05
	平均		8.90	20.18	12.34
每股淨值	分配前		9.09	5.54	8.45
	分配後		9.09	5.54	8.45
每股盈餘	加權平均股數		21,223	41,115	21,223
	每股盈餘		(1.65)	(0.99)	(0.54)
每股股利	現金股利		-	-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		-	-	-
	本利比		-	-	-
現金股利殖利率		-	-	-	

#### (六) 公司股利政策及執行狀況：

##### 1. 公司章程所訂之股利政策

本公司經股東會通過之公司章程中所訂之股利政策為：

第十九條：公司年度如有獲利，應提撥5%-20%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董監酬勞。員工酬勞及

董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

第二十條：本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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。

第二十條之一：股利政策：

本公司處於企業成長階段，需以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，盈餘分配原則如下：以不低於可分配盈餘之50%分配之，又擬可分配餘額未達分配前實收資本額30%之部分，依公司資金需求狀況，擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟現金股利部分不低於10%，若擬可分配餘額超過分配前實收資本額30%以上之部分，以發放股票股利為主。

前項所列之股利發放，本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適股利之分配。

## 2. 執行狀況

本年度擬不配發股利。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本年度擬不分派股利，故對公司營業績效及每股盈餘無影響。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載之員工、董事及監察人之酬勞或成數範圍詳(六)、1說明。
2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：
  - 2-1. 本公司之員工酬勞及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，公司年度如有獲利，則提撥5%-20%為員工酬勞，另由董事會決議提撥不高於5%為董監酬勞。
  - 2-2. 董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。
  - 2-3. 如股東會決議採股票發放員工，股票股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。
3. 董事會通過分派酬勞情形：依當年度實際營運狀況並考量次一年度的資本預算規劃，本次董事會通過擬不發放股利；由於105年度營運屬於虧損的狀況，故並未提撥任何員工酬勞及董監酬勞。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：  
上年度本公司並未分派員工、董事及監察人酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無

二、 公司債之辦理情形

無。

三、 特別股辦理情形

無。

四、 海外存託憑證辦理情形

無。

五、 員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形

無。

六、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

七、 資金運用計畫執行情形

無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍：

##### 1. 所營業務之主要內容

- A. 事務機器製造業
- B. 機械設備製造業
- C. 電子零組件製造業
- D. 機械批發業
- E. 事務性機器設備批發業
- F. 資訊軟體批發業
- G. 電子材料批發業
- H. 事務性機器設備零售業
- I. 機械器具零售業
- J. 資訊軟體零售業
- K. 電子材料零售業
- L. 國際貿易業
- M. 醫療器材批發業
- N. 醫療器材零售業

除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2. 年度營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品 / 年度	105 年度	
	銷售金額	營業比重%
底片型掃瞄器	71,996	75.89
生物醫學產品	22,869	24.11
合併營收淨額	94,865	100.00

### 3.目前本公司所製造之產品或提供服務之詳細說明

105 年度的主要產品為底片型掃瞄器的製造銷售及生物醫學產品設計開發、製造及銷售，底片型掃瞄器與生物醫學產品之說明分列如下：

#### 底片型掃瞄器

##### (1)、中高階底片掃瞄器

用途：將傳統 135 底片及 120 底片或幻燈片利用 3600dpi 以上 CCD 擷像並轉換成電子檔案。

##### (2)、入門型免接電腦式底片、幻燈片或相片三用掃瞄器

用途：將傳統 135 底片、120 底片、幻燈片或相片利用九百萬像素 CMOS 擷像並轉換成電子檔案。

##### (3) Super 8 超級 8 釐米影片掃瞄器

用途：將超級八釐米影片轉化成數位影片檔案

#### 生物醫學產品

##### (1)、紫外線燈箱 UV Transilluminator & 藍光燈箱 Blue Transilluminator

用途：提供激發螢光試劑(分子)之光源。

##### (2)、Glite 965 凝膠成像系統 (迷你可攜式藍光螢光生物影像分析系統)

用途：可見光與螢光之膠片、薄膜、點漬等影像擷取及分析。

##### (3)、Glite UV 凝膠成像系統 (小型 UV 螢光生物影像分析系統)

用途：傳統 UV 激發螢光試劑膠片影像擷取及分析。

##### (4)、Slite 200W 15 系列凝膠成像系統 (螢光生物影像分析系統)

用途：可見光與螢光之膠片、薄膜、點漬等影像擷取及分析。

##### (5)、ChemLux 化學發光+螢光成像系統 (化學光+螢光+可見光生物影像系統)

用途：化學光、可見光與螢光之膠片、薄膜、點漬等影像擷取及分析。

##### (6)、GeICAP 智慧手機拍膠儀 (入門款螢光+可見光生物影像儀器)

用途：可見光與螢光之膠片影像擷取析。

##### (7)、ElementScan 顯微鏡玻片掃描儀 (可見光生物影像掃描系統)

用途：組織切片/微生物觀察玻片之掃瞄與影像擷取及分析。



#### 4. 計劃開發之新產品(服務)

##### (1)、生物醫學產品：

Maldi 玻片掃描儀

膠體金及螢光快檢條讀取儀

無線螢光電泳影像擷取儀

螢光激發顯微鏡偵測平台

螢光陣列晶片讀取系統

第二代表面電漿共振生物晶片檢測系統

##### (2)、底片型掃瞄器：

PowerSlide X 高階幻燈片掃瞄器

#### (二)、產業概況：

##### 1. 產業之現況與發展：

鑑於底片型掃瞄器市場趨勢為持續性的小幅衰退，全譜科技擬訂因應之策略，在底片型掃瞄器新產品開發以特殊應用為主，市場開發部分則加強與既有的主力客戶合作，針對市場的需求持續提升既有掃瞄器產品的效能，以維持業績並改善毛利，維持底片型掃瞄器的年度業績，同時並逐步著手整合光學、影像處理及自動化等核心技術，進行多角化領域之商務拓展，將生物研究與醫學儀器事業逐步與底片型掃瞄器並列全譜科技公司事業重心。

生物科技是二十一世紀最具潛力的新興產業，在我國被列為國家科技發展重點項目。生物科技的研究範圍十分廣泛，可以應用在工業(機電資訊及材料化工)、農業、食品、醫學、能源及環保等方面。根據資誠聯合會計師事務所的 2016 全球生技產業發展趨勢報告中提到，生技產業正面臨六大趨勢

趨勢一：大數據加持，精準醫療成發展核心

「精準醫療」(Precision Medicine)，是全球生醫界目前正積極投入的方向。精準醫療是除了透過傳統方法由病患描述症狀及傳統常規檢查之外，再加上生物醫學檢測，如基因檢測、蛋白質檢測、代謝檢測等，將個人資料如性別、身高、體重、種族、基因檢測、蛋白質檢測、代謝檢測、過去病史、家族病史等，透過人體基因資料庫進行比對及分析，從中找出最適合病患的治療方法與藥品。美國總統歐巴馬在 2015 年 1 月 20 日之國情咨文演講，提

出精準醫療計劃(precision Medicine initiative)，期待美國能引領一個醫學新時代，透過推動利用個人化基因資訊的疾病治療，在人類史上再次締造突破醫學發展的地位。接著，在 1 月 30 日就提出推動個體化及精準醫學(Personalized and Precision Medicine, PPM)計畫的執行方向，要募集 100 萬人的基因資料，藉由研究不同族群、年齡層的個人化基因資訊，進而解決各種疾病。在個體化與精準化的兩大趨勢下 對於各類新式檢測診斷平台的開發具有極大的鼓舞作用 而這正也是全譜未來的生物醫學產品開發方向。

#### 趨勢二：免疫療法研究熱潮持續升溫

面對藥價居高不下，人口老化，醫療成本提升等壓力，免疫治療技術將提供更有效且降低成本之新療法。疫苗技術的發展大有潛力，疫苗除用來治療和預防感染性疾病，用於治療慢性病及癌症的疫苗也正研發上市中。

#### 趨勢三：再生醫學方興未艾

人工皮膚(Dermagraft)及 3D 列印技術在醫療上的應用為再生醫學帶來更多可能。隨著首批幹細胞療法上市，許多過去無法根治之疾病有了新的治療方法。

#### 趨勢四：生物製劑前景看好

近 5 年，生物製劑(Biologics)的普及為生技產業帶來成長空間，將近 8 千種生物製劑已進入臨床試驗，其中有 460 種針對罕見疾病。隨著生活水平提升，越來越多消費者願意花費較高的價格來獲得最好的產品。

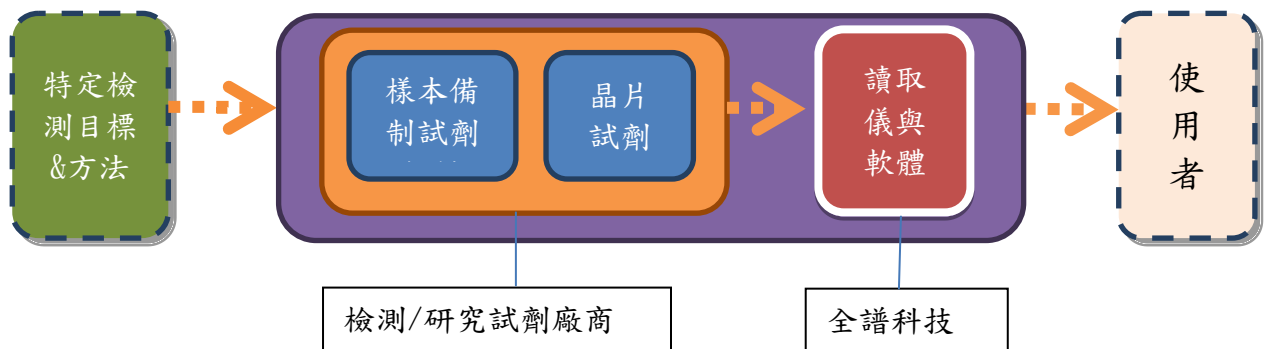
#### 趨勢五：行動醫療(mHealth)時代來臨

在資通訊( ICT)技術與移動互聯網裝置漸趨成熟的今日，行動醫療(Mobile Health; mHealth)的需求也快速興起。面對包括硬體設施缺乏、民眾普遍消費能力低等問題，行動醫療(mHealth)的興起提供進入新興市場的突破機會。

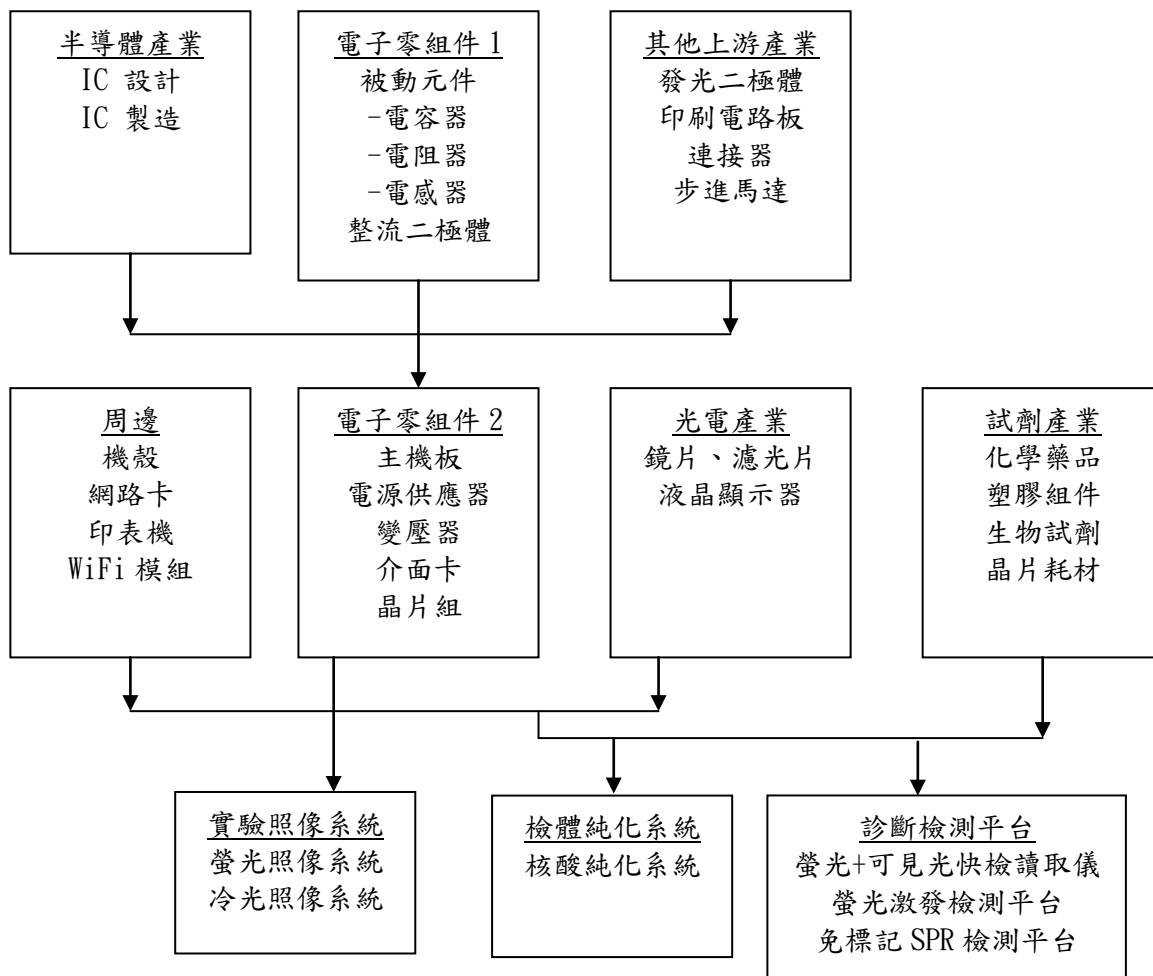
#### 趨勢六：新興市場成為市場成長動力

人口成長也使醫藥的需求量劇增，據預測包含巴西、中國、印度、及俄羅斯的醫藥市場將有每年 22.6%的成長，2020 年全球醫藥市場將突破 1 兆 6 千億美金。掌握新興市場的成長動能，會是公司未來的長期發展策略。

全譜科技根據上述趨勢，結合本身在 IT 資通訊產業的研發經驗，掌握精準醫療、行動醫療、與新興市場三大方向，進行產品研發與業務拓展。全譜具備提供各種關鍵零組件之設計到全系統產品開發和生產(OEM/ODM)整體方案的能力，擁有深厚的資通訊研發技術與生產經驗，可為產業生態鏈中需要儀器平台搭配其生物晶片/試劑/耗材的製藥公司或是試劑廠商提供快速、高品質、低成本的儀器產品研發製造及代工服務。可滿足前述試劑/製藥公司推廣其檢測診斷產品、生物晶片耗材、或是研究用各種生物試劑，需大量投放儀器的需求，創造雙贏局面。



## 2. 產業上、中、下游之關聯性：



## 3. 產品之各種發展趨勢：

底片掃描器為高度成熟產品，在功能需求面上變化不大，未來發展趨勢應是朝向更多元的產業應用發展，甚至往生物醫學的領域延伸。這與全譜科技專注的方向不謀而合。

而「生物科技產業」（簡稱生技產業），是全球一致認定「二十一世紀最具發展潛力的新興產業」，具有龐大的市場商機，因此美、日、歐盟等先進國家均投入相當的人力、物力、財力來發展，近年來成果頗為豐碩。全譜目前在生物科技醫學的產品發展以結合本身在光學掃描領域之技術優勢，投入在研究用生物影像儀器與診斷檢測儀器平台兩類產品方向。

研究用生物影像儀器產品發展趨勢朝向低成本/小型化、結合行動裝置等趨勢發展。有鑑於實驗室空間有限加上全球經濟不景氣科研預算受到緊縮影響實驗室對儀器的需求朝向小型化與低成本發展舉例而言：近幾年市場上紛紛推

出攜帶型 PCR 儀、小型生物影像儀器。

而隨著智慧手機平板電腦的流行 愈來愈多儀器朝向與行動裝置整合或是結合的方向發展。例如運用無線傳輸 可把放在培育箱之中的細胞觀察儀拍攝到的圖像傳送到實驗室研究人員手上的平板電腦等這類的發展。

診斷檢測儀器以體外診斷(IVD)為重要發展趨勢。體外診斷 (IVD) 是指從人體採集、製備及檢測樣本 (如血液、尿液、體液及組織等) 時使用的試劑、儀器及系統，以查明及診斷疾病和其他情況。體外診斷在疾病預防、診斷和癒後的判斷、治療藥物的篩選檢測、健康狀況的評價以及遺傳性預測等領域發揮著重要的作用。人口老化、疾病患病率提高到健康意識提升都促進了民眾積極尋求更多檢測服務 (含 IVD)，以實現早發現、早治療的目標。因此帶來更多的 IVD 診斷需求。

在診斷技術面來看生化診斷試劑已經成熟進入壁壘較低，競爭較為激烈。未來成長發展趨勢會著重在免疫診斷與分子診斷。而以產品型態面來看 POCT 儀器產品會是上升的朝陽產品

免疫診斷：免疫診斷試劑在產品種類最多，廣泛應用於醫院、血站、體檢中心，主要用於肝炎、性病、腫瘤檢測以及孕檢等。目前以放射免疫 (RIA)、酶聯免疫 (ELISA)、時間分辨螢光免疫 (TRFIA)、化學發光免疫 (CLIA) 四類技術為代表，酶聯免疫和化學發光占據主流市場。酶聯免疫試劑具有成本低、可大規模操作等特點；而化學發光試劑具有靈敏、快速、穩定、選擇性強、重現性好、易於操作、方法靈活多樣的優點。

