股票代號：6228

全 譜 科 技 股 份 有 限 公 司

一百零九年度
年報

年報查詢網址：http://mops.twse.com.tw

刊 印 日 期： 中 華 民 國 一 一 O 年 五 月 五 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：財務長

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：蔡美貞、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

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

目　　錄

頁次

壹、致股東報告書 1

貳、公司簡介 7

一、 公司設立日期 7

二、 公司沿革 7

參、公司治理報告 12

肆、募資情形 41

一、 資本及股份 41

二、 公司債之辦理情形 45

三、 特別股辦理情形 45

四、 海外存託憑證辦理情形 45

五、 員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形 45

六、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 45

七、 資金運用計畫執行情形 45

伍、營運概況 47

一、 業務內容 47

二、 市場及產銷概況 63

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 71

四、 環保支出資訊 71

五、 勞資關係 72

六、 重要契約 73

陸、財務概況 74

一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 74

二、 最近五年度財務比率分析 78

三、 最近年度財務報告審計委員會之審查報告 81

四、 最近年度財務報告 82

五、 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 139

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 192

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 193

一、 財務狀況 193

二、 財務績效 193
三、 現金流量 194
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 194
五、 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫194
六、 最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估 195
七、 其他重要事項 196
捌、特別記載事項 197
一、 關係企業相關資料 197
二、 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 199
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、 最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，是否已逐項載明 203

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生:

非常感謝各位於百忙中蒞臨參加本公司 110 年股東常會。

公司既定策略是由消費性產業轉型到生物醫學相關產業，另公司亦持續推動能讓公司發展之投資機會，因此於 109 年下半年新設建材裝潢部，期能強化公司未來營運及獲利。在生物醫學產品線的佈局則由研究用市場轉向市場較大的生物檢測應用市場，由生物檢測設備，最終要成為包含檢測耗材的檢測應用方案提供者。在這轉型的過程需要較長的時間，公司也會積極找尋能夠產生綜效的外部產業併入新 BU，讓公司能更全面的發展。

在新的年度，除了既有掃瞄器及凝膠成像系統的業務之外，在新開拓的生物檢測市場已經導入不少客戶進入評估階段，也已經有一些客戶開始量產，且建材裝潢業務持續積極推動，另外，在代工生產業務上也已經有固定客戶穩定生產，接下來將持續再增加。

去年的新型冠狀病毒 COVID-19 疫情，凸顯了快速檢測的強烈需求，這點從國內外很多從事這方面研究的廠商均很快導入我們的快檢開發工具可以看出，這對於正在往生物檢測市場轉型的公司而言是一個很好的契機。雖然生技醫學的產業特性相對於消費性市場成長會來得慢些，但它對於公司長遠發展絕對是正向的，另為讓公司穩定成長，決定發展建設與相關之建材裝潢業務，所以還希望股東們能給予最大的支持。

茲將 109 年度營業結果及 110 年度的營業計劃概要報告如下：

一、109 年度營業結果報告

(一)、營業計劃實施成果

109 年度合併營業收入為新台幣 94,044 仟元，合併稅後淨損為新台幣 28,848 仟元，而 108 年度合併營業收入為新台幣 64,559 仟元，合併稅後淨損為新台幣 30,045 仟元。在合併營業收入方面，109 年度較 108 年度增加 29,485 仟元，增加比率為 45.67%，109 年度合併營業毛利較 108 年度減少 1,507 仟元，減少比率為 7.42%，109 年度合併營業外收入及支出較 108 年度減少 1,320 仟元，減少比率為

44.50%，主要係 109 年有申請政府紓困補助之補助收入 2,431 仟元及 109 年之淨外幣兌換損失較 108 年增加 1,111 仟元所致。總結上述，109 年度稅後合併淨損較 108 年度減少 1,197 仟元。分析如下：

單位:新台幣仟元

項目	109 年度	108 年度	增(減)數	成長率(%)
銷貨收入	94,044	64,559	29,485	45.67
銷貨成本	75,239	44,247	30,992	70.04
營業毛利	18,805	20,312	(1,507)	(7.42)
營業費用	45,222	47,583	(2,361)	(4.96)
營業淨損	(26,417)	(27,271)	(854)	(3.13)
營業外收入及支出	(1,646)	(2,966)	(1,320)	(44.50)
稅前淨損	(28,063)	(30,237)	(2,174)	7.19
所得稅利益(費用)	(785)	192	(977)	(508.85)
稅後淨損	(28,848)	(30,045)	(1,197)	(3.98)

(二)、109 年度預算執行情形

本公司 109 年度並未公開財務預測。

(三)、財務收支及獲利能力分析

項目		109 年	108 年
財務結構	負債佔資產比率(%)	50.77	51.09
	長期資金佔固定資產比率(%)	116.59	116.99
償債能力	流動比率	101.22	101.98
	速動比率	69.51	54.56
獲利能力	資產報酬率(%)	-6.60	-6.77
	股東權益報酬率(%)	-14.50	-15.19
	純益率(%)	-30.68	-46.54
	每股稅後盈餘(元)	-0.85	-1.03

註：經會計師查核簽證。

(四)、研究發展狀況

1.底片型掃瞄器：

(1)PowerFilm 多底片自動進片掃瞄機的商業用機種，一台 PC 可同時連接多台 PowerFilm

(2)更新掃瞄器硬體方案，加快速度及改善 USB 相容性

2.生物醫學產品：

(1)Glite T8 小型高感度凝膠影像系統

(2)PC 連機版膠體金及螢光快檢試條讀取機的軟體進階版

(3)WiFi 版膠體金及螢光快檢試條讀取機第三代機種

(4)5″LCD 單機版膠體金及螢光快檢試條讀取機第五代機種

(5)ODM/JDM 開發案

二、110 年度營業計劃概要

(一)、110 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，說明如下:

(1)、掃瞄器市場由於疫情關係營業收入較去年大幅的成長，因此原先相對較保守的做法將會做適當的調整：

A. 原有機種改版：目前產品的光學影像規格已經能滿足使用者的需求，接下來會針對相對於使用者比較有感的改變，也就是透過軟硬體的更新提供更快的速度及更好的相容性。

B. 持續整理收斂產品，將低毛利的產品淘汰，強化高毛利產品的競爭力。

C. 加強線上行銷的管道及力度。

(2)、生物醫學產品的投入：

A. 維持研究市場：在凝膠成像系統(Gel Documentation System)上，已有完整的產品線，主要在維持現有市場。

B. 主力投入生物檢測市場：生物檢測市場短期聚焦在小型的快檢試條檢測器市場，長期則在免標記檢測 SPR (Surface Plasam Resonance)平台。目前快檢試條檢測器在動物、環境及食安領域都已經導入，這次的冠狀病毒疫情讓我們加速了在人醫這領域的進展，目前已經開始進行 FDA EUA 及醫療器械的認證。

(3)、代工生產：

利用工廠在光學精密組裝的優勢持續找尋相關的代工生產業務，提升產線的稼動率，降低生產成本。

(4)、建材裝潢事業體：

由於生技事業發展的速度較為緩慢,所以公司一直持續且積極的從外部找尋其他的事業體，因此本公司於 109 年下半年新設建材裝潢部，導入建材買賣、裝潢工程接案發包等業務,今年將積極拓展此一新業務,創造公司未來營收獲利成長之機會。