化學發光免疫是未來趨勢，其市場將快速增長。作為免疫診斷領域中的高端技術，全自動化學發光免疫診斷產品引領著免疫診斷細分市場的快速增長。

分子診斷：分子診斷是應用分子生物學方法檢測患者體內 DNA 或 RNA 等遺傳物質的結構或表達水平的變化而做出診斷的技術，其核心是基因診斷技術。分子診斷因其量化特徵，在精度上較傳統生化與免疫診斷高，是診斷市場的高新技術，也是最有發展前景的技術手段。其技術發展速度相對是最快的，

臨床應用領域的拓展也是最快的。

POCT：是 Point of Care Testing（現場即時檢測）的簡稱，具有「小型便攜、操作簡單、使用方便、即時報告」的特點，廣泛應用於 ICU、急診、救護車、家庭護理等環境，使用範圍覆蓋血糖、心臟標誌物、傳染病等多個領域。POCT 市場起步較晚規模較小，但是增長速度快，市場潛力巨大。以中國大陸市場為例，據《Global Point-of-Care Diagnostics Market Outlook 2018》數據顯示，2013 年中國 POCT 市場規模為 4.8 億美元，全球市場占比由 2007 年的 3% 上升為 2013 年的 7%。預計到 2018 年，中國 POCT 市場規模可達 14.3 億美元。由於 POCT 可在家庭使用，未來發展趨勢還會朝網際網路+發展健康管理等創新業務，從產品銷售走向服務延伸的模式。

#### 4. 產品之競爭情形：

##### (1) 底片型掃描器產品類

就底片掃描器全球市場而言，目前僅有全譜與精益科技兩家國內廠商仍持續推出以 CCD 為攝像元件的底片型掃描器，而全譜的產品線專注在底片領域相對較精益科技齊全，不僅在光學解析度方面有 3600dpi 及 7200dpi 的機種，除了手動式進片外，也開發出能自動進片並連續掃描底片或幻燈片的高階機型，以滿足不同使用者族群之需求。而國外廠商方面，原本日本大廠 Nikon 的以專業人士為銷售對象的高單價高解析度的機種，也已於 2009 年宣佈停產，促使全譜陸續推出以掃描 Medium format 為主的高階機種，有機會維持專業性高階掃描器的市場佔有率。

雖然 CMOS 底片掃描器快速掃描的方便性曾經在市場上造成一波的風潮，但在競爭門檻相對低競爭者眾，而 CMOS 的品質相對較難滿足對影像品質有一定要求的客戶，所以整個市場衰退的速度遠超過專業底片掃描器，目前已有多家競爭者已退出這領域，我們的策略是一邊加速舊有機種的出清，簡化產品線，保留少數具有延伸到不同領域潛力的產品，未來能開發出利基型應用的新商機。

##### (2) 生醫產品類

###### A. 生物醫學產品類

#### a. 照膠的燈箱 Transilluminator for Gel

用途：螢光試劑(分子)之激發光源提供

市場規模：全球每年約 10,000~ 20,000 台

技術及市場趨勢：

- 低耗能高亮度各式光源 (UV, RGB, White ...)
- 鑑別率更高之濾鏡 (搭配不同的試劑及光源)

主要競爭者：

UVP、VILBER LOURMAT、Mestrogene

#### b. 生物影像分析系統 (Glite/Slite)

用途：可見光、螢光以及化學冷光之膠片、尼龍膜、生物晶片、點漬及培養皿等影像擷取及分析

市場規模：全球每年 7,000-10,000 台

技術及市場趨勢：

- 與電泳槽結合做到及時監看跑膠
- 支援化學冷光分析
- 活體影像擷取
- 二維蛋白質電泳圖形分析

主要競爭者：

UVP、Bio-rad、Syngene、GE Healthcare、FujiFilm、DNR

#### c. 玻片讀取儀 (ElementScan/PrimeHisto XE/NatureScan)

用途：顯微鏡玻片掃描影像之觀察與存檔

市場規模：全球每年 500-1,000 台

技術與市場趨勢：

- 朝向高解析度發展
- 自動化

主要競爭者：Plustek 精益

### B. 生醫產品

#### a. 快檢讀取儀

用途：以相機模組搭配可見光或是紫外光源來擷取呈色或螢光信號以作為檢測標的陽性陰性甚至定量之判斷

技術與市場趨勢：

- 小型化
- 低成本
- 連接雲端產生大數據分析
- 螢光定量檢測
- 大型醫檢中心有多通道檢測需求

主要競爭者：開物科技

(三) 技術及研發概況：

本公司以既有之光學、電子及自動化技術為基礎，整合微溫度控制、生物感測器、電泳分離及核酸純化等技術，針對全球生技產品利基市場分析，開發一系列之生物醫療儀器試劑產品。所屬產業相關趨勢及技術建構分布如下：

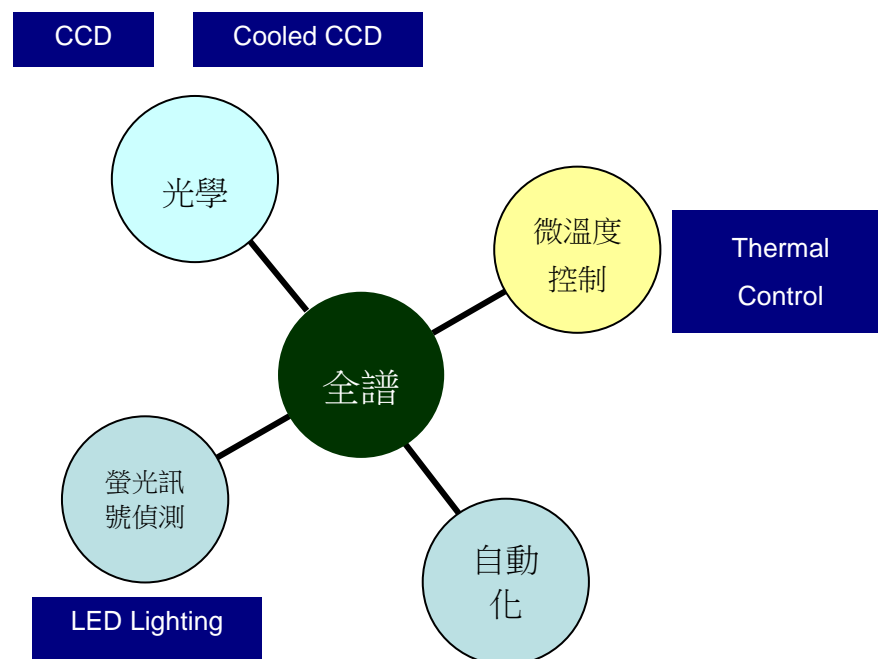


圖 1 全譜公司現有及發展中生物醫學相關技術



生技醫療產品，比一般電子產品受到更嚴格政府法規的把關審查，部分醫療檢驗產品甚至必須配合完整之臨床驗證成果，通過審查認證後方能上市。因此，生醫新技術或產品開發，所花費的時間比電子產業來的長；一般分析用儀器及非臨床檢測用途的試劑，開發期通常為 1-2 年。由於生醫技術(或產品)技術門檻較高，加上新技術發明受到嚴密的專利保護，專利期可長達 15 年以上。因此產品毛利及生命週期均較電子業佳，以 15 年前發展之 PCR 技術為例，截至今日其循環加熱系統 (Thermal Cycler) 產品功能相差不多，但卻依然為原技術開發公司帶來了豐厚的收益。

高準確度、高可靠度、高再現性、使用安全性、市場競爭力，及是否取得專利智財權，為技術產品研發的重點，本公司的研發團隊自 2002 年開始投入生醫相關技術開發，陸續獲得多個與紫外線燈箱、微孔盤掃描技術、電子微量移液裝置等相關關鍵技術之專利。

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元；%

年度	105 年度	104 年度	103 年度	102 年度	101 年度	106 年度 1-3 月
研發費用(A)	21,875	22,629	31,852	30,258	21,705	2,755
營業淨額(B)	94,865	102,675	154,537	141,993	123,021	30,733
比例(A)/(B)	23.06%	22.04%	20.61%	21.31%	17.64%	8.96%

2. 研究發展人員與其學經歷：

單位：人

學歷項目／年度	105 年度	104 年度	103 年度	106 年 1-3 月
碩士及以上	6	4	9	5
大專	15	16	20	14
大專以下	1	1	1	1
合計	22	21	30	20
平均年資(年)	6.67	6.68	5.37	7.22

本公司研發人員截至 106 年 3 月底止共 20 員，其學歷在大專以上佔研發人員之 95%，且平均年資達 7.22 年。

3. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

(1)本公司截至目前為止已取得之技術（專利權）列示如下：

專利名稱	申請國別	專利証號	有效起日	有效迄日
具省力剔除機構之微量移液器	中華民國 ROC	M333954	20080611	20171213
具省力剔除機構之微量移液器	中國 CN	I179446	20090225	20171228
具除塵元件之底片掃描器	中華民國 ROC	M356933	20090511	20181223
雙光源之光學掃瞄裝置	中華民國 ROC	M374237	20100211	20191001
雙鏡頭之光學掃瞄裝置	中華民國 ROC	M377013	20100321	20191001
底片掃描裝置	美國 US	US7,106,480	20020823	20220823
GPS 差分修正之方法	中華民國 ROC	I267648	20061201	20230317
交通流量之偵測方法	中華民國 ROC	I226592	20050111	20230317
利用擷取條碼影像提供服務之方法及其系統	中華民國 ROC	I271091	20070111	20240506
微量分注器感測裝置	中華民國 ROC	I294787	20080321	20250719
感光性樹脂層表面微結構之模帶對輓輪成型方法以及依該法製得之光學薄膜	中華民國 ROC	I274654	20070301	20260125
多層式光學薄膜及其製造方法	中華民國 ROC	I284599	20070801	20260427
雙動力無尾旋翼直升機	中華民國 ROC	I299721	20080811	20260621
追蹤定位系統及其作方法	中華民國 ROC	I302987	20081111	20260705
一種超高影像光學濃度演算法	中華民國 ROC	I95586	20040101	21231024

資料來源：全譜公司提供

(2)最近年度開發成功之產品：

年度	研究發展成果	
105 年度	高階型化學冷光影像截取系統	-高階汎用型生物化學冷光及螢光
		-6M -55°C 16bits 致冷 CCD 相機
		-10ms-90min 曝光時間範圍
		-80dB 影像動態範圍
		-26 x 20 ~ 10 x 7.5 四段光學影像縮放
		-高速電動對焦系統及自動對焦功能
		-6 個光學濾光鏡設計(最多可安裝 5 種)
		-可拆換用光源濾光鏡設計
		-高可靠度手動快速升降平臺
		-內建 EPI R/G/B/W/CYAN，白光背光，UV 光源
		-提供化學冷光，螢光，Western blot，SDS PAGE，CBB…各種生化實驗映像截取
	Mini 行動裝置凝膠影像截取系統	-高解析相機智慧手機平板之經濟型凝膠影像截取系統
		-影像截取範圍 11cm x 11cm
		-專用特殊鏡頭及彈性濾鏡固定設計
		-專用 Android APP 應用軟體
		-EPI-Cyan/Blue，白光背光板，TIR-RGB 光源
		-USB OTG 光源控制界面 (配合 APP 進行光源控制)
		-適合 SDS-Page Agrose CBB 等 Mini Gel 影像截取應用
	PowerSlide X 自動進片幻燈片掃瞄器	-超高解析 10,000 dpi
		-最大掃瞄範圍 38 x 38mm
		-正負片幻燈片掃瞄，可支援 50/100 片 幻燈片匣
		-動態表現範圍提高到 4.2
		-支援多次曝光掃瞄
膠體金及螢光快檢試條讀取機	-支援呈色式的膠體金試條讀取	
	-支援螢光激發的快檢試條讀取	
	-可單機同時支援呈色及螢光試條的讀取	
	-透過試片設定檔能同時支援多種不同檢測的試片	
	-只需 USB 連接不須外接電源	

年度	研究發展成果	
104 年度	Sci Scan 科學掃瞄器	-目標物件：24.3x36.5 mm 玻片
		-超高解析度 CCD 10000 dpi 影像掃瞄
		-專用進片匣
		-專用掃瞄軟體
	高階型化學冷光 影像截取系統	-高階汎用型生物化學冷光及螢光
		-6M -55°C 16bits 致冷 CCD 相機
		-10ms~90min 曝光時間範圍
		-80dB 影像動態範圍
		-26 x 20 ~ 10 x 7.5 四段光學影像縮放
		-高速電動對焦系統及自動對焦功能
		-6 個光學濾光鏡設計(最多可安裝 5 種)
		-可拆換用光源濾光鏡設計
		-高可靠度手動快速升降平臺
		-內建 EPI R/G/B/W/CYAN，白光背光，UV 光源
	-提供化學冷光，螢光，Western blot，SDS PAGE，CBB... 各種生化實驗映像截取	
	Mini 行動裝置凝 膠影像截取系統	-高解析相機智慧手機平板之經濟型凝膠影像截取系統
		-影像截取範圍 11cm x 11cm
		-專用特殊鏡頭及彈性濾鏡固定設計
		-專用 Android APP 應用軟體
		-EPI-Cyan/Blue，白光背光板，TIR-RGB 光源
-USB OTG 光源控制界面（配合 APP 進行光源控制）		
-適合 SDS-Page Agrose CBB 等 Mini Gel 影像截取應用		
FastSlide3650 超高速幻燈片掃 瞄器	-超高速高解析幻燈片掃瞄器	
	-掃瞄範圍 24.4 x 36.5mm	
	-解析度 3600/1800 dpi	
	-掃瞄速度 4 秒/張 含換片（1800 dpi）	
	-正負片幻燈片掃瞄，可支援 50/100 片 幻燈片匣	

## (3) 目前及未來研發計劃、進度及預計投入之研發費用

No	類別	技術/ 產品名	用途	研發 費用	目前進度	預計完成 日期	專利
1	生物 醫學	螢光晶 片檢測 平台	利用與學校教授專利技術開發以LED做為螢光激發光源，有效減低一般以雷射光源的螢光陣列晶片檢測器的成本，可應用在螢光陣列晶片或是其他螢光晶片(如 CTC 螢光晶片)，可取代目前市售的螢光陣列晶片讀取機及馬達自動驅動的螢光顯微鏡的市場。	1000 萬元	可行性 驗證	Q4/2017	
2	生物 醫學	2D SPR 免標記 生物檢 測儀	利用表面電漿共振的原理來直接標記生物訊號的檢測是目前免標記檢測最主要的方法，透過與國內研究機構的研發成果合作，我們有機會以物理成型的方式生產奈米結構的晶片大幅降低晶片耗材的成本，同時搭配我們申請專利中的多通道光譜偵測模組的開發，有望成為在未來免標記檢測應用中最具競爭力的產品。	1300 萬元	可行性 驗證	Q2/2018	
3	生物 醫學	快檢試 條讀取 機	快檢試條是目前成熟及大量使用的檢測方式，近來由於大數據的需求，所以這方式的讀取器需求增加，我們透過過去累積的影像處理及 IT 相關的技術準備開發一系列不同介面的快檢試條讀取機，來滿足不同的需求的應用市場	800 萬元	陸續開 發出的 階段	第一型 Q2/2017 第二型 Q3/2017 第三型 Q1/2018	

## (四) 長、短期業務發展計劃

底片型掃瞄器部分:

鑑於底片型掃瞄器市場趨勢是持續性的衰退，全譜科技擬定的短期因應策略，在產品開發方向以提升既有產品功能與性能為方向，讓現有的主力市場能持續有新產品推出來促進市場的換機消費，並持續關注特殊應用的開發與既有產品不重疊為主，而市場開發部分則加強歐洲與北美主力客戶的行銷推廣，並與策略合作夥伴開發高毛利的利基型應用產品，期望能在既有業績之外再累加新的業績，維持底片型掃瞄器的年度業績。就長期而言要維持業績是相對困難的，所以我們會將大部分的資源逐步的挪至生醫部分。

生醫學產品部分:

本公司之願景為以關懷生命為出發點，整合先進科技，提供增進人類生活品質、提升工作效率之產品、技術服務及整體解決方案。

本公司的營運方針為與客戶合作、傾聽客戶心聲、滿足客戶需求。

短期：維持目前既有掃描器產品線的營收，透過管理方式創造利潤最大化；另外，因生技研發市場產品線已屆完備，故希望能透過 ODM、貼牌及代理商的方式將產品推出，同時尋求 OEM 案以增加生產線的稼動率。

中期：透過生化試劑及檢測應用研究，結合特定的檢測應用方案，發展檢測平台，即從生技的研究市場走向臨床檢測市場，先以動、植物、環境及食安開始，接著再慢慢轉至人身醫檢的應用。

長期：當累積足夠的檢測應用經驗後，公司主要的營業項目將從一次性採購的檢測設備產品，發展為多次持續採購的耗材產品，將轉型為完全的應用方案提供者。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析：

#### 1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

年度 地區		105 年		104 年		103 年	
		金額	%	金額	%	金額	%
外 銷	美洲	29,594	31.20	46,493	45.28	66,692	43.16
	歐洲	48,059	50.66	39,140	38.12	70,750	45.78
	亞洲	15,683	16.53	14,701	14.32	14,167	9.68
	其他	361	0.38	775	0.75	1,012	0.65
	小計	93,697	98.73	101,109	98.47	152,621	99.27
內銷		1,168	1.23	1,566	1.53	1,916	0.73
總計		94,865	100.00	102,675	100.00	154,537	100.00

## 2. 市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性：

### (1) 市佔率

#### 螢光與化學光成像系統

公司	市場地位	推估市佔率
Bio-Rad	全球著名生物試劑與儀器商	~30%
ThermoFisher	全球著名生物研究儀器設備商	~20%
UVP	美國凝膠成像系統領導品牌	~11%
Vilber Lourmat	法國知名凝膠成像系統品牌在高階產品享有知名度	~5%
Syngene	英國主要凝膠成像系統品牌	~3%
DNR	以色列凝膠成像系統製造商自有品牌與代工模式並行	~3%
Pacific Image Electronics(全譜)	推出小型化凝膠成像系統及ODM/OEM 中高階凝膠成像系統目標客戶鎖定試劑廠商	<1%

資料來源：全譜公司整理

### (2) 市場未來之供需狀況與成長性

#### 螢光與化學光成像系統市場需求及成長預估：

由於多數採購/使用者經費來源是政府撥付的研發經費，需求會受經濟景氣與公部門預算影響。美、歐已開發國家市場成熟成長相對平緩。新興國家近年來投政府資源促成生醫產業的發展，帶動實驗室儀器設備的需求穩定成長。

單位: 100MM USD

地區	2017	2018	2019	成長率
北美	22.2	22.4	23.0	1.19%
歐洲	14.9	15.2	14.0	-2.06%
亞太	10.65	11.4	12.5	5.48%
其他地區	3.01	3.5	4.0	9.94%
全球	50.76	52.9	53.5	1.77%

資料來源: 2014—2018 中國一分鐘凝膠成像儀市場前景預測及深度分析報告以及全譜市場推估調查。2019 資料為全譜預估值

### 3.競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

#### (1) 競爭利基

本公司持續成長、進步、並能滿足消費者需求的關鍵因素在於具競爭力的產品、彈性創新的行銷策略與有效的營運模式。

##### A.具競爭力的產品：

全譜過去在掃瞄器上發展的高精度光學及影像處理技術實力在應用在生醫影像儀器時，將提供更友善的使用界面，整合性的使用經驗及更具競爭性的價格。

##### B.彈性的行銷策略：

全譜不斷致力於了解終端使用者的實際需求，因時因地制宜並善用網路媒體科技成果，提供產品與服務滿足終端使用者真正需求。

##### C.有效的營運模式：

全譜迅速調整因應電子產業和環境變動所造成影響，專注於實驗室自動化儀器設備自有品牌行銷與代工服務。有效整合合作廠商，將降低生產及通路成本實質回饋給消費者。

#### (2) 發展之有利、不利因素與因應對策

##### A.有利因素

全球生物研究與醫療實驗室儀器設備市場預估仍有小幅穩定的成長。

中國十三五計劃”國產國造”原則。台灣廠商相較於歐美廠商更容易進入大陸的檢測診斷儀器市場此市場相關產品生命期長，利潤較一般消費性電子產品高。善用台灣電子業研發創新設計能力，確保資源充沛及成本競爭。

##### B.不利因素與因應對策

###### a.品牌知名度不足，新產品推出未能快速擄獲消費者信心

因應對策：初期以二線代理商為主較易連結，同時積極與知名品牌廠商合作 OEM/ODM，當有知名品牌做後盾時就容易讓一線的代理商相信我們的品質進而相信我們的品牌。

###### b.在許多生醫的實際應用面並不完全清楚



因應對策：積極的與市場上的指標性客戶建立緊密的合作關係，借此更深入的了解當地市場的生態及實際的使用情境，另一方面也與上下游業者合作，如與試劑廠商合作可掌握真正使用者的使用經驗。

c.因中國、印度等國家製造商加入競爭，造成實驗室儀器平均售價下跌趨勢難以改變。

因應對策：全譜將努力以技術力及產品規劃力來提升產品附加價值，創造產品的差異性避開惡性的價格競爭，同時持續降低營運及生產成本。

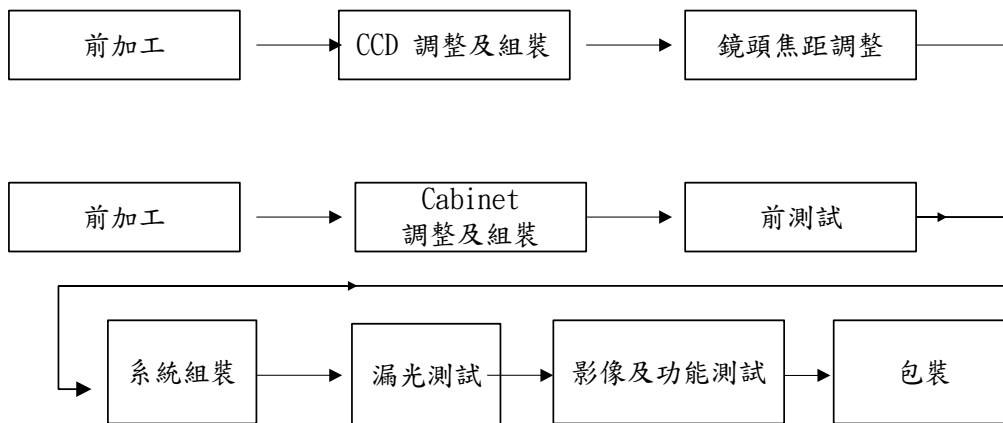
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

主要產品	重要用途
Glite/Slite(生物影像分析系統)	供研究實驗室電泳膠片影像應用、免疫研究應用及分子生物應用。

2. 主要產品之產製過程：

Glite/Slite 產製過程：



(三)主要原料之供應狀況

本公司與原料供應商維持良好的合作關係，有效的掌握貨源，依據採購流程進行原料之購買，本公司主要產品之原料雖未與廠商簽訂長期供貨契約，惟因合作關係良好且目前供應商眾多，並無購料短缺之虞或中斷之情形。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十上之客戶名稱及進(銷)貨金

額與比例，並說明其增減變動原因：

- (1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十上之客戶名稱及進貨金額與比例：

單位：新台幣仟元；%

項目	105年				104年				106年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A公司	4,026	10.13	無	A公司	8,155	19.56	無	A公司	3,814	26.94	無
2	B公司	3,680	9.26	無	B公司	3,000	7.20	無	E公司	1,642	11.60	無
3	C公司	2,520	6.35	無	D公司	2,482	5.95	無	B公司	1,015	7.17	無
	其他	29,499	74.26		其他	28,049	67.29		其他	7,686	54.29	
	進貨淨額	39,725	100.00		進貨淨額	41,686	100.00		進貨淨額	14,157	100.00	

- (2) 進貨金額占10%以上客戶之增減變動說明：

105年度本公司銷售較多PowerSlide系列產品，而該產品中之專用材料價格較高完全向A公司購買，故對A公司有較大金額之進貨；本公司塑膠射出零件大部份由B公司配合生產，生醫產品之版金加工零件大部份由C公司提供，故以上為本年度主要進貨前三大廠商。

- (3)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十上之客戶名稱及銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元；%

項目	105年				104年				106年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A公司	44,473	46.88	無	A公司	34,703	33.80	無	A公司	10,788	35.10	無
2	B公司	11,884	12.53	無	B公司	24,096	23.47	無	B公司	3,531	11.49	無
3	其他	38,508	40.59		其他	43,876	42.73		其他	16,414	53.41	
	銷貨淨額	94,865	100.00		銷貨淨額	102,675	100.00		銷貨淨額	30,733	100.00	

- (4)銷貨金額占10%以上客戶之增減變動說明：最近二年度前二大之銷貨客戶並未有

重大變動。

(五)最近二年度之生產量值表

單位：台/新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	105 年度			104 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
底片型掃描器		9,171	9,171	60,661	11,656	11,656	70,264
生物醫學產品		816	816	28,405	1,126	1,126	22,280
合計		9,987	9,987	89,066	12,782	12,782	92,544

(六)最近二年度銷售量值表

單位：台/新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	105 年度				104 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
底片型掃描器		43	394	4,936	71,564	122	745	8,645	78,694
生物醫學產品		29	734	638	18,633	10	395	359	21,542
其他			40		3,500		314		985
合計			1,168		93,697		1,454		101,221

三、最近二年度截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		105 年底	104 年底	當年截至 106 年 3 月 31 日止
員 工 人 數	技術人員	22	21	20
	行政人員	26	30	26
	作業員	7	6	5
	合計	55	57	51
平均年齡		44.7	43.5	45.4
平均服務年資		6.67	6.02	7.22
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博 士	0	0	0
	碩 士	12	13	11
	大 專	31	33	30
	高 中	11	11	9
	高中以下	1	0	1

#### 四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申請污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形：不適用
2. 防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用
3. RoHs 相關資訊之揭露情形：本公司有關 RoHs 相關資訊之揭露均依規定揭露於「公開資訊觀測站」中，請詳 <http://newmops.tse.com.tw/> 查詢。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛之事件者，並應說明其處理經過：本公司於生產製程中並不會產生重大污染環境之有害物質，故無污染糾紛。
5. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處份之總額：無。
6. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出影響及未來二年度預計之重大環保支出：本公司所營事業並無環境污染之虞，預計未來二年度並無重大之環保支出。

#### 五、勞資關係

##### 1. 員工福利措施

秉持與員工共存共榮、精益求精的經營理念，依據勞動基準法及相關法規訂定本公司管理規則並報請主管機關審核，以求安定員工生活，保障員工權益，進而促進勞資和諧。由公司辦理之福利措施如下：

- 員工調薪、年終獎金之制度化之實施。
- 全體員工自到職日起即辦理勞工勞保、全民健保及團保。
- 每年辦理員工健康檢查。
- 每年舉辦國內外旅遊。
- 每二月辦理員工慶生會。
- 員工婚喪喜慶依規定申請補助。
- 設立職工福利委員會提供員工各項福利措施。

##### 2. 員工進修及訓練

本公司訂有「員工教育訓練程序」，員工可依工作需求提出廠內、外之「在職進修」申請，公司亦不定期配合員工專長進行內部（廠內）、外部（廠外）等之在職訓練，使員工能不斷吸收新知，持續成長，105 年度之內、外訓彙總如下：

項目		總人數	總時數(小時)	總費用(元)
外訓	專業職能訓練	8	54	30,000
內訓		67	34	27,200

### 3. 退休制度與其實施情形

本公司退休金制度係依照相關法令訂定及實施如下：

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劃，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司 105 年年度認列之退休金成本為 1,824 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按月提撥員工退休基金，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。本公司 105 年度認列之退休金成本為 6 仟元。

### 4. 員工之工作環境及人身安全的保護措施：

本公司重視員工的工作環境安全及員工健康，工作環境定期進行消防安全檢查、不定期辦理消防安全的課程訓練、定期為員工辦理身體健康檢查、替員工申請勞工保險預防職業病健康檢查及不定期辦理健康講座課程等措施，以確保員工之安全與健康及提供員工一個安全舒適的工作環境。

### 5. 員工行為或倫理守則訂定情形：

本公司為樹立制度、健全組織，依據勞動基準法及相關法令訂定員工「工作規則」，藉以規範員工的工作行為及倫理守則，本公司所有員工皆應遵守本「工作規則」。

### 6. 本公司與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：

職稱	姓名	主辦單位	證照名稱
財會主管	陳素花	國際內部稽核協會（IIA）	國際內部稽核師(CIA)

#### 7. 勞資間協議情形

本公司對於勞資問題溝通上，採取雙向溝通協調方式，且每季定期舉行勞資會議，故勞資關係和諧，無重大勞資糾紛發生。

#### 8. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司最近二年至截至年報刊印日止並未有發生勞資糾紛之情形。

#### 六、 重要契約：無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

**合併簡明資產負債表**

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 106年3月31 日財務資料 (註3)	
	105年	104年	103年	102年	101年		
流動資產	120,866	137,476	150,913	149,573	153,654	133,738	
不動產、廠房及設備 (註2)	249,984	253,411	255,179	295,315	151,826	248,863	
無形資產	130	119	334	532	1,135	92	
其他資產(註2)	2,109	2,912	3,305	4,337	4,317	2,094	
資產總額	404,073	431,910	454,807	495,662	364,982	410,546	
流動負債	分配前	82,955	64,814	41,633	23,898	31,921	105,374
	分配後	82,955	64,814	41,633	23,898	31,921	105,374
非流動負債	128,237	139,155	144,053	143,278	1,460	125,804	
負債總額	分配前	211,192	203,969	185,686	167,176	33,381	231,178
	分配後	211,192	203,969	185,686	167,176	33,381	231,178
歸屬於母公司業主之 權益	-	-	-	-	-	-	
股本	212,231	411,146	411,146	411,146	411,146	212,231	
資本公積	5,234	5,234	5,234	5,234	5,234	5,234	
保留盈餘	分配前	(19,518)	(182,685)	(141,682)	(82,327)	(84,249)	(31,057)
	分配後	(19,518)	(182,685)	(141,682)	(82,327)	(84,249)	(31,057)
其他權益	(5,066)	(5,754)	(5,577)	(5,567)	(530)	(7,040)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	192,881	227,941	269,121	328,486	331,601	179,368
	分配後	192,881	227,941	269,121	328,486	331,601	179,368

註一：民國105年度之虧損撥補案尚待股東會決議分配。

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數列編，並註明其情形及理由。

合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 106年3月 31日財務資 料(註2)
	105年	104年	103年	102年	101年	
營業收入	94,865	102,675	154,537	141,993	123,021	30,733
營業毛利	41,753	26,091	26,011	9,257	(20,003)	9,929
營業損益	(23,869)	(38,712)	(70,665)	(74,651)	(96,478)	(3,846)
營業外收入及支出	(4,410)	3,512	16,545	81,580	(1,080)	(3,520)
稅前淨利	(28,279)	(35,200)	(54,120)	6,929	(97,558)	(7,366)
繼續營業單位 本期淨利	-	-	-	-	-	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(35,080)	(40,514)	(59,081)	2,195	(100,288)	(11,539)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	20	(666)	(284)	(5,310)	(1,110)	(1,974)
本期綜合損益總額	(35,060)	(41,180)	(59,365)	(3,115)	(101,398)	(13,513)
淨利歸屬於 母公司業主	(35,080)	(40,514)	(59,081)	2,195	(100,288)	(11,539)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(35,060)	(41,180)	(59,365)	(3,115)	(101,398)	(13,513)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	(1.65)	(1.91)	(1.44)	0.05	(2.44)	(0.54)

\* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。



個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	105年	104年	103年	102年	101年	
流動資產	106,007	159,714	172,340	168,863	173,495	
不動產、廠房及設備 (註2)	249,984	253,411	255,179	295,315	151,799	
無形資產	130	119	334	532	1,135	
其他資產(註2)	1,856	2,654	3,057	4,103	4,123	
資產總額	404,205	431,870	452,669	495,596	363,516	
流動負債	分配前	81,315	63,027	39,390	22,383	30,089
	分配後	81,315	63,027	39,390	22,383	30,089
非流動負債	130,009	140,902	144,158	144,727	1,826	
負債總額	分配前	211,324	203,929	183,548	167,110	31,915
	分配後	211,324	203,929	183,548	167,110	31,915
歸屬於母公司業主之 權益	-	-	-	-	-	
股本	212,231	411,146	411,146	411,146	411,146	
資本公積	5,234	5,234	5,234	5,234	5,234	
保留盈餘	分配前	(19,518)	(182,685)	(141,682)	(82,327)	(84,249)
	分配後	(19,518)	(182,685)	(141,682)	(82,327)	(84,249)
其他權益	(5,066)	(5,754)	(5,577)	(5,567)	(530)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	192,881	227,941	269,121	328,486	331,601
	分配後	192,881	227,941	269,121	328,486	331,601

註一：民國105年度之虧損撥補案尚待股東會決議。

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	104年	103年	102年	101年
營業收入	80,439	80,817	130,629	125,064	79,047
營業毛利	30,795	8,326	2,632	(13,083)	(33,115)
營業損益	(15,690)	(36,884)	(68,825)	(76,540)	(77,883)
營業外收入及支出	(15,035)	(490)	12,376	80,992	(15,197)
稅前淨利	(30,725)	(37,374)	(56,449)	4,452	(93,080)
繼續營業單位 本期淨利	-	-	-	-	-
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(35,080)	(40,514)	(59,081)	2,195	(100,288)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	20	(666)	(284)	(5,310)	(1,110)
本期綜合損益總額	(35,060)	(41,180)	(59,365)	(3,115)	(101,398)
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公 司 業 主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控 制 權 益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(1.65)	(1.91)	(1.44)	0.05	(2.44)

\* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

## (二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

## 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目/年度	最近五年度財務資料(註一)					
	101年度	100年度	99年度	98年度	97年度	
流動資產	177,626	283,351	294,604	290,466	243,224	
基金及投資	11,339	19,435	22,973	30,284	34,656	
固定資產	153,183	140,858	145,372	147,136	150,156	
其他資產	22,922	42,093	40,376	39,177	46,694	
資產總額	365,070	485,737	503,325	507,063	474,730	
流動負債	分配前	30,089	44,392	60,574	52,983	29,418
	分配後	30,089	44,392	60,574	52,983	29,418
長期負債	-	-	-	-	-	
其他負債	1,826	9,431	7,803	3,875	4,769	
股本	411,146	411,146	411,146	411,146	411,146	
負債總額	分配前	31,915	53,823	68,377	56,858	34,187
	分配後	31,915	53,823	68,377	56,858	34,187
資本公積	8,258	8,258	8,258	8,258	8,258	
保留盈餘	分配前	84,264	13,965	17,961	31,082	20,496
	分配後	84,264	13,965	17,961	31,082	20,496
累積換算調整數	(1,985)	(1,455)	(2,417)	(281)	643	
股東權益	分配前	333,155	431,914	434,948	450,205	440,543
總額	分配後	333,155	431,914	434,948	450,205	440,543