（二）、預期 110 年度主要商品之銷售數量預估及其依據：

產品	110 年度	
底片型掃瞄器	銷售地區	數量（台）
	美洲	2,895
	歐洲	3,698
	其他	30
生物醫學產品	銷售地區	數量（台/劑）
生物研究照膠用燈箱	全球	40
小型凝膠成像系統	全球	133
螢光凝膠成像系統	全球	72
化學冷光螢光影像系統	全球	42
玻片掃瞄儀	全球	122
快檢讀取儀	全球	1870
快檢試劑	全球	15000
Digital PCR 分析儀 OEM	台灣	30
微孔盤晶片影像儀 ODM	大陸	700
其他產品 ODM 樣機	台灣	9
其他消費電子產品	美洲	-

上列銷售數量之預估之依據係依以歷史經驗、預期未來市場狀況及與客戶洽談進度等依據進行預估。

建材裝潢業務係依據合作廠商之建案計畫，訂定銷售目標。

（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	6,623	6,623
生物醫學產品	3,009	3,009

(四)、本公司今年亦將積極拓展建材裝潢業務，在公司資源有限情況下，業務發展初期將聚焦於台南市周邊，尋找優良案件，創造公司未來營收獲利成長之機會。

三、未來公司發展策略

公司的發展策略主要還是聚焦在生物檢測，初期以動植物/食安/環境檢測應用為主，目前已經開始延伸到人身醫學檢測，產品則是從檢測的 POCT 儀器開始，透過跟相關客戶及策略合作夥伴的合作，最終成為以耗材為主的檢測應用方案提供者。另為公司長遠發展，將持續耕耘與建設相關之建材買賣及裝潢工程等業務。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

（一）掃瞄器部分：原本這部分市場的需求已經來到一個低底，但因為疫情關係銷售有較大的成長，但由於之前材料的準備保守再加上料件的交期較長，所以對業績的貢獻有限。

（二）生物檢測部分：快檢測試是相對成熟的市場，之前的應用大多是以人眼觀察的定性檢測，但由於大數據及精準檢測的需求下開始導入檢測機，這樣的市場需求才剛起步，競爭對手並不多，會影響產品的推展主要是法規的限制，目前以人身醫學檢測的法規要求最高，必須配合客戶試劑的臨床數據去申請認證，會花較長的時間，所以公司策略上是先從動植物/食安/環境檢測應用為主，相對於法規的要求較低。去年由於疫情的關係，很多試劑廠商投入 COVID19 檢測，因目前國內有許多試劑廠商都採用了我們的開發工具，本公司也與一家試劑公司合作進行美國 FDA 的 EUA 申請，這部分加快了我們進入醫療檢測的腳步。

（三）建材裝潢事業體：建設業競爭者眾多，但市場需求大且購屋者信心已經回升，受惠於台商回台投資及市場低利率環境，房地產市場持續升溫，建材裝潢事業業績可望有樂觀發展機會，但另一方面，行政、立法機關正著手進行房地合一、屯房稅等稅制討論、推動，將影響房地產後續發展，本公司將專注法規更新及研究，採保守策略，以維護股東權益。

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瞄器設備之研發、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瞄/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	決定放棄平台式掃瞄器，專注於底片型掃瞄器的開發
民國 88 年 07 月	日本客戶簽訂設計新型底片型掃瞄器合約
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 底片型掃瞄器並正式出貨
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」補助款加配合款共 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 Docmnntation 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 底片掃瞄器
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 相片底片複合式掃瞄器
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 Slite140s 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

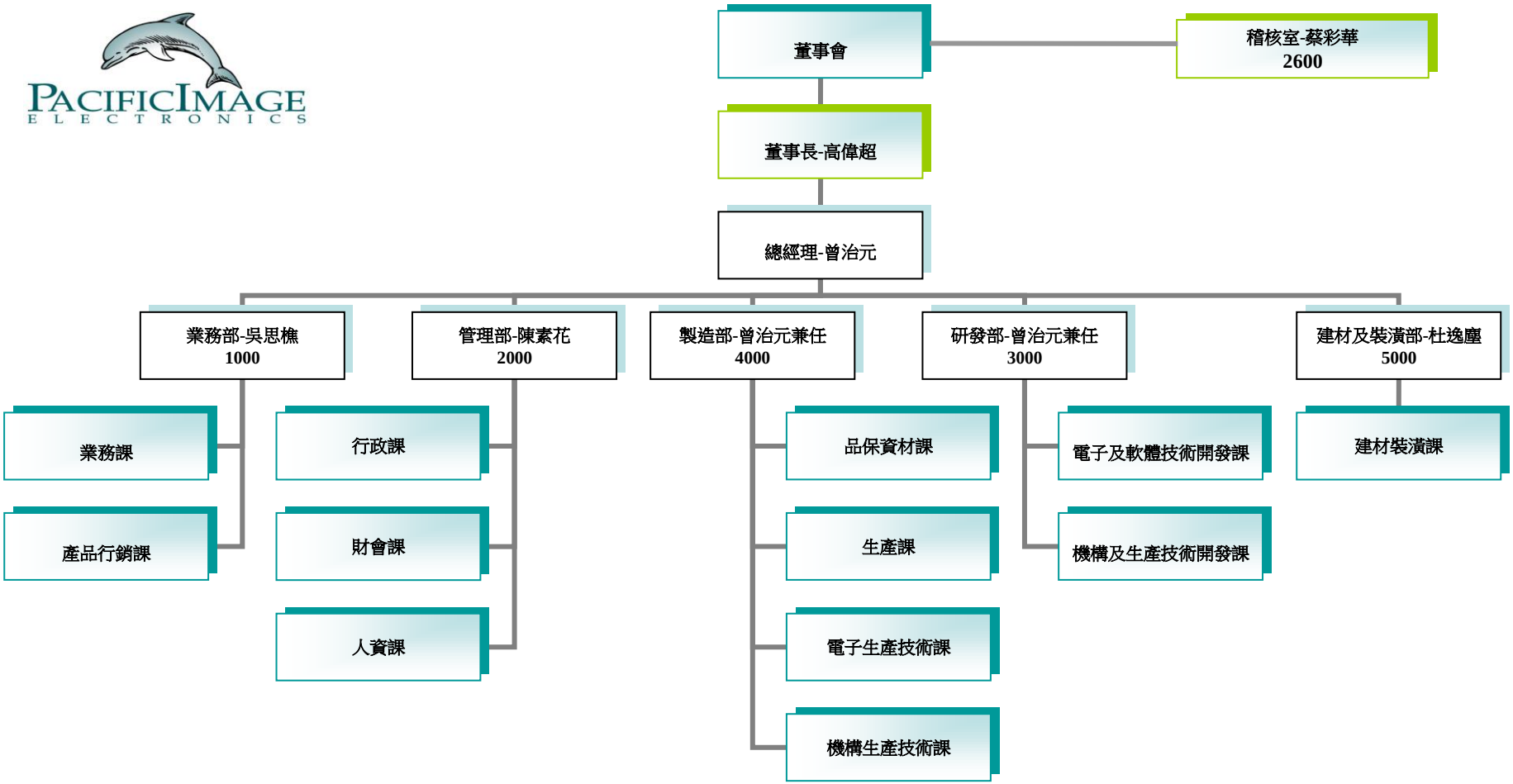
民國 103 年 09 月 Cyan 凝膠光源開發完成，獲得 ODM 案

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瞄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瞄器原型機開發完成
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℃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 釐米影片掃瞄器 9M CMOS 升級完成客戶承認
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 第一代晶片的掃瞄機完成交貨
民國 106 年 03 月 PowerSlide X 自動進片幻燈片掃瞄樣機產出
民國 106 年 03 月 膠體金及螢光快檢試條讀取機的樣機產出
民國 106 年 09 月 PowerSlide X 自動進片幻燈片掃瞄新產品量產
民國 106 年 10 月 USB 連機版膠體金及螢光快檢試條讀取機的新產品量產
民國 106 年 11 月 WiFi 版膠體金及螢光快檢試條讀取機的樣機產出
民國 106 年 11 月 私募普通股 54,011 仟元，實收資本額為 280,000 元
民國 106 年 12 月 PowerFilm 多底片自動進片掃瞄機新產品試產
民國 107 年 03 月 WiFi/快檢試條讀取機改版樣機完成

民國 107 年 04 月 WiFi/單機快檢試條讀取機樣機完成
民國 107 年 05 月 PowerFilm 多底片自動進片掃瞄機正式出貨
民國 107 年 07 月 PF XAs/XEs 新改版機種完成
民國 107 年 10 月 USB 連機版多通道快檢試條讀取機樣機完成
民國 107 年 12 月 Glite 600 高感度小型凝膠影像截取系統樣機完成
民國 108 年 03 月 FastSlide 高速自動幻燈片進片掃瞄器初版樣機完成
民國 108 年 04 月 USB 連機版多通道快檢試條讀取機正式少量出貨
民國 108 年 06 月 Glite 600 高感度小型凝膠影像截取系統全系列光源版（UV/BW/Cyan）樣機完成
民國 108 年 09 月 血栓檢測機 JDM 案樣機交付
民國 108 年 10 月 私募普通股 28,000 仟元，實收資本額為 320,000 仟元
民國 108 年 12 月 陣列式檢測儀 ODM 案 DVT 樣機完成
民國 109 年 01 月 快檢單機版第三代樣機完成
民國 109 年 03 月 Glite 600 WiFi 版樣機完成
民國 109 年 04 月 化學發光凝膠成像系統 ODM 案樣機交付承認
民國 109 年 04 月 PC 版快檢試劑開發工具交付中研院 COVID-19 研究團隊
民國 109 年 11 月 PowerFilm 多底片自動進片掃瞄機商業用版本
民國 109 年 06 月 快檢單機版第四代樣機完成
民國 109 年 09 月 私募普通股 50,000 仟元，實收資本額為 370,000 仟元
民國 109 年 10 月 Glite T8 樣機完成
民國 109 年 10 月 新成立建材裝潢部，將耕耘與建設相關之建材買賣及裝潢工程等業務
民國 110 年 01 月 針對 COVID-19 疫情需求的新版 WiFi 快檢機樣機完成
民國 110 年 02 月 Glite T8 樣機送樣承認完成進入量產準備
民國 110 年 03 月 快檢單機版第四代樣機承認完成開始進行開模

參、公司治理報告

一、 組織系統圖



組織圖/生效日:110.01.21

董事長:高偉超

各主要部門所營業務：

部門	所　轄　業　務
稽核室	1. 建立與修訂內部稽核制度、辦法及流程。 2. 擬定及執行年度內部稽核計劃。 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。
業務部	1. 根據市場訊息，提出產品開發建議。 2. 擬定行銷計劃及銷售預測。 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。 4. 產品商品化之主導及協助處理。 5. 產品生命週期之管理。 6. 開發新客戶與管理維繫既有客戶關係。 7. RMA 聯繫窗口及售後服務之品質管理。
管理部	1. 總務及庶務工作之規劃及執行。 2. 固定資產管理辦法制定及執行。 3. 其他公共事務之處理。 4. 公司年度預算之編制及執行。 5. 公司財會計制度之建立及執行。 6. 會計報表製作及財務事項執行。 7. 股務辦理及法務事件之處理。 8. 專案之規劃及執行。 9. 資金投資運用及規劃。 10. 人力資源制度之研擬、建立、推行、修訂、檢核及改善。 11. 公司組織編制之協助設立及變動審查。 12. 人事相關事項處理執行。 13. 員工薪資獎金相關作業執行。 14. 員工訓練與調任相關作業執行。 15. 員工績效考核作業執行。 16. 員工差旅作業執行。 17. 公司行政及管理相關規章、制度等之制定。 18. 網路與資訊管制程度制定及執行。 19. 網管及週邊設備規劃，採購及維護。 20. 電腦週邊規劃，採購及維護。
製造部	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。 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。 3. 出貨前品質檢驗及品質確認。 4. 客訴處理，RMA 資料分析、追蹤改善並提出因應和矯正對策。 5. 廠商評鑑。 6. ISO 稽核之主導單位。 7. 全廠儀器設備管理、校驗及維護。 8. 將研發單位開發之新產品及衍生產品量產化。 9. 生產製程，量測治具及標準生產手冊設計及製作。

部門	所　轄　業　務
	10. 異常分析測試。 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。 12. 驗證測試工作之執行及支援。 13. 產品之製造、加工及 RMA 維修。 14. 物料需求計劃之執行、管控及外包管理。 15. 倉儲作業之管理。 16. ECRO 執行及追蹤。 17. 廠房修繕、維護、增設及水電維護。 18. 廠區人員/物料進出管制。 19. 開發新廠商、調查、管理及簽約等作業。 20. 協助研發單位開發新原物料及確認使用範圍。 21. 原物料採購、催料及價格控制。 22. 進出口業務之運輸、通關及物流之處理。
研發部	1. 新技術開發及核心技術之深耕計劃之擬定、執行及管理。 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。 3. 設計品質之確認及管制。 4. 設計審查及設計變更確認之處理。 5. 新產品及衍生產品之試產、驗證、檢討和問題處理。 6. 提出生產作業注意事項及 PILOT RUN 試產之施行。 7. 量產產品品質問題的分析及處理。 8. 產品安全法規申請。
建材及裝潢部	1. 評估及開發建案。 2. 裝潢工程接案發包。 3. 交屋及售後服務。 4. 建材買賣。