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核(核閱)簽證。

## 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元 惟每股盈餘為元

項目/年度	最近五年度財務資料(註)				
	101年度	100年度	99年度	98年度	97年度
營業收入	79,047	208,378	251,051	251,342	173,138
營業毛利(損)	(24,050)	57,756	92,347	81,751	65,663
營業淨(損)利	(77,883)	(1,010)	26,045	26,671	7,519
營業外收入及利益	638	8,553	491	6,215	7,346
營業外費用及損失	15,861	6,903	30,057	3,800	405
稅前淨(損)利	(93,106)	640	(3,521)	29,086	14,460
稅後淨(損)利	(98,229)	(3,996)	(13,121)	10,586	4,958
基本每股盈餘	(2.39)	(0.10)	(0.32)	0.26	0.12
稀釋每股盈餘	(2.39)	(0.10)	(0.32)	0.26	0.12

註：上列各年度財務資料均經會計師查核(核閱)簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
101	陳錦章、蔡美貞	修正式無保留意見
102	陳錦章、蔡美貞	無保留意見
103	陳錦章、蔡美貞	無保留意見
104	陳錦章、黃裕峰	無保留意見
105	陳錦章、黃裕峰	無保留意見

二、最近五年度財務比率分析

合併財務分析

年度 (註 1)		最近五年度財務分析					當年度截至 106年3月31 日財務資料 (註2)
		105年	104年	103年	102年	101年	
分析項目 (註 3)							
財務結構	負債占資產比率	52.27	47.22	40.83	33.73	9.15	56.31
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	126.65	142.89	159.54	157.96	218.41	120.70
償債能力	流動比率	145.70	212.11	362.48	625.88	481.36	126.92
	速動比率	72.72	143.11	239.94	354.59	281.06	68.30
	利息保障倍數	-10.69	-12.50	-21.65	10.74	-97750	-12.15
經營能力	應收款項週轉率 (次)	11.77	7.01	7.90	5.51	4.62	22.99
	平均收現日數	31.01	52.06	46.20	66.24	79.05	15.87
	存貨週轉率 (次)	0.76	1.08	1.61	1.59	1.24	1.14
	應付款項週轉率 (次)	6.54	8.17	13.25	11.31	6.8	9.49
	平均銷貨日數	480.26	337.96	226.70	230	294	321.21
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.38	0.40	0.56	0.64	0.79	0.49
獲利能力	總資產週轉率 (次)	0.23	0.23	0.33	0.33	0.29	0.30
	資產報酬率 (%)	-7.91	-8.65	-12.01	0.64	-23.78	-11.22
	權益報酬率 (%)	-16.67	-16.30	-19.77	0.67	-26.23	-24.80
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	-13.32	-8.56	-13.16	1.69	-23.47	-13.88
	純益率 (%)	-36.98	-39.46	-38.23	1.55	-81.52	-37.55
現金流量	每股盈餘 (元)	-1.65	-1.91	-1.44	0.05	-2.44	-0.54
	現金流量比率 (%)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	現金流量允當比率 (%)	0.00	0.00	12.08	12.14	48.08	0.00
槓桿度	現金再投資比率 (%)	-7.61	-5.84	-10.12	-8.48	-13.64	-0.53
	營運槓桿度	0.76	0.86	0.86	0.82	0.85	0.68
	財務槓桿度	0.91	0.94	0.97	0.99	1.00	0.87

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1、流動比率減少：主要係本期銀行之短期借款及長期借款於一年內到期款增加所致。
- 2、速動比率減少：主要係流動負債之短期借款增加及長期借款於一年內到期款增加所致。
- 3、應收款項週轉率(次)增加：主要是本期平均應收款項減少所致。
- 4、平均收現日數減少：係應收款項週轉率(次)增加所致。
- 5、存貨週轉率(次)減少：銷貨成本較上期減少及平均存資額較上期增加所致。
- 6、平均銷貨日數增加：存貨週轉率(次)減少所致。
- 7、稅前純益占實收資本額比率減少：主要係本期減資彌補虧損，實收資本額減少所致。

### 個體財務分析

年度(註1)		最近五年度財務分析				
		105年	104年	103年	102年	101年
分析項目(註3)						
財務結構	負債占資產比率	52.28	47.22	40.55	33.72	8.78
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	126.65	142.89	159.54	157.96	218.45
償債能力	流動比率	130.37	253.41	437.52	754.43	576.61
	速動比率	73.32	202.25	399.11	525.99	385.32
	利息保障倍數	-11.70	-13.32	-22.61	7.19	-93256
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.33	1.70	2.49	3.27	1.67
	平均收現日數	109.61	215.24	146.57	111.79	218.54
	存貨週轉率(次)	0.88	1.25	1.93	1.88	1.19
	應付款項週轉率(次)	6.16	7.73	13.20	12.54	5.55
	平均銷貨日數	415	292	189	194	306
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.32	0.32	0.47	0.56	0.51
	總資產週轉率(次)	0.19	0.18	0.28	0.29	0.19
獲利能力	資產報酬率(%)	-7.91	-8.67	-12.04	0.64	-23.59
	權益報酬率(%)	-16.67	-16.30	-19.77	0.67	-26.23
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	-14.48	-9.09	-13.73	1.08	-22.64
	純益率(%)	-43.61	-50.13	-45.23	1.76	-126.87
	每股盈餘(元)	-1.65	-0.99	-1.44	0.05	-2.44
現金流量	現金流量比率(%)	26.16	0.00	0.00	0.00	0.00
	現金流量允當比率(%)	7.67	0.00	14.01	14.08	63.76
	現金再投資比率(%)	5.73	-5.59	-9.95	-9.16	-11.58
槓桿度	營運槓桿度	0.64	0.81	0.88	0.81	0.93
	財務槓桿度	0.87	0.94	0.97	0.99	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1、流動比率減少：主要係本期應收帳款關係人減少及銀行之短期借款增加所致。
- 2、速動比率減少：主要係本期應收帳款關係人減少及銀行之短期借款增加所致。
- 3、應收款項週轉率增加：主要是本期平均應收款項減少所致。
- 4、平均收現日數減少：主要係本期應收款項週轉率增加所致。
- 5、存貨週轉率(次)減少：銷貨成本較上期減少及平均存貨額較上期減少所致。
- 6、應付款項週轉率(次)減少：主要係本期銷貨成本較上期減少所致。
- 7、平均銷貨日數增加：存貨週轉率(次)減少所致。
- 8、稅前純益占實收資本額比率減少：主要係資本額減少所致。
- 9、每股盈餘減少：本年度減資彌補虧損所致。
- 10、現金流量比率增加：本期營業活動之淨現金流入增加。
- 11、現金流量允當比率：本期營業活動之淨現金流入增加。
- 12、現金再投資比率增加：本期營業活動之淨現金流入增加。

\* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

\* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

#### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

#### 3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 +

其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

財務分析-我國財務會計準則

項目/年度		最近五年度財務分析					
		101 年度	100 年度	99 年度	98 年度	97 年度	
財務結構	負債占資產比率	8.74	11.08	13.59	11.21	7.2	
	長期資金占固定資產比率	217.49	306.63	299.20	305.98	293.39	
償債能力	流動比率(%)	590.34	638.29	486.35	548.22	826.79	
	速動比率(%)	393.61	432.74	344.38	417.09	567.60	
	利息保障倍數	-93,106	-	-439.13	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.67	3.48	3.05	3.63	3.98	
	應收款項收現日數	218.54	104.96	119.52	101	91.75	
	存貨週轉率(次)	1.26	1.55	1.98	2.31	1.49	
	平均售貨日數	290.73	234.98	184.78	158	245	
	固定資產週轉率(次)	0.52	1.48	1.73	1.71	1.15	
	總資產週轉率(次)	0.22	0.43	0.50	0.50	0.36	
獲利能力	資產報酬率(%)	-23.09	-0.81	-2.60	2.16	1.04	
	股東權益報酬率(%)	-25.68	-0.92	-2.96	2.38	1.13	
	佔實收資本比率%	營業利益	-18.94	-0.25	6.33	6.49	1.95
		稅前利益	-22.65	0.16	-0.86	7.07	3.52
	純益率(%)	-124.27	-1.92	-5.23	-5.23	4.21	
	基本每股盈餘(元)	-2.39	-0.10	-0.32	-0.32	0.26	
	稀釋每股盈餘(元)	-2.39	-0.10	-0.32	-0.32	0.26	
現金流量	現金流量比率(%)	0.00	0.00	77.00	77.00	-13.06	
	現金流量允當比率(%)	63.10	98.88	214.56	379.53	573.59	
	現金再投資比率(%)	0.00	0.00	9.52	-1.38	2.21	
槓桿度	營運槓桿度	0.93	-14.19	1.44	1.22	1.96	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。  
 (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。  
 (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。  
 (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。



### 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項  
(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付  
款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × ( 1 - 稅率 ) ] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = ( 稅後淨利 - 特別股股利 ) / 加權平均已發行股數。

### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額  
+ 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產  
+ 營運資金)。

### 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

全譜科技股份有限公司監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司105年度營業報告書、個體財務報表、虧損撥補議案及關係企業合併財務報表等；其中個體財務報表及關係企業合併財務報表經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報表、虧損撥補議案及關係企業合併財務報表經本監察人等查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此 致

全譜科技股份有限公司 106 年股東會

監察人 黃永烈



監察人 高韻清



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 5 日

#### 四、最近年度財務報表

##### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：全譜科技股份有限公司



負責人：高 偉 超



## 會計師查核報告

全譜科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

全譜科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全譜科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全譜科技股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對全譜科技股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 關鍵查核事項一

全譜科技股份有限公司及其子公司主要產品為底片掃瞄器及生物醫學產品，請參閱附註二十，此類收入認列之流程為業務單位依據核准後之出貨通知單及銷貨單開立 Invoice，而會計人員取得核准之銷貨單、Invoic 及海關開立之出口報單等相關單據後，於 ERP 系統產生結帳單據以開立傳票及認列收入。因前述交易部分程序係透過人工作業，故可能存在因錯誤而造成收入未認列於適當期間之風險。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解全譜科技股份有限公司及其子公司之收入認列程序，執行相關之控制測試。
2. 確認主要往來客戶背景資料並檢視主要往來客戶訂單確認流程是否完備。
3. 因銷貨條件皆為起運點交貨模式，故選取 12 月 31 日前後 1 日之收入明細分類帳，抽核相關表單，檢視是否入帳於正確期間。
4. 抽核 12 月底與主要往來客戶間之對帳資料，檢測收入認列是否適宜。

#### 關鍵查核事項二

全譜科技股份有限公司及其子公司存貨金額重大，請參閱附註九。因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。惟淨變現價值受銷售價格選取、再投入成本及銷售費用率計算影響，評估過程中涉及判斷，故可能產生評價不適當之風險。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 測試備抵存貨跌價及呆滯損失提列及複核內部控制運作有效性。

2. 藉由回溯測試評估管理階層對備抵存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性。
3. 抽核測試存貨餘額之庫齡及淨變現價值並驗證管理階層提列備抵存貨跌價及呆滯損失之正確性。
4. 評估存貨期後去化情形以考量備抵存貨跌價及呆滯損失之足夠性。

#### **其他事項**

全譜科技股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全譜科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全譜科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全譜科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據

以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全譜科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全譜科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全譜科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於全譜科技股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責全譜科技股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成全譜科技股份有限公司及其子公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全譜科技股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 錦 章

陳錦章



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 15 日



單位：新台幣仟元



全譜科技股份有限公司  
民國 105 年 12 月 31 日

代碼	資產	105年12月31日		104年12月31日		代碼	負債及權益	105年12月31日		104年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 52,983	13	\$ 85,862	20	2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$ 44,021	11	\$ 39,773	9
1150	應收票據 (附註四及八)	85	-	-	-	2150	應付票據 (附註十五)	3,789	1	2,743	1
1170	應收帳款 (附註四及八)	7,343	2	7,524	2	2170	應付帳款 (附註十五)	3,577	1	6,127	1
1200	其他應收款 (附註四及八)	203	-	601	-	2219	其他應付款 (附註十六)	10,187	2	10,945	3
130X	存貨 (附註四及九)	59,192	15	42,679	10	2320	一年內到期之長期負債 (附註十四及二七)	10,731	3	3,833	1
1470	其他流動資產 (附註十三)	1,060	-	810	-	2399	其他流動負債一其他 (附註十六)	10,650	2	1,393	-
11XX	流動資產總計	120,866	30	137,476	32	21XX	流動負債總計	82,955	20	64,814	15
	非流動資產						非流動負債				
1523	備供出售金融資產一非流動 (附註四及七)	1,836	-	1,125	-	2540	長期借款 (附註十四及二七)	123,723	31	134,167	31
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二七)	249,984	62	253,411	59	2550	負債準備一非流動 (附註四及二七)	3,958	1	3,874	1
1780	無形資產 (附註四及十二)	130	-	119	-	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	556	-	1,114	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	29,148	7	36,867	8	25XX	非流動負債總計	128,237	32	139,155	32
1900	其他非流動資產 (附註十三及十八)	2,109	1	2,912	1	2XXY	負債總計	211,192	52	203,969	47
15XX	非流動資產總計	283,207	70	294,434	68		歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)				
	資產總計	\$ 404,073	100	\$ 431,910	100		股本				
						3110	普通股股本	212,231	53	411,146	95
						3200	資本公積	5,234	1	5,234	1
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	15,528	4	15,528	4
						3320	特別盈餘公積	703	-	703	-
						3350	待彌補虧損	(35,749)	(9)	(198,916)	(46)
						3300	保留盈餘總計	(19,518)	(5)	(182,685)	(42)
						3400	其他權益	(5,066)	(1)	(5,754)	(1)
						3XXY	權益總計	192,881	48	227,941	53
1XXY	負債與權益總計	\$ 404,073	100	\$ 431,910	100		負債與權益總計	\$ 404,073	100	\$ 431,910	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花



全譜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	105年度		104年度		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入（附註四、二十及三十）	\$ 94,865	100	\$ 102,675	100
5110	銷貨成本（附註四、九、十八及二一）	( 53,112)	( 56)	( 76,584)	( 75)
5900	營業毛利	41,753	44	26,091	25
	營業費用（附註十八及二一）				
6100	推銷費用	( 13,480)	( 14)	( 11,364)	( 11)
6200	管理費用	( 30,267)	( 32)	( 30,810)	( 30)
6300	研究發展費用	( 21,875)	( 23)	( 22,629)	( 22)
6000	營業費用合計	( 65,622)	( 69)	( 64,803)	( 63)
6900	營業淨損	( 23,869)	( 25)	( 38,712)	( 38)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二一）	666	1	2,811	3
7020	其他利益及損失（附註二一）	( 2,650)	( 3)	3,322	3
7050	財務成本（附註二一）	( 2,426)	( 3)	( 2,621)	( 2)
7000	營業外收入及支出合計	( 4,410)	( 5)	3,512	4
7900	稅前淨損	( 28,279)	( 30)	( 35,200)	( 34)
7950	所得稅費用（附註四及二二）	( 6,801)	( 7)	( 5,314)	( 5)
8200	本年度淨損	( 35,080)	( 37)	( 40,514)	( 39)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 八)	(\$ 668)	( 1)	(\$ 489)	( 1)
	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	<u>688</u>	<u>1</u>	( <u>177</u> )	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益	<u>20</u>	<u>-</u>	( <u>666</u> )	( <u>1</u> )
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>35,060</u> )	( <u>37</u> )	(\$ <u>41,180</u> )	( <u>40</u> )
	每股虧損(附註二三)				
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ <u>1.65</u> )		(\$ <u>1.91</u> )	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花





全譜科技股份有限公司  
合併資產負債表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司		業	主	之		權		益
	股本	公積			其他	權	益	項	
股數(仟股)	金額	金額	盈餘	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備用金	未實現損益	出售商品	總額
A1	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	( \$ 157,913 )	( \$ 5,164 )		\$ 269,121
D1	-	-	-	-	-	( 40,514 )	-	-	( 40,514 )
D3	-	-	-	-	-	( 489 )	( 177 )	-	( 666 )
Z1	41,115	411,146	5,234	15,528	703	( 198,916 )	( 5,164 )		227,941
D1	-	-	-	-	-	( 35,080 )	-	-	( 35,080 )
D3	-	-	-	-	-	( 668 )	688	-	20
F1	( 19,892 )	( 198,915 )	-	-	-	198,915	-	-	-
Z1	21,223	\$ 212,231	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	( \$ 35,749 )	( \$ 5,164 )		\$ 192,881

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花

全譜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 28,279)	(\$ 35,200)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	5,486	6,007
A20200	攤銷費用	179	245
A20300	(迴轉利益) 呆帳費用	( 789)	56
A20900	財務成本	2,426	2,621
A21200	利息收入	( 88)	( 174)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	14	( 22)
A23500	金融資產減損損失	289	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 11,780)	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	4,650	( 3)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 85)	-
A31150	應收帳款	972	12,237
A31180	其他應收款	398	( 49)
A31200	存 貨	( 4,730)	5,731
A31240	其他流動資產	297	533
A32130	應付票據	1,046	( 4,465)
A32150	應付帳款	( 2,550)	3,454
A32180	其他應付款	( 758)	( 8,403)
A32200	負債準備	84	( 1,636)
A32230	其他流動負債	9,257	( 1,011)
A33000	營運產生之現金	( 23,961)	( 20,079)
A33100	收取之利息	88	174
A33300	支付之利息	( 2,426)	( 2,621)
A33500	支付之所得稅	( 560)	( 25)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 26,859)	( 22,551)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 1,000)	\$ -
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	17,180
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	22
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 2,073)	( 4,239)
B03700	存出保證金減少	22	-
B04500	購置無形資產	( 190)	( 30)
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>229</u>	<u>( 39)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 3,012)</u>	<u>12,894</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	120,000	154,000
C00200	短期借款減少	( 115,752)	( 124,227)
C01700	償還長期借款	<u>( 3,546)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>702</u>	<u>29,773</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 3,710)</u>	<u>( 1,490)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 32,879)	18,626
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>85,862</u>	<u>67,236</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 52,983</u>	<u>\$ 85,862</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花