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

110 年 4 月 24 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			備註
							股數	持股比率	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 中華民國	三德觀光大飯店代表人：高偉超	男	1090628 1060628	3 3	930628 910624	15,319,566 0	47.87% 0.00%	15,319,566 206,477	41.40% 0.56%	0 1,607	0.00% 0.00%	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-董事長 三德觀光大飯店-董事長 友霖生技醫藥-董事	–	–	–	
董事	中華民國 中華民國	三德觀光大飯店代表人：曾治元	男	1090628 1060628	3 3	930628 1060628	15,319,566 0	47.87% 0.00%	15,319,566 195,746	41.40% 0.53%	0 103	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 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	本公司-總經理	–	–	–	
董事	中華民國 中華民國	三德觀光大飯店代表人：王克寰	男	1090628 1090628	3	930628 1080222	15,319,566 0	47.87% 0.00%	15,319,566 100,000	41.40% 0.27%	0 516	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	崇友實業(股)公司資材處處長及行銷企劃、生管、機電等部門經理 台北 101 電梯工程 PM 中正社區大學 PMP 講師 PMP 國際專案管理師	三德觀光大飯店-副總經理 廣德(股)公司-董事	財務長	陳素花	夫妻	
董事	中華民國 中華民國	三德觀光大飯店代表人：高念慈	男	1090628 1090628	3	1090628 1090628	15,319,566 0	47.87% 0.00%	15,319,566 10,000	41.40% 0.03%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	國立陽明大學醫學士 國立陽明大學醫務管理碩士 台北市立關渡醫院復健科主任	台北市立關渡醫院醫務部主任 台北海洋科技大學兼任講師	–	–	–	
董事	中華民國	楊文中	男	1090628	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	1090628	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 台大醫學院榮譽教授	–	–	–	
董事	中華民國	高寧	男	1090628	3	1090628	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	加州大學聖地牙哥分校（UCSD) 數量經濟學學士 加州聖地牙哥州立大學（SDSU) 企管碩士 (MBA)	雷芙半導體有限公司-總經理 萬金達貿易有限公司-負責人 香港商龍營半導體股份有限公司-台北辦事處代表人	–	–	–	

註 1：現在持有股份是依 110 年 4 月 24 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	巨佳有限公司(23.49%)、偉佳投資(股)公司(19.15%)、三德投資(股)公司(17.63%)、高達超(10.25%)、興三愛電子(股)公司(7.62%)、高韻嵐(6.53%)、高韻清(6.53%)、高韻婷(6.53%)
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%)

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
巨佳有限公司	信託財產(99.62%)、高偉超(0.38%)
三德投資股份有限公司	巨佳有限公司(42.42%)、高偉超(30.43%)、高韻清(9.64%)、高韻嵐(8.77%)、高韻婷(8.73%)、裴佳慧(0.01%)
興三愛電子股份有限公司	高建誠(45%)、高嘉良(45%)、高千惠(10%)
薩摩亞商偉佳國際股份有限公司	Vega Holding Group Limited (100%)

董事資料：

110 年 4 月 24 日

姓名（註1）＼條件	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	11	12	
高偉超			✓	✓		✓					✓	✓	✓	✓		無
曾治元			✓		✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓		無
王克寰			✓		✓	✓					✓	✓	✓	✓		無
高念慈			✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
楊文中			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳博光			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
高寧			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。

（4）非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
（5）非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
（6）非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
（8）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5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
（10）未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
（11）未有公司法第 30 條各款情事之一。
（12）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：

110 年 4 月 24 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			備註
					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	097.01.01	206,477	0.56%	1,607	0.00%	0	0.00%	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-董事長 三德觀光大飯店(股)公司-董事長 友霖生技醫藥(股)公司-董事	無	無	無	
總經理	中華民國	曾治元	男	101.01.02	195,746	0.53%	103	0.00%	0	0.00%	中央大學資訊及電子工程碩士 東碩資訊(股)公司-資深業務副總	無	無	無	無	
管理部財務長	中華民國	陳素花	女	095.04.11	516	0.00%	100,000	0.27%	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	三德投資(股)公司-董事 廣德(股)公司-董事長 巨佳有限公司-董事長 偉佳投資(股)公司-董事長 三德觀光大飯店(股)公司-法人代表董事	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	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	東海大學企業管理學士 大山度企業業務協理 東碩資訊(股)公司-業務經理	無	無	無	無	
建材及裝潢部協理	中華民國	杜逸塵	男	110.01.21	1,633,000	4.41%	0	0.00%	0	0.00%	奧勒岡大學-經濟學士 (University of Oregon)	洺泰建設(股)公司-董事 溢堃(股)公司-董事 洺遠開發(股)公司-董事	無	無	無	

三、 最近年度(109)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)一般董事及獨立董事之酬金

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		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	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	30	30	-0.10	-0.10	1,729	1,729	0	0	0	0	0	0	-6.10	-6.10	無
董事	三德觀光大飯店-代表人：曾治元	0	0	0	0	0	0	30	30	-0.10	-0.10	2,188	2,188	0	0	0	0	0	0	-7.69	-7.69	無
董事	三德觀光大飯店-代表人：王克寰	0	0	0	0	0	0	30	30	-0.10	-0.10	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.10	-0.10	無
董事	三德觀光大飯店-代表人：高念慈	0	0	0	0	0	0	20	20	-0.07	-0.07	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.07	-0.07	無
獨立董事	陳博光	0	0	0	0	0	0	45	45	-0.16	-0.16	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.16	-0.16	無
獨立董事	楊文中	0	0	0	0	0	0	50	50	-0.17	-0.17	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.17	-0.17	無
獨立董事	高寧	0	0	0	0	0	0	25	25	-0.09	-0.09	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.09	-0.09	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
   本公司目前獨立董事，109 年度除了出席董事會所領取之車馬費外，並無另再行支付其他報酬及酬勞。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：
   除上表揭露外，本公司董事並未有為財務報告內所有公司提供服務領取之酬金。

註一：董事長配置之司機 109 年度公司給付薪資(含獎金)共計 497 仟元。

註二：本公司個別揭露董事及監察人酬金是因符合該條文中第 1 及 5 項條件。

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 1,000,000 元	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)曾治元、代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)曾治元、代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈
1,000,000 元（含）～2,000,000 元(不含)			三德觀光大飯店(股)公司: 代表人(1)高偉超	三德觀光大飯店(股)公司: 代表人(1)高偉超
2,000,000 元（含）～3,500,000 元(不含)			三德觀光大飯店(股)公司: 代表人(2)曾治元	三德觀光大飯店(股)公司: 代表人(2)曾治元
3,500,000 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	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)曾治元、代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)曾治元、代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)曾治元、代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈	陳博光、楊文中、高寧、三德觀光大飯店(股)公司:代表人(1)高偉超、代表人(2)曾治元、代表人(3)王克寰、代表人(4)高念慈

(2)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱(註一)	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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	黃永烈	0	0	0	0	10	10	-0.03	-0.03	無
監察人	高念慈	0	0	0	0	5	5	-0.02	-0.02	無
監察人	裴文輝	0	0	0	0	10	10	-0.03	-0.03	無

註一:本公司於 109 年 6 月 17 日股東常會後依公司章程第十三條之一規定設置審計委員會取代監察人一職。

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 1,000,000 元	黃永烈、高念慈 偉佳投資(股)公司代表人:裴文輝	黃永烈、高念慈 偉佳投資(股)公司代表人:裴文輝
1,000,000 元（含）～2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元（含）～3,500,000 元(不含)		
3,500,000 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	黃永烈、高念慈 偉佳投資(股)公司代表人:裴文輝	黃永烈、高念慈 偉佳投資(股)公司代表人:裴文輝

(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(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（%）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
								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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	曾治元	1,960	1,960	0	0	228	228	0	0	0	0	-7.58	-7.58	無

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 1,000,000 元		
1,000,000 元（含）～2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元（含）～3,500,000 元(不含)	曾治元	曾治元
3,500,000 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	曾治元	曾治元