## 全譜科技股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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

全譜科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 82 年 9 月設立，經營電腦及週邊設備之製造、加工、買賣，及電腦軟體設計開發暨從事一般進出口貿易等業務。

本公司股票於 91 年 10 月 29 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣。

Pacific Image Electronics Inc.（以下稱「美國全譜公司」）成立於 84 年 9 月，主要營運為銷售全譜公司相關之產品，屬本公司海外行銷據點。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司持股比例均為 100%。

廣德股份有限公司（原名廣譜行動科技股份有限公司，以下稱「廣德公司」），成立於 93 年 7 月，原主要營業項目為資訊軟體服務、資訊處理服務、資訊休閒及一般廣告服務業，於 104 年 10 月 2 日經新北市政府核准更名及增加食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等相關營業項目。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司持股比例均為 100%。

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 106 年 3 月 15 日經董事會通過發布。

#### 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將於 106 年適用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）

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）將自 106 年度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 106 年適

用之 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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。前述修正將於 106 年追溯適用。



## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

## 3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

## 4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 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及 IFRS 15 「客戶合約之收入」產生之合約資產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，合併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。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

合併公司於適用 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 及相關修正生效時，合併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。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附表三。

### (五) 外幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### （六）存 貨

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

#### （七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### （八）無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### （九）有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

#### （十）金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

##### （1）衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。



備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款與其他應收款）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業支票，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30~120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。除因應收帳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

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

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

## 2. 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。

## (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十二) 收入認列

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

### 1. 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

## 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

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。

## (十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### （十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 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

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

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

### (一) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 29,148 仟元及 36,867 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 276,676 仟元及 270,696 仟元之課稅損失金額並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (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至完工尚  
需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等  
估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況  
之改變可能重大影響該等估計結果。

#### 六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 429	\$ 224
銀行支票及活期存款	42,894	75,805
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>9,660</u>	<u>9,833</u>
	<u>\$ 52,983</u>	<u>\$ 85,862</u>

#### 七、備供出售金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票	\$ 1,836	\$ 836
<u>國外投資</u>		
未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>289</u>
	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 1,125</u>

本公司所持有之國外非上市(櫃)公司已進行清算，因已具有減  
損之客觀證據，於105年度認列減損損失289仟元。

#### 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 7,504	\$ 8,533
減：備抵呆帳	( <u>161</u> )	( <u>1,009</u> )
	<u>\$ 7,343</u>	<u>\$ 7,524</u>
其他應收款	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 601</u>
<u>催收款</u>		
催收款項	\$ 56	\$ 56
減：備抵呆帳	( <u>56</u> )	( <u>56</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為即期至 180 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡超過 90 天至 180 天之間之應收帳款，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合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 7,213	\$ 8,385
1至30天	-	-
31至60天	-	-
61至90天	-	-
91至180天	289	92
180天以上	<u>2</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,504</u>	<u>\$ 8,477</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1至30天	\$ -	\$ -
31至60天	-	-
61至90天	-	-
91至180天	128	-
180天以上	<u>2</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</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變動資訊如下：

	應收帳款		備收款		合計
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	個別評估 減損損失	合計	
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 947	\$ -	\$ 947	
加：本年度提列呆帳費用	-	-	56	56	
外幣換算差額	-	6	-	6	
104年12月31日餘額	-	953	56	1,009	
加：本年度迴轉呆帳費用	-	(789)	-	(789)	
外幣換算差額	-	(3)	-	(3)	
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 161	\$ 56	\$ 217	

## (二) 其他應收款

其他應收款主要係屬應收退稅款及其他應收款等。

## 九、存貨

	105年12月31日	104年12月31日
原料	\$ 20,292	\$ 10,272
在製品	12,817	7,518
製成品	25,815	24,800
商品存貨	268	89
	<u>\$ 59,192</u>	<u>\$ 42,679</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為53,112仟元及76,584仟元。105年度包含存貨淨變現價值回升利益11,780仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

## 十、子公司

### 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
			105年 12月31日	104年 12月31日	
本公司	Pacific Image Electronics Inc.	進口及銷售母公司掃描器相關產品	100%	100%	(1)
	廣德股份有限公司(原名廣譜行動科技股份有限公司)	食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等	100%	100%	-

(1) 合併公司於105年7月30日債權轉增資Pacific Image Electronics Inc. 致使股本由2,425美元增加至4,000美元，持股比率不變。

## 十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	模具設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 1,866	\$ 5,867	\$ 47,349	\$ 925	\$ 306,620
增 添	-	-	15	47	4,177	-	4,239
處 分	-	-	-	-	-	( 77)	( 77)
104年12月31日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 98,301</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 5,914</u>	<u>\$ 51,526</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 310,782</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,786	\$ 1,680	\$ 3,571	\$ 42,680	\$ 724	\$ 51,441
處 分	-	-	-	-	-	( 77)	( 77)
折舊費用	-	1,965	100	889	2,979	74	6,007
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,751</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 4,460</u>	<u>\$ 45,659</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 57,371</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 93,550</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 5,867</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 253,411</u>
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 1,881	\$ 5,914	\$ 51,526	\$ 848	\$ 310,782
增 添	-	-	-	230	1,843	-	2,073
處 分	-	-	-	( 27)	-	-	( 27)
淨兌換差額	-	-	22	23	-	10	55
105年12月31日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 98,301</u>	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 6,140</u>	<u>\$ 53,369</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 312,883</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,751	\$ 1,780	\$ 4,460	\$ 45,659	\$ 721	\$ 57,371
折舊費用	-	1,966	63	641	2,743	73	5,486
處 分	-	-	-	( 13)	-	-	( 13)
淨兌換差額	-	-	22	23	-	10	55
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,717</u>	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ 48,402</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 62,899</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 91,584</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 4,967</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 249,984</u>

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	50至56年
機器設備	3至6年
辦公設備	3至6年
模具設備	2至3年
其他設備	4至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請

參閱附註二七。

## 十二、無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 3,163
單獨取得	30
處 分	( 266)
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,927</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 2,829
攤銷費用	245
處 分	( 266)
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,808</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 119</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 2,927
單獨取得	<u>190</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,117</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 2,808
攤銷費用	<u>179</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 2,987</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 130</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數2至6年計提攤銷費用。

### 十三、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 351	\$ 408
其他	<u>709</u>	<u>402</u>
	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 810</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 1,024	\$ 1,051
預付退休金	998	1,632
預付設備款	-	229
其他資產	<u>87</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ 2,912</u>

### 十四、借 款

#### (一)短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註二七)</u>		
銀行借款	\$ 44,000	\$ 39,500
<u>信用借款</u>		
銀行借款	<u>21</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 44,021</u>	<u>\$ 39,773</u>

銀行短期借款之利率於105年及104年12月31日分別為1.54%~1.68%及1.60%~1.98%。

(二) 長期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款 (附註二七)</u>		
銀行借款	\$134,454	\$138,000
減：列為一年內到期部分	( 10,731)	( 3,833)
長期借款	<u>\$123,723</u>	<u>\$134,167</u>

合併公司於 102 年 8 月以自有土地及建築物抵押擔保借款 138,000 仟元 (參閱附註二七)，前 3 年按月繳息，於 4 年起分 144 期按月平均攤還本息，借款到期日為 117 年 8 月 27 日，105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.32% 及 1.50%。該借款金額係用於購買土地、廠房。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,789</u>	<u>\$ 2,743</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 6,127</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 2 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 6,001	\$ 6,326
應付勞務費	641	661
應付保險費	555	5
應付退休金	454	-
應付權利金	215	206
其 他	<u>2,321</u>	<u>3,747</u>
	<u>\$ 10,187</u>	<u>\$ 10,945</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 9,698	\$ 470
暫收款	495	495
代收款	457	428
	<u>\$ 10,650</u>	<u>\$ 1,393</u>

## 十七、負債準備

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
保 固	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 3,874</u>
		保 固
104年1月1日餘額		\$ 5,510
本年度迴轉未使用餘額		( <u>1,636</u> )
104年12月31日餘額		<u>\$ 3,874</u>
105年1月1日餘額		\$ 3,874
本年度新增		<u>84</u>
105年12月31日餘額		<u>\$ 3,958</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司所適用「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) 本公司之確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 4,067	\$ 3,391
計畫資產公允價值	( <u>5,065</u> )	( <u>5,023</u> )
淨確定福利資產	( <u>\$ 998</u> )	( <u>\$ 1,632</u> )

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104年1月1日	\$ 2,813	( \$ 4,887 )	( \$ 2,074 )
服務成本			
利息費用 (收入)	56	( 97 )	( 41 )
認列於損益	<u>56</u>	<u>( 97 )</u>	<u>( 41 )</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除 包含於淨利息之 金額外)	-	( 33 )	( 33 )
精算損失—人口統 計假設變動	189	-	189
精算損失—財務假 設變動	117	-	117
精算損失—經驗調 整	<u>216</u>	<u>-</u>	<u>216</u>
認列於其他綜合損益	<u>522</u>	<u>( 33 )</u>	<u>489</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 6 )</u>	<u>( 6 )</u>
104年12月31日	<u>3,391</u>	<u>( 5,023 )</u>	<u>( 1,632 )</u>
服務成本			
利息費用 (收入)	60	( 88 )	( 28 )
認列於損益	<u>60</u>	<u>( 88 )</u>	<u>( 28 )</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除 包含於淨利息之 金額外)	-	52	52
精算損失—人口統 計假設變動	180	-	180
精算損失—財務假 設變動	206	-	206
精算損失—經驗調 整	<u>230</u>	<u>-</u>	<u>230</u>
認列於其他綜合損益	<u>616</u>	<u>52</u>	<u>668</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 6 )</u>	<u>( 6 )</u>
105年12月31日	<u>\$ 4,067</u>	<u>( \$ 5,065 )</u>	<u>( \$ 998 )</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.38%	1.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 143)	(\$ 122)
減少 0.25%	\$ 150	\$ 128
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 146	\$ 126
減少 0.25%	(\$ 141)	(\$ 121)

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

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 6	\$ 6
確定福利義務平均到期期間	14.4 年	14.8 年

福利支付之到期分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未折現之退休金福利支付到期分析		
不超過1年	\$ 13	\$ 76
1~5年	195	169
超過5年	<u>1,166</u>	<u>663</u>
	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 908</u>

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$600,000</u>	<u>\$600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>21,223</u>	<u>41,115</u>
已發行股本	<u>\$212,231</u>	<u>\$411,146</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。

本公司為改善公司體質及財務資本結構，以利公司未來之營運發展，於 105 年 6 月 16 日股東會決議辦理減資彌補累積虧損，減資金額 198,915 仟元，減資股數 19,892 仟股，減資比例為 48.380558%，業已於 105 年 9 月完成。

### (二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
股票發行溢價	\$ 5,163	\$ 5,163
庫藏股票交易	<u>71</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 5,234</u>

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。



### (三)保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(五)員工福利費用。

本公司股利政策如下：本公司處於企業成長階段，需以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，盈餘分配原則如下：以不低於可分配盈餘之 50%分配之，又擬可分配餘額未達分配前實收資本額 30%之部分，依公司資金需求狀況，擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟現金股利部分不低於 10%，若擬可分配餘額超過分配前實收資本額 30%以上之部分，以發放股票股利為主。前項所列之股利發放，本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適股利之分配。

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。

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 105 年 6 月 16 日及 104 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度之虧損撥補案。

另本公司為改善公司體質及財務資本結構，以利公司未來之營運發展，於 105 年 6 月 16 日股東會決議辦理私募普通股，私募總金額不超過新台幣 200,000 仟元為限，股東會決議之日起一年內採一次辦理。

有關 105 年度之虧損撥補案尚待預計於 106 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

## 二十、收 入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售收入	\$ 93,578	\$102,675
勞務收入	<u>1,287</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 94,865</u>	<u>\$102,675</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一)其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 88	\$ 174
其 他	<u>578</u>	<u>2,637</u>
	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 2,811</u>

### (二)其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 14)	\$ 22
減損損失	( 289)	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 2,198)	3,361
其 他	<u>(149)</u>	<u>(61)</u>
	<u>(\$ 2,650)</u>	<u>\$ 3,322</u>

### (三)財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 2,621</u>

(四)折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 5,486	\$ 6,007
無形資產	<u>179</u>	<u>245</u>
合計	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 6,252</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,337	\$ 4,622
營業費用	<u>1,149</u>	<u>1,385</u>
	<u>\$ 5,486</u>	<u>\$ 6,007</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6	\$ 17
推銷費用	8	9
管理費用	135	144
研發費用	<u>30</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 245</u>

(五)員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 1,858	\$ 1,979
確定福利計畫	( 28)	( 41)
	1,830	1,938
其他員工福利	<u>54,285</u>	<u>53,118</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 56,115</u>	<u>\$ 55,056</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,317	\$ 13,707
營業費用	<u>42,798</u>	<u>41,349</u>
	<u>\$ 56,115</u>	<u>\$ 55,056</u>

1. 105及104年度員工酬勞及董監酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月16日經股東會決議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但本公司尚有累積虧損時，應預先保

留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。105 及 104 年度因稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 2. 103 年度員工紅利及董監酬勞

103 年度因稅前淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

104 年 6 月 18 日股東常會決議無配發員工紅利及董監酬勞。

有關本公司 104 年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。

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年度	104年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 26	\$ 25
遞延所得稅		
當期產生者	7,695	4,455
匯率影響數	( 920)	834
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,801</u>	<u>\$ 5,314</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 28,279</u> )	( <u>\$ 35,200</u> )
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 7,136)	(\$ 6,761)
稅上不可減除之費損	51	( 744)
未認列之可減除暫時性差異	689	102
未認列之虧損扣抵	6,422	7,428
遞延所得稅變動淨影響數	7,161	4,455
匯率影響數	( 386)	834
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,801</u>	<u>\$ 5,314</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(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：

105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,507	(\$ 2,035)	\$ 2,472
備抵呆帳	78	( 78)	-
負債準備	658	15	673
備供出售金融資產	3,329	( 328)	3,001
採用權益法之子公司			
損益份額	5,735	( 2,874)	2,861
未實現銷貨毛利	699	( 398)	301
未實現兌換損失	-	790	790
	<u>15,006</u>	<u>( 4,908)</u>	<u>10,098</u>
虧損扣抵	<u>21,861</u>	<u>( 2,811)</u>	<u>19,050</u>
	<u>\$ 36,867</u>	<u>(\$ 7,719)</u>	<u>\$ 29,148</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 550	\$ 6	\$ 556
未實現兌換損益	<u>564</u>	<u>( 564)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,114</u>	<u>(\$ 558)</u>	<u>\$ 556</u>

104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,507	\$ -	\$ 4,507
備抵呆帳	78	-	78
負債準備	937	( 279)	658
備供出售金融資產	3,329	-	3,329
採用權益法之子公司			
損益份額	8,608	( 2,873)	5,735
未實現銷貨毛利	110	589	699
未實現兌換損失	<u>6</u>	<u>( 6)</u>	<u>-</u>
	<u>17,575</u>	<u>( 2,569)</u>	<u>15,006</u>
虧損扣抵	<u>23,176</u>	<u>( 1,315)</u>	<u>21,861</u>
	<u>\$ 40,751</u>	<u>(\$ 3,884)</u>	<u>\$ 36,867</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 543	\$ 7	\$ 550
未實現兌換損益	-	564	564
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,114</u>

(三)未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	105年12月31日	104年12月31日
虧損扣抵		
107年度到期	\$ 709	\$ 34,138
108年度到期	88	88
109年度到期	75	75
110年度到期	1,134	1,132
111年度到期	95,218	82,402
112年度到期	65,621	65,621
113年度到期	46,087	46,086
114年度到期	41,137	41,154
115年度到期	26,607	-
	<u>\$276,676</u>	<u>\$270,696</u>
採用權益法之子公司損益份額	<u>\$ 88,967</u>	<u>\$ 61,661</u>

(四)未使用之虧損扣抵相關資訊

截至105年12月31日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵金額	最後扣抵年度
\$ 709	107
88	108
75	109
1,134	110
102,053	111
65,621	112
51,056	113
41,137	114
26,607	115
<u>\$288,480</u>	

(五)兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	( <u>\$ 35,749</u> )	( <u>\$198,916</u> )
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,004</u>	<u>\$ 6,004</u>

本公司 105 及 104 年度為累積虧損故無稅額扣抵比率。

(六)所得稅核定情形

本公司及廣德公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股虧損

單位：每股元

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股虧損	( <u>\$ 1.65</u> )	( <u>\$ 1.91</u> )

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 105 年 9 月 20 日，因追溯調整 104 年度基本每股虧損變動如下：

	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股虧損	( <u>\$ 0.99</u> )	( <u>\$ 1.91</u> )

用以計算繼續營業單位每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	( <u>\$ 35,080</u> )	( <u>\$ 40,514</u> )

股    數

單位：仟股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>21,223</u>	<u>21,223</u>

## 二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

## 二五、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之帳面金額與公允價值無重大差異。

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 105年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 1,836	\$ 1,836

##### 104年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 836	\$ 836
國外未上市(櫃)有價證券－權益投資	-	-	289	289
合 計	\$ -	\$ -	\$ 1,125	\$ 1,125

105及104年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。



2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

105 年度

	<u>備 供 出 售</u> <u>無 公 開 報 價</u> <u>權 益 工 具 投 資</u>
年初餘額	\$ 1,125
購 買	1,000
認列於損益	( 289 )
年底餘額	<u>\$ 1,836</u>

104 年度

	<u>備 供 出 售</u> <u>無 公 開 報 價</u> <u>權 益 工 具 投 資</u>
年初及年底餘額	<u>\$ 1,125</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採市場基礎法，係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。市場基礎法之常用評價係參考從事相同或類似營運項目之企業，其股票於活絡市場交易之價格，決定價值乘數，作為評價之依據。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 52,983	\$ 85,862
應收票據	85	-
應收帳款	7,343	7,524
其他應收款	203	601
存出保證金	1,024	1,051
備供出售金融資產	1,836	1,125

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 44,021	\$ 39,773
應付票據	3,789	2,743
應付帳款	3,577	6,127
其他應付款	10,187	10,945
長期借款(含一年內到期 部分)	134,454	138,000

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。合併公司之重要財務活動，係經董事會及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 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)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。合併公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理，因合併公司之營運活動主要係以外幣進行交易，故有自然避險之效果；國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。目前合併公司並未從事衍生性金融商品交易，未來將視公司營運狀況決定是否承做遠匯外匯交易，或其他金融商品避險。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元及歐元之匯率分別增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當美元及歐元分別升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當美元及歐元分別貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 299	\$ 447	\$ 239	\$ 344

### (2) 利率風險

因合併公司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。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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額參閱下述 3. 流動性風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依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。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 及 104 年度之稅前淨利分別將減少／增加 1,785 仟元及 1,778 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益投資而產生權益價格風險。合併公司所有重大權益工具投資皆須經合併公司董事會核准後始得為之。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數及表外承諾及保證之合約為評估對象。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行及公司組織，預期發生信用風險之可能性極小。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年及104年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為58,200仟元及138,002仟元。

### 流動性及利率風險表

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

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

105 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 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據	\$ 1,784	\$ 2,005	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,577	-	-	-	-
其他應付款	10,187	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>910</u>	<u>1,781</u>	<u>52,061</u>	<u>44,369</u>	<u>79,354</u>
	<u>\$ 16,458</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 52,061</u>	<u>\$ 44,369</u>	<u>\$ 79,354</u>

104 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 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據	\$ 2	\$ 2,741	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	6,127	-	-	-	-
其他應付款	10,945	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>22</u>	<u>20,043</u>	<u>23,541</u>	<u>46,000</u>	<u>88,167</u>
	<u>\$ 17,096</u>	<u>\$ 22,784</u>	<u>\$ 23,541</u>	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 88,167</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司間交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 其他應收款

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 148</u>

(二) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
其他收入	關聯企業	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 23</u>

(三) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 6,010</u>	<u>\$ 5,465</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。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
土地及建築物－淨額	<u>\$243,896</u>	<u>\$245,862</u>

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105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	\$	953		32.08	\$		30,572	
歐 元		681		35.46			<u>24,151</u>	
							<u>\$ 54,723</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22		31.64	\$		696	
歐 元		7		36.43			<u>255</u>	
							<u>\$ 951</u>	

104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	\$	1,396		32.37	\$		45,188	
歐 元		1,052		36.39			<u>38,281</u>	
							<u>\$ 83,469</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
歐 元		110		35.37	\$		<u>3,891</u>	

## 二九、附註揭露事項

除附表(一)至(四)外，合併公司105年度並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易事項業已銷除。

### 三十、部門資訊

合併公司主要經營電腦及周邊設備之製造、加工、買賣，及電腦軟體設計開發暨從事一般進出口貿易等業務，主要產品為底片型掃描器及生物醫學實驗室儀器設備之設計開發、製造及銷售，專注於本業之經營，105及104年度提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，均為合併報表之資訊。

#### (一)部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	底 片 型 掃 瞄 器 產 品	生 物 醫 學 產 品	合 併
<u>104年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 80,738	\$ 21,937	\$ 102,675
營業成本	( 59,078)	( 17,506)	( 76,584)
部門利益	21,660	4,431	26,091
營業費用			
推銷費用	( 3,706)	( 7,658)	( 11,364)
管理費用	( 24,299)	( 6,511)	( 30,810)
研究發展費用	( 2,900)	( 19,729)	( 22,629)
營業淨損	( \$ 9,245)	( \$ 29,467)	( 38,712)
營業外收入及支出			
其他收入			2,811
其他利益及損失			3,322
財務成本			( 2,621)
稅前淨損			( \$ 35,200)
<u>105年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 71,996	\$ 22,869	\$ 94,865
營業成本	( 37,448)	( 15,664)	( 53,112)
部門利益	34,548	7,205	41,753
營業費用			
推銷費用	( 6,261)	( 7,219)	( 13,480)
管理費用	( 23,536)	( 6,731)	( 30,267)
研究發展費用	( 2,446)	( 19,429)	( 21,875)
營業淨益(損)	\$ 2,305	( \$ 26,174)	( 23,869)
營業外收入及支出			
其他收入			666
其他利益及損失			( 2,650)
財務成本			( 2,426)
稅前淨損			( \$ 28,279)

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入、外幣兌換淨益（損）以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門總資產

合併公司未提供部門總資產予主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊。

## (三) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	105年度	104年度
底片型掃瞄器	\$ 71,996	\$ 80,738
生物醫學產品	<u>22,869</u>	<u>21,937</u>
	<u>\$ 94,865</u>	<u>\$102,675</u>

## (四) 地區別資訊

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			105年	104年
	105年度	104年度	12月31日	12月31日
亞 洲	\$ 16,851	\$ 16,267	\$ 250,201	\$ 254,552
美 國	29,594	46,493	-	258
歐 洲	48,059	39,140	-	-
大 洋 洲	11	439	-	-
中 東	<u>350</u>	<u>336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 94,865</u>	<u>\$ 102,675</u>	<u>\$ 250,201</u>	<u>\$ 254,810</u>

合併公司地區別收入係以收入產生之地區為計算基礎。非流動資產係指固定資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

## (五) 主要客戶資訊

合併公司 105 及 104 年度銷貨收入占損益表上收入金額 10% 以上客戶明細如下：

客 戶 名 稱	105年度		104年度	
	金 額	所 佔 比 例 %	金 額	所 佔 比 例 %
A 公司	\$ 44,473	47	\$ 34,703	34
B 公司	11,884	13	24,096	23
C 公司	9,629	10	9,692	9



全譜科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否 為關 係人	本期最高餘 額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支金 額	利率區 間	資金貸與 性質 (註 4)	業務往來 金額 (註 5)	有短期融通 資金必要之 原因(註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額 (註 7)	資金貸與 總限額 (註 8)	備註
													名稱	價值			
0	全譜科技 股份有 限公司	Pacific Image Electroni cs Inc.	其他應收 款—關 係人	是	\$ 19,288	\$ 19,288	\$ -	-	業務往來	104 年度銷貨 \$ 20,530	-	\$ -	-	\$ -	\$ 19,288	\$ 77,152	-

註 1： 編號欄之說明如下：

(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： 帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3： 當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4： 資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5： 資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6： 資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7： 本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與者不受上列金額之限制。

註 8： 資金貸與總限額係不超過公司淨值之百分之四十。

全譜科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
全譜科技股份有限公司	奎克生技光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	640	1,836	3.48	1,836	註

註：係以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及全譜公司持股比例計算。

全譜科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 105 年度

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	美國	進口及銷售母公司 掃描器相關產品	\$ 127,273	\$ 77,079	400	100	\$ 34,682	(\$ 10,179)	(\$ 10,179)	註
	廣德股份有限公司 (原名廣譜行動科 技股份有限公司)	台灣	食品什貨批發、飲 料批發及國際 貿易等	9,179	9,179	2,027	100	( 87)	( 224)	( 224)	註

註：係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及全譜公司持股比例計算。

全譜科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國 105 年度

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(註三)	
0	全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	1	銷貨收入	\$ 13,984	母子公司間銷貨價格係按一般銷售條件辦理，售貨予一般客戶之收款期限為即期至月結 180 天，售貨予關係人為貨出 180 天。	15%
				應收帳款	11,882		3%
		廣德股份有限公司	1	代付款	820		-
				其他應收款	13		-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：業於合併報表時已銷除之交易分錄。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

### 會計師查核報告

全譜科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

全譜科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達全譜科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全譜科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對全譜科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 關鍵查核事項一

全譜科技股份有限公司主要產品為底片掃瞄器及生物醫學產品，請參閱附註二十，此類收入認列之流程為業務單位依據核准後之出貨通知單及銷貨單開立 Invoice，而會計人員取得核准之銷貨單、Invoice 及海關開立之出口報單等相關單據後，於 ERP 系統產生結帳單據以開立傳票及認列收入。因前述交易部分程序係透過人工作業，故可能存在因錯誤而造成收入未認列於適當期間之風險。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解全譜科技股份有限公司之收入認列程序，執行相關之控制測試。
2. 確認主要往來客戶背景資料並檢視主要往來客戶訂單確認流程是否完備。
3. 因銷貨條件皆為起運點交貨模式，故選取 12 月 31 日前後 1 日之收入明細分類帳，抽核相關表單，檢視是否入帳於正確期間。
4. 抽核 12 月底與主要往來客戶間之對帳資料，檢測收入認列是否適宜。

#### 關鍵查核事項二

全譜科技股份有限公司存貨金額重大，請參閱附註九。因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。惟淨變現價值受銷售價格選取、再投入成本及銷售費用率計算影響，評估過程中涉及主觀判斷，故可能產生評價不適當之風險。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 測試備抵存貨跌價及呆滯損失提列及複核內部控制運作有效性。
2. 藉由回溯測試評估管理階層對備抵存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性。
3. 抽核測試存貨餘額之庫齡及淨變現價值並驗證管理階層提列備抵存貨跌價及呆滯損失之正確性。
4. 評估存貨期後去化情形以考量備抵存貨跌價及呆滯損失之足夠性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全譜科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全譜科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全譜科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全譜科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全譜科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全譜科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於全譜科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成全譜科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全譜科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳錦章

陳錦章



會計師 黃裕峰

黃裕峰



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 5 日





全譜  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		代碼	負債及權益	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 45,134	11	\$ 77,575	18	2100	短期借款(附註十四及二七)	\$ 44,021	11	\$ 39,773	9
1150	應收票據(附註八)	85	-	-	-	2150	應付票據(附註十五)	3,789	1	2,743	1
1170	應收帳款—非關係人(附註四及八)	2,120	1	988	-	2170	應付帳款(附註十五)	3,455	1	6,127	1
1180	應收帳款—關係人(附註四、八及二六)	11,882	3	32,464	8	2219	其他應付款(附註十六)	8,669	2	9,158	2
1200	其他應收款—關係人(附註八及二六)	25	-	17,559	4	2399	一年內到期之長期負債(附註十四及二七)	10,731	3	3,833	1
130X	存貨(附註四及九)	45,340	11	30,201	7	21XX	其他流動負債(附註十六)	10,650	2	1,393	-
1470	其他流動資產(附註十三)	1,421	-	927	-		流動負債總計	81,315	20	63,027	14
11XX	流動資產總計	106,007	26	159,714	37		非流動負債				
	非流動資產					2540	長期借款(附註十四及二七)	123,723	31	134,167	31
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	1,836	-	1,125	-	2550	負債準備—非流動(附註四及二七)	3,958	1	3,874	1
1550	採用權益法之投資(附註四、八及十)	34,595	9	137	-	2570	遞延所得稅負債(附註二二)	556	-	1,114	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	249,984	62	253,411	59	2670	其他非流動負債(附註十六)	1,772	-	1,747	1
1780	無形資產(附註四及十二)	130	-	119	-	25XX	非流動負債總計	130,009	32	140,902	33
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	9,797	2	14,710	3		負債總計	211,324	52	203,929	47
1990	其他非流動資產(附註十三及十八)	1,856	1	2,654	1		權益(附註十九)				
15XX	非流動資產總計	298,198	74	272,156	63	3110	股本	212,231	53	411,146	95
						3200	普通股股本	5,234	1	5,234	1
							保留盈餘	15,528	4	15,528	4
						3310	法定盈餘公積	703	-	703	-
						3320	特別盈餘公積	(35,749)	(9)	(198,916)	(46)
						3350	待彌補虧損	(19,518)	(5)	(182,685)	(42)
						3300	保留盈餘總計	(5,066)	(1)	(5,754)	(1)
						3400	其他權益				
						3XXX	權益總計	192,881	48	227,941	53
1XXX	資產總計	\$ 404,205	100	\$ 431,870	100		負債與權益總計	\$ 404,205	100	\$ 431,870	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花

全譜科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四、二十及二六）	\$ 80,439	100	\$ 80,817	100
5110	銷貨成本（附註四、九及二一）	( 49,644)	( 61)	( 72,491)	( 90)
5900	營業毛利	30,795	39	8,326	10
5910	與子公司之未實現利益	( 812)	( 1)	( 1,712)	( 2)
5920	與子公司之已實現利益	787	1	70	-
5950	已實現營業毛利	30,770	39	6,684	8
	營業費用（附註四及二一）				
6100	推銷費用	( 8,197)	( 10)	( 4,282)	( 5)
6200	管理費用	( 16,388)	( 21)	( 16,657)	( 21)
6300	研究發展費用	( 21,875)	( 27)	( 22,629)	( 28)
6000	營業費用合計	( 46,460)	( 58)	( 43,568)	( 54)
6900	營業淨損	( 15,690)	( 19)	( 36,884)	( 46)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註七及二一）	103	-	2,017	3
7020	其他利益及損失（附註七及二一）	( 2,309)	( 3)	4,027	5
7050	財務成本（附註二一）	( 2,426)	( 3)	( 2,621)	( 3)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額（附註四及十）	( 10,403)	( 13)	( 3,913)	( 5)
7000	營業外收入及支出合計	( 15,035)	( 19)	( 490)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 30,725)	( 38)	(\$ 37,374)	( 46)
7950	所得稅費用(附註四及二二)	( 4,355)	( 6)	( 3,140)	( 4)
8200	本年度淨損	( 35,080)	( 44)	( 40,514)	( 50)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 八)	( 668)	( 1)	( 489)	( 1)
	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	688	1	( 177)	-
8300	本年度其他綜合損 益	20	-	( 666)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 35,060)	( 44)	(\$ 41,180)	( 51)
	每股虧損(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 1.65)		(\$ 1.91)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花





全

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之				權益總額	
								資本	盈餘	其他	權益		
股數(仟股)	金額	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
A1	104年1月1日餘額	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	盈餘	待	備	未	實	現	損	益
D1	104年度淨損	-	-	-	-	積	積	積	積	積	積	積	積
D3	104年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	積	積	積	積	積	積	積	積
Z1	104年12月31日餘額	411,146	5,234	15,528	703	積	積	積	積	積	積	積	積
D1	105年度淨損	-	-	-	-	積	積	積	積	積	積	積	積
D3	105年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	積	積	積	積	積	積	積	積
F1	減資彌補虧損	(19,892)	-	-	-	積	積	積	積	積	積	積	積
Z1	105年12月31日餘額	21,223	5,234	15,528	703	積	積	積	積	積	積	積	積

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花

全譜科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 30,725)	(\$ 37,374)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	(迴轉利益)呆帳費用	( 789)	56
A20100	折舊費用	5,486	6,007
A20200	攤銷費用	179	245
A20900	財務成本	2,426	2,621
A21200	利息收入	( 77)	( 158)
A22400	採用權益法認列之子公司損失 之份額	10,403	3,913
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	14	( 22)
A23500	金融資產減損損失	289	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 12,000)	-
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	25	1,712
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	-	( 70)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,179	( 3)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 85)	-
A31150	應收帳款	26,293	22,705
A31180	其他應收款	17,534	( 14,349)
A31200	存 貨	( 3,139)	5,967
A31230	預付退休金	( 34)	( 47)
A31990	其他流動資產	( 494)	88
A31240	其他資產	( 87)	-
A32130	應付票據	1,046	( 4,465)
A32150	應付帳款	( 2,672)	3,454
A32180	其他應付款	( 489)	( 7,947)
A32200	負債準備	84	( 1,636)
A32230	其他流動負債	9,257	( 1,011)
A33000	營運產生之現金	23,624	( 20,314)
A33100	收取之利息	77	158
A33300	支付之利息	( 2,426)	( 2,621)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	21,275	( 22,777)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 1,000)	\$ -
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	-	17,180
B01800	取得採用權益法之投資	( 50,195)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	22
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 2,073)	( 4,239)
B03800	存出保證金減少	22	-
B04500	購置無形資產	( 190)	( 30)
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>229</u>	<u>( 39)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 53,207)</u>	<u>12,894</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	120,000	154,000
C00200	短期借款減少	( 115,752)	( 124,227)
C01700	償還長期借款	<u>( 3,546)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>702</u>	<u>29,773</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 1,211)</u>	<u>3</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 32,441)	19,893
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>77,575</u>	<u>57,682</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 45,134</u>	<u>\$ 77,575</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花



全譜科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 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

全譜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 82 年 9 月設立，經營電腦及週邊設備之製造、加工、買賣，及電腦軟體設計開發暨從事一般進出口貿易等業務。

本公司股票自 91 年 10 月 29 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 106 年 3 月 15 日經董事會通過發布。

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將於 106 年適用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)

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。前述修正將於106年追溯適用。

2. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。



106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

3. IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 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及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產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。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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。

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絡市場之報價（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。