(4)前五位酬金最高主管之酬金

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(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（%）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
								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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	高偉超	1,257	1,257	0	0	472	472	0	0	0	0	1,729	1,729	無
總經理	曾治元	1,960	1,960	0	0	228	228	0	0	0	0	2,188	2,188	無
研發部協理	易曼娣	1,288	1,288	0	0	0	0	0	0	0	0	1,288	1,288	無
業務部協理	吳思樵	1,260	1,260	0	0	0	0	0	0	0	0	1,260	1,260	無
管理部財務長	陳素花	1,382	1,382	0	0	0	0	0	0	0	0	1,382	1,382	無

註一：董事長配置之司機 109 年度公司給付薪資(含獎金)共計 497 仟元。

(一)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之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.本公司最近二年度給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
109	4,147	4,147	-14.38	-14.38
108	5,541	5,541	-18.44	-18.44

註一:本欄金額含董事兼任董事長、總經理及副總經理的薪資，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.本公司最近二年度給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
109	2,188	2,188	-7.58	-7.58
108	3,688	3,688	-12.27	-12.27

說明：副總經理於 108 年 3 月退休後，本公司未再配置副總經理一職。

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給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之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109及108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-14.38%、-14.38%及-18.44%、-18.44%，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%為董事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。109 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 109 及 108 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-7.58%、-7.58%及-12.27%、-12.27%，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；但公司目前仍處於虧損狀況中，且依公司章程規定尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，故 109 年度經董事會決議擬不予分配員工酬勞。

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(或虧損撥補)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：

1.本公司上屆董事會任期至 109 年 6 月 27 日屆滿，於 109 年 6 月 17 日股東常會全面改選，本屆任期為 109 年 6 月 28 日~112 年 6 月 27 日。

2.最近年度董事會開會 6 次【A】，董事出席情形如下：

(1)109 年 6 月 27 日以前共開會 2 次。

(2)109 年 6 月 27 日以後共開會 4 次。

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	6	0	100	舊任
董事 a	三德觀光大飯店-曾治元	6	0	100	舊任
董事 b	三德觀光大飯店-王克寰	6	0	100	舊任
董事 c	三德觀光大飯店-高念慈	4	0	100	新任
獨立董事 a	陳博光	5	0	83	舊任
獨立董事 b	楊文中	6	0	100	舊任
獨立董事 c	高寧	2	0	50	新任

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、 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，詳如下表：

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式 (註4)	評估內容 (註5)
每年執行一次	109年1月1日至109年12月31日	整體董事會	董事會內部自評	1. 對公司營運參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事的選任及持續進修 5. 內部控制
每年執行一次	109年1月1日至109年12月31日	個別董事成員	董事成員自評	1. 公司目標與任務的掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運的參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事的專業及持續進修 6. 內部控制
每年執行一次	109年1月1日至109年12月31日	功能性委員會	功能性委員會內部自評	1. 對公司營運的參與程度 2. 功能性委員職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員選任 5. 內部控制

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會108年1月1日至108年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

(1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。

(2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。

(3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、 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：

（一） 本公司設定審計委員會及薪酬委員會，健全及強化董事會管理機能。

（二） 本公司已訂定『董事會績效評估辦法』。

（三） 提昇資訊透明度：本公司營運透明並注重股東權益，於每次董事會後均即時將重大議案於公開資訊網站公告。

（四） 董事會運作依據『董事會議事規則』及『處理董事要求作業程序』辦理。

（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：109 年 6 月 17 日股東常會後依公司章程第十三條之一規定設置審計委員會取代監察人一職。

最近年度審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出列席情形如下：

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
獨立董事 a	陳博光	2	0	100	109 年 6 月 17 日股東常會後依公司章程第十三條之一規定設置審計委員會取代監察人一職。
獨立董事 b	楊文中	2	0	100	
獨立董事 c	高寧	1	0	50	

其他應記載事項：

一、審計委員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、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會日期及期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
第 1 屆第 1 次 109.08.06	1.審議 109 年第 2 季合報財務報表	全體出席委員同意通過	經 109.08.06 董事會全體出席董事同意通過
第 1 屆第 2 次 109.11.06	1.審議 109 年第 3 季合併財務報表	全體出席委員同意通過	經 109.11.06 董事會全體出席董事同意通過
第 1 屆第 3 次 110.03.26	1.審議 109 年度營業報告書暨財務報表案	全體出席委員同意通過	經 110.03.26 董事會全體出席董事同意通過
	2.審議 109 年度虧損撥補案		
	3.討論 109 年度內部控制制度聲明書		
第 1 屆第 4 次 110.05.05	1.審議 110 年第 1 季合併財務報表	全體出席委員同意通過	經 110.05.05 董事會全體出席董事同意通過
	2.討論本公司擬辦理現金增資私募普通股定價及相關事宜		

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一)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。

(二)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。

(三)每季財務報表皆先提報審計委員會通過，審計審員若對財報或其他法令要求需與會計師討論也可請會計師列席或電話溝通。

(四)本公司審計委員與內部稽核主管及簽證會計師之溝通狀況良好。

2. 監察人參與董事會運作情形：

(1)依公司章程第十三條之一規定設置審計委員會取代監察人一職，任期自 109 年 6 月 28 日至 112 年 6 月 27 日。

(2)最近年度董事會開會 6 次，監察人列席情形如下：

A. 109 年 6 月 27 日以前共開會 2 次【A】。

B. 109 年 6 月 27 日以後共開會 4 次。

職稱	姓名	實際列席次數【B】	實際列席率(%)【B/A】	備註
監察人 a	偉佳投資(股)公司-裴文輝	2	100	109 年 6 月 17 日股東常會後依公司章程第十三條之一規定設置審計委員會取代監察人一職。
監察人 b	黃永烈	2	100	
監察人 c	高念慈	1	50	

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：

1. 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。
2. 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。
3. 監察人經常列席公司之董事會，督促其運作情形及適時提供相關意見，達到雙向溝通。

（二） 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 本公司之內部稽核主管定期於董事會上列席作內部稽核報告。
2. 每季財務報表查核或核閱結果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。
3. 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) 是	否	摘要說明	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
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？		✓	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則。	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？	✓		(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？	✓		(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？	✓		(三) 本公司訂定『子公司營運管理辦法』及內控『子公司監理作	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	
(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？	✓		業』,依該辦法及內控執行與關係企業間之風險控管。 (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
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？		✓	(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。	將再研議
(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？		✓	(二) 本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，將再研議設置其他各類功能性委員會之必要性。	將再研議
(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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？		✓	(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法、評估方式並依規定定期評估。自109年起，每年的評估結果於次一年度第1季結束前完成並上傳公告。	無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(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。本公司每年皆定期評估會計師之專業及獨立性，且簽證會計師亦出具獨立性聲明書,109年度財務及稅務簽證會計師之評估於1081101董事會通過。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		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。	無重大差異
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？	✓		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，本公司亦在公司網站上設置利害關係人專區。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		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。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(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	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	
(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）？	✓		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。 (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。	無重大差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		(三) 本公司雖未能於會計年度終了後兩個月內公告及申報年度財務報告，但皆依規定的期限內且提早公告及申報各季、年度財務報告與各月份營運情形。	無重大差異
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險之情形等）？	✓		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。	無重大差異
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。 本公司就公司治理評鑑結果依據本公司之內部控制相關規定，並分階段辦理，已於109年成立審計委員會，並於董事會通過兩日內上傳年度財報，其他仍持續辦理相關事項及措施改善中。				