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本年度損益、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本年度損益、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」及「採用權益法之子公司損益份額」。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，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，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

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

#### (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。

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認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

### (九)有形及無形資產之減損

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及無形資產可能已減損。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。

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

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

### (十)金融工具

金融資產與金融負債於本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割日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。



#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款與其他應收款）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產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 90 天之延遲付款增加情況，以

及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約(例如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。除因應收帳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。

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. 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。

## (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十二) 收入認列

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

### 1. 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。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

## 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

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。  
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）

於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### （十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

##### 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計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### (一) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額均為 0 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 262,729 仟元及 236,395 仟元之課稅損失金額並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 424	\$ 216
銀行支票及活期存款	35,050	67,526
約當現金		
原始到期日在3個月以內之 投資	<u>9,660</u>	<u>9,833</u>
	<u>\$ 45,134</u>	<u>\$ 77,575</u>

七、備供出售金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票	\$ 1,836	\$ 836
<u>國外投資</u>		
未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>289</u>
	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 1,125</u>

本公司所持有之國外非上市(櫃)公司已進行清算，因已具有減損之客觀證據，於105年度認列減損損失289仟元。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 2,120	\$ 1,777
減：備抵呆帳	<u>-</u>	( <u>789</u> )
	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 988</u>
應收帳款－關係人	\$ 11,882	\$ 38,486
減：長期股權投資貸餘轉列應收 帳款－關係人	<u>-</u>	( <u>6,022</u> )
	<u>\$ 11,882</u>	<u>\$ 32,464</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 17,559</u>
<u>催收款</u>		
催收款項	\$ 56	\$ 56
減：備抵呆帳	( <u>56</u> )	( <u>56</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為即期至 180 天，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。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡超過 90 天至 180 天之間之應收帳款，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。

應收帳款帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 2,116	\$ 1,777
30天以下	-	-
31至60天	-	-
61至90天	-	-
91至180天	3	-
180天以上	1	-
合計	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 1,777</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天以下	\$ -	\$ -
31至60天	-	-
61至90天	-	-
91至180天	3	-
180天以上	1	-
合計	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。



應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應收帳款		催收款		合計
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 789	\$ -		\$ 789
加：本年度提列呆帳費用	-	-	56		56
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 56</u>		<u>\$ 845</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 789	\$ 56		\$ 845
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(789)	-		(789)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56</u>		<u>\$ 56</u>

(二)其他應收款

其他應收款－關係人主要係應收資金貸與子公司款項及其他等，應收資金貸與子公司款項請詳附註二六、關係人交易項下之查核說明。

九、存貨

	105年12月31日	104年12月31日
原料	\$ 20,272	\$ 10,272
在製品	12,817	7,518
製成品	12,251	12,322
商品存貨	-	89
	<u>\$ 45,340</u>	<u>\$ 30,201</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為49,644仟元及72,491仟元。105年度包含存貨淨變現價值回升利益12,000仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、採用權益法之投資

(一)投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
非上市(櫃)公司		
Pacific Image Electronics Inc.	\$ 34,682	(\$ 6,022)
廣德股份有限公司(原名廣譜 行動科技股份有限公司)	(87)	137
	34,595	(5,885)
加：長期股權投資貸餘轉列應 收帳款－關係人	-	6,022
	<u>\$ 34,595</u>	<u>\$ 137</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：

	105年12月31日	104年12月31日
Pacific Image Electronics Inc.	100%	100%
廣德股份有限公司(原名廣譜行動科技股份有限公司)	100%	100%

本公司於 105 年 7 月 30 日債權轉增資 Pacific Image Electronics Inc. 致使股本由 2,425 美元增加至 4,000 美元，持股比例不變。

本公司之被投資公司－Pacific Image Electronics Inc. 帳面淨值為負數，累積認列投資損失超過長期股權投資餘額部分，104 年度沖減應收帳款－關係人金額為 6,022 仟元，請詳附註二六。

105 及 104 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。

#### 十一、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	合 計
104年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 668	\$ 4,653	\$ 47,349	\$ 412	\$ 303,695
增 添	-	-	15	47	4,177	-	4,239
處 分	-	-	-	-	-	( 77 )	( 77 )
104年12月31日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 683	\$ 4,700	\$ 51,526	\$ 335	\$ 307,857
累 計 折 舊							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,786	\$ 482	\$ 2,357	\$ 42,680	\$ 211	\$ 48,516
處 分	-	-	-	-	-	( 77 )	( 77 )
折舊費用	-	1,965	100	889	2,979	74	6,007
104年12月31日餘額	\$ -	\$ 4,751	\$ 582	\$ 3,246	\$ 45,659	\$ 208	\$ 54,446
104年12月31日淨額	\$ 152,312	\$ 93,550	\$ 101	\$ 1,454	\$ 5,867	\$ 127	\$ 253,411
成 本							
105年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 683	\$ 4,700	\$ 51,526	\$ 335	\$ 307,857
增 添	-	-	-	230	1,843	-	2,073
處 分	-	-	-	( 27 )	-	-	( 27 )
105年12月31日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 683	\$ 4,903	\$ 53,369	\$ 335	\$ 309,903
累 計 折 舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,751	\$ 582	\$ 3,246	\$ 45,659	\$ 208	\$ 54,446
折舊費用	-	1,966	63	641	2,743	73	5,486
處 分	-	-	-	( 13 )	-	-	( 13 )
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 6,717	\$ 645	\$ 3,874	\$ 48,402	\$ 281	\$ 59,919
105年12月31日淨額	\$ 152,312	\$ 91,584	\$ 38	\$ 1,029	\$ 4,967	\$ 54	\$ 249,984

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	50 至 56 年
機器設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年
模具設備	2 至 3 年
其他設備	4 至 5 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十二、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,163
單獨取得	30
處分	( 266 )
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,927</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,829
攤銷費用	245
處分	( 266 )
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,808</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 119</u>
<u>成本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,927
單獨取得	190
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,117</u>
<u>累計攤銷</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,808
攤銷費用	179
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,987</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 130</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數 2 至 6 年計提攤銷費用。

### 十三、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流動</u>		
代付款	\$ 820	\$ -
應收退稅款	191	453
其他	<u>410</u>	<u>474</u>
	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 927</u>
<u>非流動</u>		
預付退休金	\$ 998	\$ 1,632
存出保證金	771	793
預付設備款	-	229
其他	<u>87</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 2,654</u>

### 十四、借 款

#### (一)短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註二七)</u>		
銀行借款	\$ 44,000	\$ 39,500
<u>信用借款</u>		
銀行借款	<u>21</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 44,021</u>	<u>\$ 39,773</u>

銀行短期借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.54% ~ 1.68%及為 1.60%~1.98%。

#### (二)長期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註二七)</u>		
銀行借款	\$134,454	\$138,000
減：列為一年內到期部分	( <u>10,731</u> )	( <u>3,833</u> )
長期借款	<u>\$123,723</u>	<u>\$134,167</u>

本公司於 102 年 8 月以自有土地及建築物抵押擔保借款 138,000 仟元(參閱附註二七)，前 3 年按月繳息，於 4 年起分 144 期按月平均攤還本息，借款到期日為 117 年 8 月 27 日，105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.32%及 1.50%。該借款金額係用於購買土地、廠房。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>3,789</u>	\$ <u>2,743</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>3,455</u>	\$ <u>6,127</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 2 個月，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 6,001	\$ 5,698
應付保險費	555	590
應付退休金	454	483
應付權利金	215	206
其 他	<u>1,444</u>	<u>2,181</u>
	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 9,158</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 9,698	\$ 470
暫收款	495	495
代收款	<u>457</u>	<u>428</u>
	<u>\$ 10,650</u>	<u>\$ 1,393</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延貸項－聯屬公司間利益	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 1,747</u>

十七、負債準備

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
保 固	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 3,874</u>
		保 固
104年1月1日餘額		\$ 5,510
本年度迴轉未使用餘額		( <u>1,636</u> )
104年12月31日餘額		<u>\$ 3,874</u>
105年1月1日餘額		\$ 3,874
本年度新增		<u>84</u>
105年12月31日餘額		<u>\$ 3,958</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

#### 十八、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 4,067	\$ 3,391
計畫資產公允價值	( 5,065)	( 5,023)
淨確定福利資產	( \$ 998)	( \$ 1,632)

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定
	義 務 現 值	公 允 價 值	福 利 負 債
104年1月1日	\$ 2,813	( \$ 4,887)	( \$ 2,074)
服務成本			
利息費用(收入)	56	( 97)	( 41)
認列於損益	56	( 97)	( 41)

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債	
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	\$ -	(\$ 33)	(\$ 33)
精算損失—人口統 計假設變動	189	-	189
精算損失—財務假 設變動	117	-	117
精算損失—經驗調 整	<u>216</u>	<u>-</u>	<u>216</u>
認列於其他綜合損益	<u>522</u>	<u>( 33)</u>	<u>489</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 6)</u>
104年12月31日	<u>3,391</u>	<u>( 5,023)</u>	<u>( 1,632)</u>
服務成本			
利息費用(收入)	<u>60</u>	<u>( 88)</u>	<u>( 28)</u>
認列於損益	<u>60</u>	<u>( 88)</u>	<u>( 28)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	-	52	52
精算損失—人口統 計假設變動	180	-	180
精算損失—財務假 設變動	206	-	206
精算損失—經驗調 整	<u>230</u>	<u>-</u>	<u>230</u>
認列於其他綜合損益	<u>616</u>	<u>52</u>	<u>668</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 6)</u>
105年12月31日	<u>\$ 4,067</u>	<u>(\$ 5,065)</u>	<u>(\$ 998)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.38%	1.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>143</u> )	(\$ <u>122</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 128</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 126</u>
減少 0.25%	(\$ <u>141</u> )	(\$ <u>121</u> )

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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>
確定福利義務平均到期期間	14.4 年	14.8 年

福利支付之到期分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未折現之退休金福利支付到期分析		
不超過 1 年	\$ 13	\$ 76
1~5 年	195	169
超過 5 年	<u>1,166</u>	<u>663</u>
	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 908</u>



## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$600,000</u>	<u>\$600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>21,223</u>	<u>41,115</u>
已發行股本	<u>\$212,231</u>	<u>\$411,146</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。

本公司為改善公司體質及財務資本結構，以利公司未來之營運發展，於 105 年 6 月 16 日股東會決議辦理減資彌補累積虧損，減資金額 198,915 仟元，減資股數 19,892 仟股，減資比例為 48.380558%，業已於 105 年 9 月完成。

### (二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
股票發行溢價	\$ 5,163	\$ 5,163
庫藏股票交易	<u>71</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 5,234</u>

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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(五)員工福利費用。

本公司股利政策如下：本公司處於企業成長階段，需以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，盈餘分配原則如下：以不低於可分配盈餘之 50% 分配之，又擬可分配餘額未達分配前實收資本額 30% 之部分，依公司資金需求狀況，擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟現金股利部分不低於 10%，若擬可分配餘額超過分配前實收資本額 30% 以上之部分，以發放股票股利為主。前項所列之股利發放，本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適股利之分配。

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。

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 105 年 6 月 16 日及 104 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度之虧損撥補案。

另本公司為改善公司體質及財務資本結構，以利公司未來之營運發展，於 105 年 6 月 16 日股東會決議辦理私募普通股，私募總金額不超過新台幣 200,000 仟元為限，股東會決議之日起一年內採一次辦理。

有關 105 年度之虧損撥補案尚待預計於 106 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

## 二十、收 入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售收入	\$ 79,152	\$ 80,817
勞務收入	<u>1,287</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,439</u>	<u>\$ 80,817</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一)其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 77	\$ 158
其 他	<u>26</u>	<u>1,859</u>
	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 2,017</u>

### (二)其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	(\$ 14)	\$ 22
減損損失	( 289)	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 1,857)	4,066
其 他	<u>( 149)</u>	<u>( 61)</u>
	<u>(\$ 2,309)</u>	<u>\$ 4,027</u>

### (三)財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 2,621</u>

### (四)折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 5,486	\$ 6,007
無形資產	<u>179</u>	<u>245</u>
合 計	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 6,252</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,337	\$ 4,622
營業費用	<u>1,149</u>	<u>1,385</u>
	<u>\$ 5,486</u>	<u>\$ 6,007</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6	\$ 17
推銷費用	8	9
管理費用	135	144
研發費用	<u>30</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 245</u>

(五)員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 1,858	\$ 1,979
確定福利計畫	( <u>28</u> )	( <u>41</u> )
	<u>1,830</u>	<u>1,938</u>
其他員工福利	<u>45,868</u>	<u>43,644</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 47,698</u>	<u>\$ 45,582</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,317	\$ 13,707
營業費用	<u>34,381</u>	<u>31,875</u>
	<u>\$ 47,698</u>	<u>\$ 45,582</u>

1. 105及104年度員工酬勞及董監酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月16日經股東會決議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董事酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。105及104年度因稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

年度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。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 2. 103 年度員工紅利及董監酬勞

103 年度因稅前淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

104 年 6 月 18 日股東常會決議無配發員工紅利及董監酬勞。

有關本公司 104 年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。

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>4,355</u>	<u>3,140</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 3,140</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 30,725</u> )	( <u>\$ 37,374</u> )
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	(\$ 5,223)	(\$ 6,354)
稅上不可減除之費損	51	( 744)
未認列之可減除暫時性差異	689	102
未認列之虧損扣抵	4,483	6,996
遞延所得稅變動淨影響數	<u>4,355</u>	<u>3,140</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 3,140</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

### (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：

#### 105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,211	(\$ 2,040)	\$ 2,171
備抵呆帳	78	( 78)	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
負債準備	\$ 658	\$ 15	\$ 673
備供出售金融資產	3,329	( 328)	3,001
採用權益法之子公司			
損益份額	5,735	( 2,874)	2,861
未實現銷貨毛利	699	( 398)	301
未實現兌換損失	-	790	790
	<u>\$ 14,710</u>	<u>(\$ 4,913)</u>	<u>\$ 9,797</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 550	\$ 6	\$ 556
未實現兌換利益	564	( 564)	-
	<u>\$ 1,114</u>	<u>(\$ 558)</u>	<u>\$ 556</u>

#### 104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,211	\$ -	\$ 4,211
備抵呆帳	78	-	78
負債準備	937	( 279)	658
備供出售金融資產	3,329	-	3,329
採用權益法之子公司			
損益份額	8,608	( 2,873)	5,735
未實現銷貨毛利	110	589	699
未實現兌換損失	6	( 6)	-
	<u>\$ 17,279</u>	<u>(\$ 2,569)</u>	<u>\$ 14,710</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 543	\$ 7	\$ 550
未實現兌換利益	-	564	564
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,114</u>

(三)未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
虧損扣抵		
110年度到期	\$ 1,132	\$ 1,132
111年度到期	82,402	82,402
112年度到期	65,621	65,621
113年度到期	46,086	46,086
114年度到期	41,120	41,154
115年度到期	<u>26,368</u>	<u>-</u>
	<u>\$262,729</u>	<u>\$236,395</u>
採用權益法之子公司損益份額	<u>\$ 88,967</u>	<u>\$ 61,661</u>

(四)未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵金額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 1,132	110
82,402	111
65,621	112
46,086	113
41,120	114
<u>26,368</u>	115
<u>\$262,729</u>	

(五)兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	( <u>\$ 35,749</u> )	( <u>\$198,916</u> )
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,004</u>	<u>\$ 6,004</u>

本公司 105 及 104 年度為累積虧損故無稅額扣抵比率。

(六)所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股虧損

單位：每股元

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股虧損	(\$ <u>1.65</u> )	(\$ <u>1.91</u> )

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於105年9月20日，因追溯調整104年度基本每股虧損變動如下：

	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股虧損	(\$ <u>0.99</u> )	(\$ <u>1.91</u> )

用以計算繼續營業單位每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨損

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>35,080</u> )	(\$ <u>40,514</u> )

#### 股數

單位：仟股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>21,223</u>	<u>21,223</u>

### 二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。



本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

## 二五、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之帳面金額與公允價值無重大差異。

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
有價證券－權				
益投資	\$ -	\$ -	\$ 1,836	\$ 1,836

##### 104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
有價證券－權				
益投資	\$ -	\$ -	\$ 836	\$ 836
國外未上市(櫃)				
有價證券－權				
益投資	-	-	289	289
合 計	\$ -	\$ -	\$ 1,125	\$ 1,125

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

##### 105 年度

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
年初餘額	\$ 1,125
購 買	1,000
認列於損益	( 289 )
年底餘額	\$ 1,836

104 年度

	備 供 出 售
	無 公 開 報 價
	權 益 工 具 投 資
年初及年底餘額	<u>\$ 1,125</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採市場基礎法，係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。市場基礎法之常用評價係參考從事相同或類似營運項目之企業，其股票於活絡市場交易之價格，決定價值乘數，作為評價之依據。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 45,134	\$ 77,575
應收票據	85	-
應收帳款	14,002	33,452
其他應收款	25	17,559
存出保證金	771	793
備供出售金融資產	1,836	1,125
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	44,021	39,773
應付票據	3,789	2,743
應付帳款	3,455	6,127
其他應付款	8,669	9,158
長期借款（含一年內到期部分）	134,454	138,000
負債準備	3,958	3,874

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本公司之重要財務活動，係經董事會及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 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)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。本公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理，因本公司之營運活動主要係以外幣進行交易，故有自然避險之效果；國外營運機構淨投資係為策略性投資，故本公司並未對其進行避險。目前本公司並未從事衍生性金融商品交易，未來將視公司營運狀況決定是否承做遠匯外匯交易，或其他金融商品避險。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元及歐元之匯率分別增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當美元及歐元分別升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當美元及歐元分別貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 299	\$ 867	\$ 239	\$ 336