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：

<u>薪資報酬委員會成員資料</u>

身份別（註1）	條件 / 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成員家數	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	9	10		
獨立董事	陳博光			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	楊文中			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	高寧			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
（4）非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
（5）非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
（6）非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
（7）非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事 相互兼任者，不在此限)。
（8）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5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
（9）非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
(10) 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：109 年 6 月 29 日至 112 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	楊文中	2	0	100	109 年 6 月 29 日董事會重新委任第四屆薪酬委員-全部為舊任
委員	陳博光	2	0	100	
委員	高寧	1	0	50	

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	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
109.04.30	第一次薪酬委員會	1. 通過本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準。	全體出席委員同意並通過。	經 109.04.30 董事會全體出席董事同意通過。
109.11.06	第二次薪酬委員會	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 110 年度薪資報酬及其他獎金發放政策及標準。	全體出席委員同意並通過。 全體出席委員同意並通過。	經 109.11.06 董事會全體出席董事同意通過。
110.05.05	第一次薪酬委員會	1. 通過本公司現行董事及監察人薪資報酬發放標準。	全體出席委員同意並通過。	經 110.05.05 董事會全體出席董事同意通過。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任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)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		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。	無重大差異
二、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？		✓	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。	將再研議
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？		✓	(一) 目前尚未建立環境管理制度。	將再研議
(二) 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？	✓		(二) 公司善盡各種資源之再利用，以降低對環境負荷之影響，落實節能減碳，避免非必要之浪費。	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三) 本公司雖為製造業，但原料供應尚屬充足未因氣候變遷而造成生產上之影響，並不斷加強提高資源使用之效率。	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四) 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，善盡地球公民及企業社會之責任。	無重大差異

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、社會議題				
(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？	✓		(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。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 公司依照勞動基準法及相關法令制定各項員工福利措施，並於章程規定公司獲利相關員工酬勞之發放標準。	無重大差異
(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？	✓		(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。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 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
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五) 本公司重視客戶意見，於公司網站提供產品連絡電話及Email，並設置利害關係人專區，供客戶及股東提問、申訴及建議之管道，並適時的回饋及處理以保障客戶之權益。	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 本公司有訂定供應商評鑑程序，對於新的供應商皆針對評鑑內容逐項評鑑，但未有要求供應商在環保、職業安全或勞動人權等諄遵循相關規範。	將再研議
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司尚未編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。	將再研議

六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：

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守則。

七、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。

（六）履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評　估　項　目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？		✓	(一) 公司致力於誠信經營政策之推動，將評估規劃制定誠信經營政策，並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。	將再研議
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？		✓	(二) 公司致力於防範不誠信行為方案之推動，將評估建立不誠信行為風險之評估機制、作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度等。	將再研議
(三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？		✓	(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。	將再研議
二、落實誠信經營				
(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定誠信行為條款？	✓		(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。	無重大差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		✓	(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼）職單位。	將再研議
(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？		✓	(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。	將再研議
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？		✓	(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，但內稽人員每年會將風險性較高之項目列入年度稽核並將查核結果提報董事會。	將再研議
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		✓	(五) 公司雖未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練，但都不定時在各式會議中宣導誠信經營之理念。	將再研議
三、公司檢舉制度之運作情形				
(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？		✓	(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。	將再研議
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調		✓	(二) 未訂定受理檢舉事項之調查標準作	將再研議

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	
查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (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？		✓	業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制，將再評估可行性。 (三) 併同上列事項進行評估。	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，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		✓	(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」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形%：本公司尚未定訂誠信經營守則，故不適用。				
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之重要資訊，得一併揭露：

1.109 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
財會主管	陳素花	109/12/17	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	109/12/18	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：110年3月26日

本公司民國 108 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109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110年3月26日董事會通過，出席董事5人中，有0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、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、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
109.06.17	109 年股東常會	1. 承認 108 年營業報告書及財務報表。 2. 承認 108 年虧損撥補案。 3. 通過修訂本公司『董事及監察人選舉辦法』案。 4. 通過本公司擬辦理私募普通股案。 5. 通過修訂本公司『公司章程』案。 6. 全面改選董事。	依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理。 私募 500 萬股，新北市政府 1090908 變更核准。 新北市政府 1090709 變更核准。 新北市政府 1090709 變更核准。
109.03.20	第一次董事會	1. 承認108年度營業報告書暨財務報表案。 2. 通過 108 年度虧損撥補表案。 3. 通過 109 年度之營運計劃案。 4. 通過修訂本公司『董事及監察人選舉辦法』案。 5. 通過全面改選董事案。 6. 通過解除本(109)年新當選董事及其代表人競業行為之限制案。 7. 通過本公司擬辦理私募普通股案。 8. 通過本公司 109 年股東常會召開之日期、時間、地點等相關事宜。 9. 通過提名董事及獨立董事案。 10. 通過 108 年度內部控制制度聲明書。 11. 通過訂定『審計委員會組織規程』案。	提 109 年股東常會承認。 提 109 年股東常會承認。 依決議辦理。 提 109 年股東常會討論。 依決議辦理。 提 109 年股東常會決議。 依決議公告及提 109 年股東常會討論。 依決議上傳及辦理。 依決議辦理。 依決議上傳申報。 依決議辦理。
109.04.30	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。 2. 通過審查 109 年股東常會『股東提案作業』相關事宜。 3. 通過修訂本公司『公司章程』案。 4. 通過 108 年股東會通過辦理私募普通股執行報告案。 5. 通過本公司 109 年股東常會召開之日期、時間、地點及股東提案作業等相關事宜。 6. 通過解除本 (109) 年新當選董事及其代表人競業行為之限制案。	依決議辦理。 依決議辦理。 提 109 年股東常會討論。 依決議辦理及公告。 依決議上傳及辦理。 提 109 年股東常會決議。
109.06.29	第三次董事會	1. 通過選舉董事長案。 2. 通過聘任第四屆薪資報酬委員會委員。	推選高偉超先生為第十屆董事長並公告。 依決議辦理及公告。

時間	會議名稱	決議事項	執行情形
		3. 通過本公司因營業週轉之需，擬經董事會授權董事長於一固定期間及額度內，全權處理有關銀行融資之全部事項案。	依決議辦理。
109.08.06	第四次董事會	1. 提報 109 年第二季合併財務報告案。	依報告內容執行及公告。
109.08.20	第五次董事會	1. 通過本公司擬辦理現金增資私募普通股定價及相關事宜案。 2. 通過本公司『董事會績效評估辦法』案。	依決議辦理及公告。 依決議辦理。
109.11.06	第六次董事會	1. 通過審議薪酬委員會提送本公司現行董事及審計委員之薪資報酬發放標準。 2. 通過審議薪酬委員會提送本公司現行經理人 110 年度薪資報酬及其他獎金發放政策及標準。 3. 通過本公司 110 年度稽核計劃。 4. 通過本公司 110 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估案。	依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理及上傳申報。 本公司所委任之簽證會計師確認非為利害關係人，符合主管機關獨立性之判斷規定。 本公司每年皆定期評估會計師之專業及獨立性，且簽證會計師亦出具獨立性聲明書，109 年度財務及稅務簽證會計師之評估於 1081101 董事會通過。
110.03.26	第一次董事會	1. 承認109年度營業報告書暨財務報表案。 2. 通過 109 年度虧損撥補表案。 3. 通過 110 年度之營運計劃案。 4. 通過本公司累積虧損達實收資本額二分之一報告。 5. 通過本公司 110 年股東常會召開之日期、時間、地點等相關事宜。 6. 通過 109 年度內部控制制度聲明書。	提 110 年股東常會承認。 提 110 年股東常會承認。 依決議辦理。 提 110 年股東常會報告。 依決議上傳及辦理。 依決議上傳申報。
110.05.05	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審計委員之薪資報酬發放標準。 2. 通過審查 110 年股東常會『股東提案作業』相關事宜。 3. 通過審議審計委員會提報之本公司擬辦理現金增資私募普通股定價及相關事宜案。 4. 通過 109 年股東會通過辦理私募普通股執行報告案。	依決議辦理。 依決議辦理。 依決議辦理及公告。 依決議辦理。