## (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負債帳面金額參閱下述 3. 流動性風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依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。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利分別將減少／增加 1,785 仟元及 1,778 仟元。

## (3) 其他價格風險

本公司因權益投資而產生權益價格風險。本公司所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數及表外承諾及保證之合約為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行及公司組織，預期發生信用風險之可能性極小。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 58,200 仟元及 138,002 仟元。

#### 流動性及利率風險表

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

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

#### 105 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 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據	\$ 1,784	\$ 2,005	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,455	-	-	-	-
其他應付款	8,669	-	-	-	-
浮動利率工具	910	1,781	52,061	44,369	79,354
	<u>\$ 14,818</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 52,061</u>	<u>\$ 44,369</u>	<u>\$ 79,354</u>

#### 104 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 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據	\$ 2	\$ 2,741	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	6,127	-	-	-	-
其他應付款	9,158	-	-	-	-
浮動利率工具	22	20,043	23,541	46,000	88,167
	<u>\$ 15,309</u>	<u>\$ 22,784</u>	<u>\$ 23,541</u>	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 88,167</u>

## 二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 銷貨收入

關係人類別	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 13,984</u>	<u>\$ 20,530</u>

上述銷貨價格係按一般銷售條件辦理；本公司售貨予一般客戶之收款期限為即期至月結 180 天。售貨予關係人為貨出 180 天。

### (二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
子公司	<u>\$ 11,882</u>	<u>\$ 38,486</u>
減：長期股權投資貸餘轉列應收帳款－關係人	<u>-</u>	<u>( 6,022 )</u>
	<u>\$ 11,882</u>	<u>\$ 32,464</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (三) 其他應收款

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
子公司	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 17,411</u>
關聯企業	<u>12</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 17,559</u>

主要係資金融通。

### (四) 對關係人放款

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款		
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,411</u>

係逾期應收款項轉列其他應收款－關係人，未計收利息。

(五)其他收入

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
其他收入	關聯企業	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 23</u>

(六)其他

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
代付款	子公司	<u>\$ 820</u>	<u>\$ -</u>

(七)主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 6,010</u>	<u>\$ 5,465</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
土地及建築物—淨額	<u>\$243,896</u>	<u>\$245,862</u>

二八、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：

105年12月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 953	32.08	\$ 30,572
歐元	681	35.46	<u>24,151</u>
			<u>\$ 54,723</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	22	32.01	696
歐元	7	35.88	<u>255</u>
			<u>\$ 951</u>

104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	\$	2,645		32.78	\$	86,703		
歐 元		1,052		35.68		<u>37,535</u>		
						<u>\$ 124,238</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
歐 元		110		35.37	\$	<u>3,891</u>		

## 二九、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(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：無。



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：

(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：  
無。

(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：  
無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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：無。

(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：無。

全譜科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 105 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期 末 餘 額 (註 7)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 4)	業 務 往 來 金 額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 8)	備 註
													名 稱	價 值			
0	全譜科技股 份有限公 司	Pacific Image Electronic s Inc.	其他應收款 —關係人	是	\$ 19,288	\$ 19,288	\$ -	-	業務往來	104 年度銷貨 \$ 20,530	-	\$ -	-	\$ -	\$ 19,288	\$ 77,152	-

註 1：編號欄之說明如下：

(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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與者不受上列金額之限制。

註 8：資金貸與總限額係不超過公司淨值之百分之四十。

全譜科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
全譜科技股份有限公司	奎克生技光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	640	\$ 1,836	3.48	\$ 1,836	註

註：係以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及全譜公司持股比例計算。

全譜科技股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 105 年度

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數			
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	美國	進口及銷售母公司 掃描器相關產品	\$ 127,273	\$ 77,079	400	100	\$ 34,682	(\$ 10,179)	(\$ 10,179)	註
	廣德股份有限公司 (原名廣譜行動科 技股份有限公司)	台灣	食品什貨批發、飲 料批發及國際 貿易等	9,179	9,179	2,027	100	( 87)	( 224)	( 224)	註

註：係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及全譜公司持股比例計算。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響

無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	105 年度	104 年度	差異	
				金額	%
流動資產		120,866	137,476	(16,610)	(12.08)
不動產、廠房及設備		249,984	253,411	(3,427)	(1.35)
非流動資產		283,207	294,434	(11,227)	(3.81)
資產總計		404,073	431,910	(27,837)	(6.45)
流動負債		82,955	64,814	18,141	27.99
非流動負債		128,237	139,155	(10,918)	(7.85)
負債總計		211,192	203,969	7,223	3.54
股 本		212,231	411,146	(198,915)	(48.38)
資本公積		5,234	5,234	0	0.00
權益總計		192,881	227,941	(35,060)	(15.38)
說 明：					
1. 流動負債增加：主要係因資金需求增加短期借款及長借在1年內到期轉列所致。					
2. 股本減少：主要係本期減資彌補虧損所致。					

### 二、財務績效

#### (一)最近兩年度經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	105 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例(%)	變動分析
營業成本	53,112	76,584	(23,472)	(30.65)	1	
營業毛利	41,753	26,091	15,662	60.03	2	
營業費用	65,622	64,803	819	1.26		
營業淨損	(23,869)	(38,712)	(14,803)	(38.24)		
營業外收入及支出	(4,410)	3,512	(7,922)	(225.57)	3	
稅前淨損	(28,279)	(35,200)	(6,921)	(19.66)		
所得稅費用	6,801	5,314	1,487	27.98		
稅後淨損	(35,080)	(40,514)	(5,434)	(13.41)		

#### (二) 增減比例變動分析說明：

- 營業成本：主要係本期營收較去年減少且努力控制成本致銷貨成本亦下降所致。
- 營業毛利：主要係本期有效控制成本致營業成本下降所致。

3. 營業外收入及支出：主要係本期淨外幣兌換損失增加所致。

### 三、現金流量

#### (一) 最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增 ( 減 ) 比 例 ( % )
	105 年度	104 年度	
現金流量比率 (%)	0.00	0.00	0
現金流量允當比率 (%)	0.00	0.00	0
現金再投資比率 (%)	-7.61	-5.84	(1.77)

#### (二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量	預 計 全 年 現 金 流 出 量	預 計 現 金 剩 餘 ( 不 足 ) 數 額 + -	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
52,983	(40,000)	(70,000)	(17,017)	-	以短期借款因應

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

### 五、近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

說明 公司名稱	轉投資政策	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
Pacific Image Electronics Inc.	銷售本公司相關之產品，屬本公司海外行銷據點，為本公司100%持股之子公司。	105年度本公司認列之投資損失為新台幣10,179仟元。其105年度之營業收入淨額為864仟元(美元)，營業淨損為258仟元(美元)，稅後淨損為316仟元(美元)，營收主要是銷售原有掃瞄器產品及推廣新產品所致。	1. 加速新產品的研發及上市推廣。 2. 開發新的客源及持續關注市場變化，調整營運策略。 3. 增加 Outsource Business開發。	視其營運狀況而定。
廣德股份有限公司	食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等，為本公司100%持股之子公司。	105年度本公司認列之投資損失為新台幣224仟元。其105年度之營業收入淨額為172仟元，營業淨損為220仟元，稅後淨損為225仟元，營收主要是銷售食品什貨。	1. 積極與各通路進行洽談合作模式，進行各項食品什貨之批發銷售。	視其營運狀況而定。

## 六、風險事項之分析評估

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率：由於公司目前因購買汐止廠房而以自有土地及建築物向合作金庫抵押擔保借款，借款利率為定存指數月指標利率加碼年息 0.13%浮動計息(目前為 1.32%)，故目前利率的變動對本公司之利息支出並無太大影響，而定存的利率較去年度呈小幅震盪，因本公司之資金大都存放定存，故利率變動對本公司之利息收入有些許之影響，但因金額不大，故對本公司之損益無重大之影響。
2. 匯率：本公司產品以外銷居多，應收帳款以美元及歐元為主，另外，公司掃瞄器產品部份零件，例如：IC 及機構類等，由國外進口之應付款項，多以美元及歐元計價，外幣應收與應付相抵銷後仍會產生以美元及歐元為主的外幣資產，故 105 年度認列已實現及未實現淨外幣兌損失共計 2,198 仟元，對 105 年度損益造成影響。未來仍會分散多國幣別交易，並適時增加強勢貨幣資產部位及減少弱勢貨幣資產部位來因應匯率之變動。
3. 通貨膨脹：目前並未有因為通貨膨脹而對本公司損益產生重大影響之情形，本公司仍會密切注意相關經濟環境之變化及市場情勢之變動，並隨時檢討及提供相關資訊給管理階層單位做決策之參考。

### (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司向來專注本業之經營與發展，105 年度均無從事與本業無關之投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等相關事宜，僅有子公司因產品銷售不如預期，以致無多餘資金可以支付積欠母公司之款項，而導致應收關係人帳款逾正常授信期間而轉列資金貸與子公司之情形，本公司於 105 年 7 月 30 日債權轉增資美國子公司，故截至年報刊印日期日已無應收關係人帳款逾正常授信而轉列資金貸與子公司之情形；另本公司之子公司亦未從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司秉持著研發自主的信念，主要的技術來源皆為本公司之研發部門長期的努力自行研發而來，故為能滿足客戶之需求及提供更先進完整之技術，本公司將依產品別積極培養相關研發人員及技術，未來預計投入之研發費用將維持占營



收之 30%-35%，並提高產品之效能，以取得市場的競爭力。目前及未來研發計劃、進度及預計投入之研發費用明細詳本年報第 57 頁。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重大風險及因應措施：無。

## 七、其他重要事項

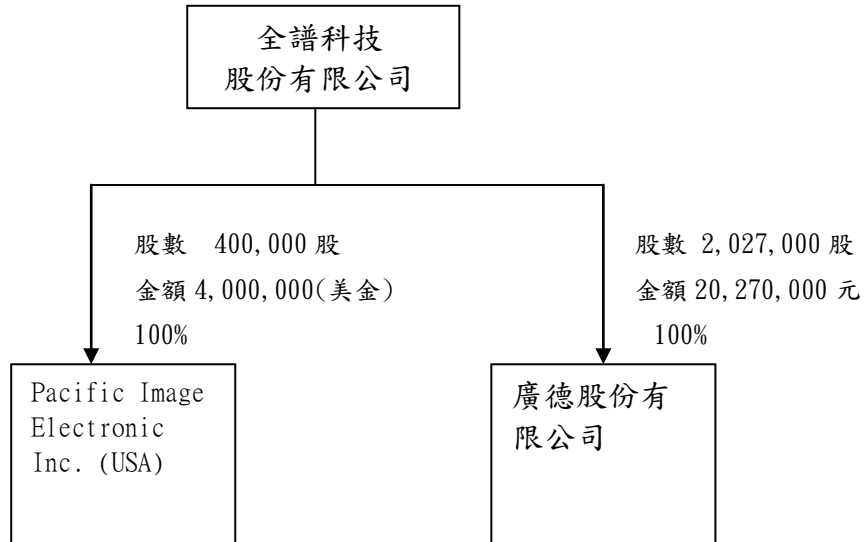
無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書及關係報告書

##### 1. 關係企業組織圖



#### A. 本公司投資之情形

被投資公司	持股比例	持有股份
Pacific Image Electronics, Inc. U. S. A.	100%	普通股 400,000 股
廣德股份有限公司	100%	普通股 2,027,000 股

B. 子公司投資本公司情形：無。

C. 子公司相互投資情形：無。

D 推定為有控制與從屬關係圖：無。

## 2. 各關係企業基本資料：

單位：外幣元/台幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Pacific Image Electronic Inc.	84.09.19	367 Van Ness Way Ste 612 Torrance CA 90501	USD4,000,000	進口及銷售母公司掃瞄器相關產品
廣德股份有限公司	93.07.27	新北市汐止區大同路一段 239號7樓	NTD20,270,000	食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等

## 3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東(董監事)資料：無

## 4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及關係企業所營事業為研究、開發、生產、製造、銷售掃瞄器組件、底片影像掃瞄器、生物醫學產品、資訊軟體服務、資料處理服務、一般廣告服務業、食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等相關項目。

各關係企業公司沿革：

## (1) 美國子公司執行業務如下

a. 美國市場業務開發工作

b. 本公司產品在美國地區銷售、售後服務、應收帳款催收及貨運倉儲功能。

(2) 廣德股份有限公司(原名廣譜行動科技股份有限公司)，成立於93年7月，原主要營業項目為資訊軟體服務、資訊處理服務、資訊休閒及一般廣告服務業，於104年10月2日經新北市政府核准更名及增加食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等相關營業項目。

## 5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Pacific Image Electronic Inc	董事長	全譜科技(股)公司 代表人：高偉超	400,000	100%
	總經理	高偉超	0	0%
廣德股份有限公司	董事長	全譜科技(股)公司 代表人：高偉超	2,027,000	100%
	總經理	曾治元	0	0%
	董事	全譜科技(股)公司 代表人：曾治元	2,027,000	100%

	董 事	全譜科技(股)公司 代表人：王台興	2,027,000	100%
	監察人	全譜科技(股)公司 代表人：高韻清	2,027,000	100%

6. 各關係企業之財務狀況及經營結果：

單位：美金、台幣/仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業 收入	營業淨 利(損)	本期淨利 (稅後)	每股淨 利/(元)
Pacific Image Electronic Inc (美金;仟元)	4,000	1,489	414	1,075	864	(258)	(316)	(0.79)
廣德股份有限 公司	20,270	926	1,013	(87)	172	(220)	(225)	(0.11)

(三) 關係企業合併財務報表：詳 79 頁

二、 最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形

項 目	105年06月16日股東常會通過辦理私募有價證券(註1)
私募有價證券種類	普通股
股東會通過日期與數額	105年6月16日股東常會通過，私募總金額2億元額度內
價格訂定之依據及合理性	<p>1、本次私募普通股價格之訂定，應不低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成。</p> <p>A、定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>B、定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>2、實際之發行價格不低於股東會決議成數之範圍內，授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之，私募價格之定價乃依主管機關公布之法令，並考量市場價格及轉讓限制而定，應屬合理。</p> <p>3、若日後受市場因素影響，致訂定之認股價格低於股票面額時，因已依據法令規範之定價依據辦理且已反映市場價格狀況，應屬合理，如造成累積虧損增加對股東權益產生影響，未來將視公司營運及市場狀況，以減資、盈餘或資本公積彌補虧損。</p>
特定人選擇之方式	<p>1、特定人選擇方式與目的：為擴大大公司未來產品銷售及充實營運資金，特定人之選擇以符合證券交易法第43條之6及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」等相關函令規定之特定人，並授權董事會以對公司未來之營運能產生直接或間接助益之策略性投資人為首要考量。</p> <p>2、本公司目前尚未洽定應募人，應募人如為內部人或關係人之可能名單為三德觀光大飯店股份有限公司、三德投資股份有限公司、偉佳投資股份有限公司及曾治元。</p>

辦理私募之必要理由	<p>1、不採公開募集之理由：考量公司目前營運狀況、實際籌資市場狀況掌握不易及籌資資本之時效性、便利性、發行成本等因素，若透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，將可達籌資之機動性與靈活性，有助公司未來穩定發展，是以採私募方式辦理現金增資發行新股確有其必要性。</p> <p>2、私募資金用途及預計達成效益：為因應本公司未來業務發展，充實營運資金，亦可強化整體財務結構及償債能力，預期有助公司營運穩定成長及提升獲利，對股東權益有其正面助益。</p>				
價款繳納完成日期	不適用				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	目前尚未有已洽定之應募人				
實際認購(或轉換)價格	不適用				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	不適用				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	因應本公司未來業務發展，充實營運資金，亦可強化整體財務結構及償債能力，預期有助公司營運穩定成長及提升獲利，對股東權益有其正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	不適用				
私募效益顯現情形	不適用				

註 1：本案因於發行期限屆滿前可能無法執行完畢，故擬經 106 年 5 月 5 日董事會同意後即終止辦理該案。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形  
無。

四、其他必要補充說明事項  
無。

五、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

- 1、為改善公司體質及財務資本結構，於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過辦理減資以彌補累積虧損，減資金額為新台幣 198,914,860 元，銷除普通股股票 19,891,486 股；依公司法第 168 條之規定，減少資本應依股東所持股份比例減少之，減資比率為 48.380558%（每仟股減少 483.80558 股，每仟股換發 516.19442 股）。本減資申請案業經金融監督管理委員會於 105 年 9 月 7 日金管證發字第 1050035105 號函核准在案及 105 年 10 月 7 日經新北府經司字第 1055314149 號函核准辦理資本變更登記完成，減資後總股數為 21,223,141 股，每股面額新台幣 10 元，減資後資本額為新台幣 212,231,410 元整；新股票上櫃日期為 105 年 11 月 15 日，自新股票上櫃之日起原舊股票終止上櫃。
- 2、為因應未來發展策略合作及公司轉型之必要投資，於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過依市場狀況及公司資金需求情形，於適當時機依證券交易法第 43 條之 6 規定以私募方式在總金額不超過新台幣貳億元為限以現金增資發行普通股，並於提報股東會決議之日起一年內採一次辦理；唯因該案於發行期限屆滿前恐無法執行完畢，故預計將於 106 年 5 月 5 日董事會同意後即終止辦理該案。

全譜科技股份有限公司



負責人：高偉超



總公司地址：新北市汐止區大同路一段 239 號 7 樓

工廠地址：新北市汐止區大同路一段 239 號 7 樓

總公司電話：(02) 8692-1800

工廠電話：(02) 8692-1800

刊印日期：民國一〇六年四月三十日