（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、公司治理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	蔡美貞	黃裕峰	109.01.01~109.12.31	

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：

金額單位：新臺幣千元

	會計師姓　名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備　註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞	1,365	-	-	-	30	-	109/01/01 ~ 109/12/31	非審計服務內容為私募普通股之簽證費用
	黃裕峰								

(二)、更換會計師事務所且更換年度所給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：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	109 年度		當年度截至 4 月 24 日止	
		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	0	0	0	0
董事長代表人	高偉超	0	0	0	0
董事	三德觀光大飯店股份有限公司	0	0	0	0
董事代表人	王克寰	100,000(註)	0	0	0
董事	三德觀光大飯店股份有限公司	0	0	0	0
董事代表人	曾治元	0	0	0	0
董事	三德觀光大飯店股份有限公司	0	0	0	0
董事代表人	高念慈	0	0	(10,000)	0
總經理	曾治元	0	0	0	0
協理	陳素花	0	0	0	0
協理	易曼娣	0	0	0	0
協理	吳思樵	0	0	0	0
協理	杜逸塵	0	0	0	0
大股東	三德觀光大飯店股份有限公司	0	0	0	0
大股東	三德投資股份有限公司	0	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
獨立董事	高寧	0	0	0	0
財務部主管	陳素花	0	0	0	0
會計部主管	陳素花	0	0	0	0

註：為 109 年 8 月私募普通股。

(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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
三德觀光大飯店股份有限公司-負責人:高偉超(代表人:高偉超、曾治元、王克寰、高念慈)	15,319,566	41.40%	0	0.00%	0	0.00%	三德投資(股)公司 偉佳投資(股)公司 高韻婷 高韻清	董事長為同一人 為其法人代表監察人 與董事長為二親等以內之親屬	
三德投資股份有限公司-負責人:高偉超	4,001,001	10.81%	0	0.00%	0	0.00%	三德觀光大飯店(股)公司	董事長為同一人	
葉語柔	1,634,000	4.42%	0	0.00%	0	0.00%	杜逸嵐 杜逸塵	一親等關係(母子) 一親等關係(母子)	
杜逸嵐	1,633,000	4.41%	0	0.00%	0	0.00%	葉語柔 杜逸塵	一親等關係(母子) 二親等關係(兄弟)	
杜逸塵	1,633,000	4.41%	0	0.00%	0	0.00%	葉語柔 杜逸嵐	一親等關係(母子) 二親等關係(兄弟)	
偉佳投資股份有限公司-負責人: 陳素花	1,621,679	4.38%	0	0.00%	0	0.00%	三德觀光大飯店(股)公司	為三德飯店法人監察人 負責人為三德飯店法人代表董事	
吳振益	506,000	1.37%	0	0.00%	0	0.00%	截至年報刊印日止尚無法連絡上股東本人，故無法得知是否有配偶及未成年子女持有本公司之股份。		
陳育德	272,000	0.74%	0	0.00%	0	0.00%	無		
高韻婷	258,097	0.70%	0	0.00%	0	0.00%	三德觀光大飯店(股)公司 三德投資(股)公司 高韻清	與董事長為二親等以內之親屬 二親等關係(姐妹)	
高韻清	256,662	0.69%	0	0.00%	0	0.00%	三德觀光大飯店(股)公司 三德投資(股)公司 高韻婷	與董事長為二親等以內之親屬 二親等關係(姐妹)	

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)	37,000,000	23,000,000	60,000,000	—

110 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
106.11	10	60,000	600,000	28,000	280,000	私募普通股 67,769	無	新北府經司字第 1068075464 號
108.10	10	60,000	600,000	32,000	320,000	私募普通股 40,000	無	新北府經司字第 1088068564 號
109.09	10	60,000	600,000	37,000	370,000	私募普通股 50,000	無	新北府經司字第 1098064103 號

總括申報制度相關資料：不適用。

（二）股東結構

110 年 4 月 24 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	1,918	1	1,928
持 有 股 數	0	8,000	20,974,146	15,998,854	19,000	37,000,000
持 股 比 例	0.00%	0.02%	56.69%	43.24%	0.05%	100.00%

（三）股權分散情形

110 年 4 月 24 日

持股分級	股東人數	持 有 股 數	持股比例
1 ~ 999	741	186,771	0.50%
1,000 ~ 5,000	813	1,686,053	4.56%
5,001 ~ 10,000	168	1,253,192	3.39%
10,001 ~ 15,000	71	879,550	2.38%
15,001 ~ 20,000	38	661,332	1.79%
20,001 ~ 30,000	34	830,323	2.24%
30,001 ~ 40,000	14	477,155	1.29%
40,001 ~ 50,000	6	271,923	0.73%
50,001 ~ 100,000	18	1,268,723	3.43%
100,001 ~ 200,000	13	1,896,772	5.13%
200,001 ~ 400,000	5	1,239,960	3.35%
400,001 ~ 600,000	1	506,000	1.37%
600,001 ~ 800,000	0	0	0.00%
800,001 ~1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 ~999,999,999	6	25,842,246	69.84%
1,000,000,000 以上	0	0	0
合　計	1,928	37,000,000	100.00%

（四）主要股東名單

股權比例佔前十名之股東資料

110年4月24日

主要股東名稱 \ 股份	持有股數	持股比例
三德觀光大飯店股份有限公司	15,319,566	41.40%
三德投資股份有限公司	4,001,001	10.81%
葉語柔	1,634,000	4.42%
杜逸嵐	1,633,000	4.41%
杜逸塵	1,633,000	4.41%
偉佳投資股份有限公司	1,621,679	4.38%
吳振益	506,000	1.37%
陳育德	272,000	0.74%
高韻婷	258,097	0.70%
高韻清	256,662	0.69%

(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			109年度	108年度	當年度截至110年3月31日
每股市價	最高		10.10	8.33	12.15
	最低		5.60	6.17	7.80
	平均		7.69	6.73	9.86
每股淨值	分配前		5.45	6.14	5.47
	分配後		5.45	6.14	5.47
每股盈餘	加權平均股數		33,753	29,085	37,000
	每股盈餘		(0.85)	(1.03)	0.02
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定之股利政策為：

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控制及從屬公司員工；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。員工酬勞及董事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事酬勞。

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、董事之酬勞或成數範圍詳(六)、1 說明。

2.本期估列員工、董事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事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%為董事酬勞。

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之收盤價，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 109 年度營運屬於虧損的狀況，故並未提撥任何員工酬勞及董事酬勞。

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

(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

本公司 109 年度股東常會通過私募有價證券，茲就其計劃內容及執行情形說明如下：

(一)、計劃內容

年度	109 年度(10901)	109 年度(10902)
董事會通過日期	109.03.20	109.03.20
股東會通過日期	109.06.17	109.06.17
增資基準日	109.08.25	110.05.14
資增股數(股)	5,000,000	3,000,000(預訂)
發行價格(元/股)	7.00	10.48
募集資金(元)	35,000,000	31,440,000(預訂)
輸入公開資訊觀測站日期	109.03.20	109.03.20
主要用途	充實營運資金及償還銀行借款	充實營運資金及償還銀行借款

註:本案將於 110 年 6 月 16 日屆滿一年，由於本私募案於期限屆滿前可能無法全部執行完畢，故於 110 年 5 月 5 日經董事會同意於期限屆滿時未辦理之剩餘額度將不再辦理。

(二)、執行情形

私募案件	計劃項目	預定完成日期	執行情形			進度超前或落後情形、原因及改進計劃
109 年度(10901)	償還銀行借款	109 年第 4 季	支用金額(元)	預定	35,000,000	已於 109 年第 3 季依公司實際營運需求全數支用完畢
				實際	35,000,000	
			執行進度(%)	預定	100%	
				實際	100%	

(三)、計劃效益顯著情形(109 年度私募有價證券-10901)

項目		109.12.31	108.12.31	增(減)情形
基本財務資料	流動資產	118,866	102,709	16,157
	流動負債	117,439	100,712	16,727
	負債總額	207,889	205,117	2,772
	利息支出	2,496	2,647	-151
	營業收入	94,044	64,559	29,485
	每股盈餘	-0.85	-1.03	0.18
財務結構	負債占資產比率	50.77%	51.09%	-0.32%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	116.59%	116.99%	-0.40%
償債能力	流動比率	101.22%	101.98%	-0.76%
	速動比率	69.51%	54.56%	14.95%
	利息保障倍數	-10.24	-10.42	0.18

說明:經比較本公司109年Q4(增資後) 及108年Q4(增資前)之財務資料，財務結構及償債能力各項指標有明顯提升，足見本次增資效益業已顯現。

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. 電腦及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. 電腦及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. 醫療器材製造業

N. 醫療器材批發業

O. 醫療器材零售業

P. 室內裝潢業

Q. 建材批發業

R. 建材零售業

S. 住宅及大樓開發租售業

T. 工業廠房開發租售業

U. 特定專業區開發業

V. 投資興建公共建設業

W. 新市鎮、新社區開發業

X. 區段徵收及市地重劃代辦業

Y. 都市更新重建業

Z. 不動產租賃業

AA. 一般廣告服務業

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	109 年度	
主要產品	銷售金額	營業比重%
底片型掃瞄器	45,382	48.26
生物醫學產品	28,329	30.12
建材及裝潢	20,333	21.62
合併營收淨額	94,044	100.00

3.目前本公司所製造之產品或提供服務之詳細說明

109 年度的主要產品為底片型掃瞄器的製造與生物醫學產品的設計開發、製造及銷售及接受委託設計製造的影像分析儀器以及建材裝潢業務等之相關業務。底片型掃瞄器與生物醫學產品及建材裝潢業務之說明分列如下：

<u>底片型掃瞄器</u>

(1)、PF120 PRO、PowerSlide X、PrimeFilm XEs/XAs 等中高階底片掃瞄器

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)、PowerFilm 135 底片批次掃瞄器

用途 ： 將 135 底片以批次掃瞄方式進行數位化轉檔.

<u>生物醫學產品</u>

(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 600 凝膠成像系統（小型 UV /藍光螢光生物影像分析系統）

用途：傳統 UV 或藍光激發螢光試劑膠片影像擷取及分析。

(4)、Slite 600 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)、GelCAP 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)、PrimeHisto XE 顯微鏡玻片掃瞄儀（可見光生物影像掃瞄系統）

用途：組織切片/微生物觀察玻片之掃瞄與影像擷取及分析。

(8)、RapidScan 快檢讀取儀分析平台與 OEM/ODM 業務

用途：分析螢光或呈色之快篩試片/生物晶片。

(9)、 Digital PCR 分析儀委託組裝製造

用途: 生物醫學研究分析用

(10)、 微孔盤晶片讀取儀

用途: 分析診斷動物疾病用途

<u>建材裝潢業務</u>

(1)、主要為磁磚、地磚、衛浴設備等建材買賣及裝潢工程之相關業務。

4.計劃開發之新產品(服務)

(1)、生物醫學產品：

微型快檢試條讀取機

消費性快檢試條讀取機

(2)、底片型掃瞄器：

舊機種掃瞄器更新軟硬體架構

(3)、建材裝潢事業：

本公司建材裝潢事業目前以建材買賣及裝潢工程業務為主，在公司資源許可且做最有效運用情況下，將聚焦於房地產發展前景看好之台南市周邊，尋找具發展潛力之標的，不排除自行或與他人共同投入土地開發建設。

(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瞄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

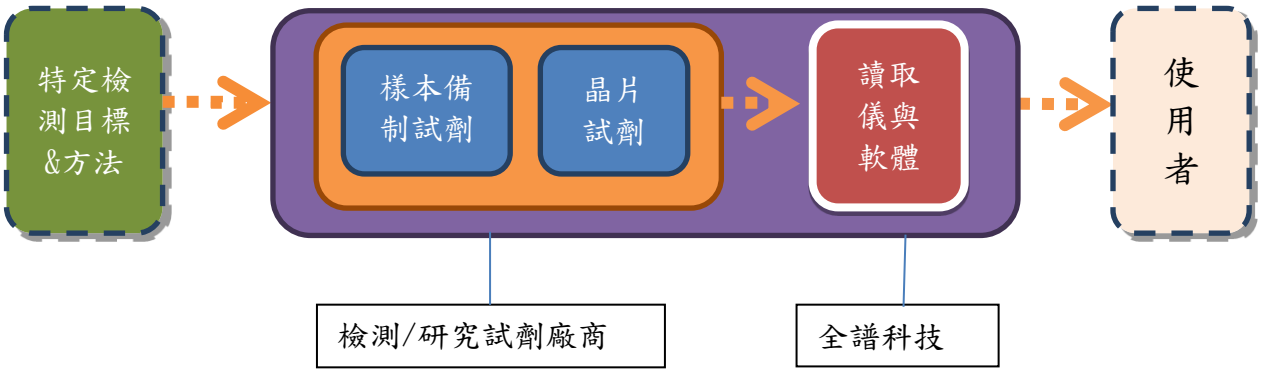
在資通訊（ICT）技術與移動互聯網裝置漸趨成熟的今日，行動醫療（Mobile Health；mHealth）的需求也快速興起。面對包括硬體設施缺乏、民眾普遍消費能力低等問題，行動醫療（mHealth）的興起提供進入新興市場的突破機會。

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。

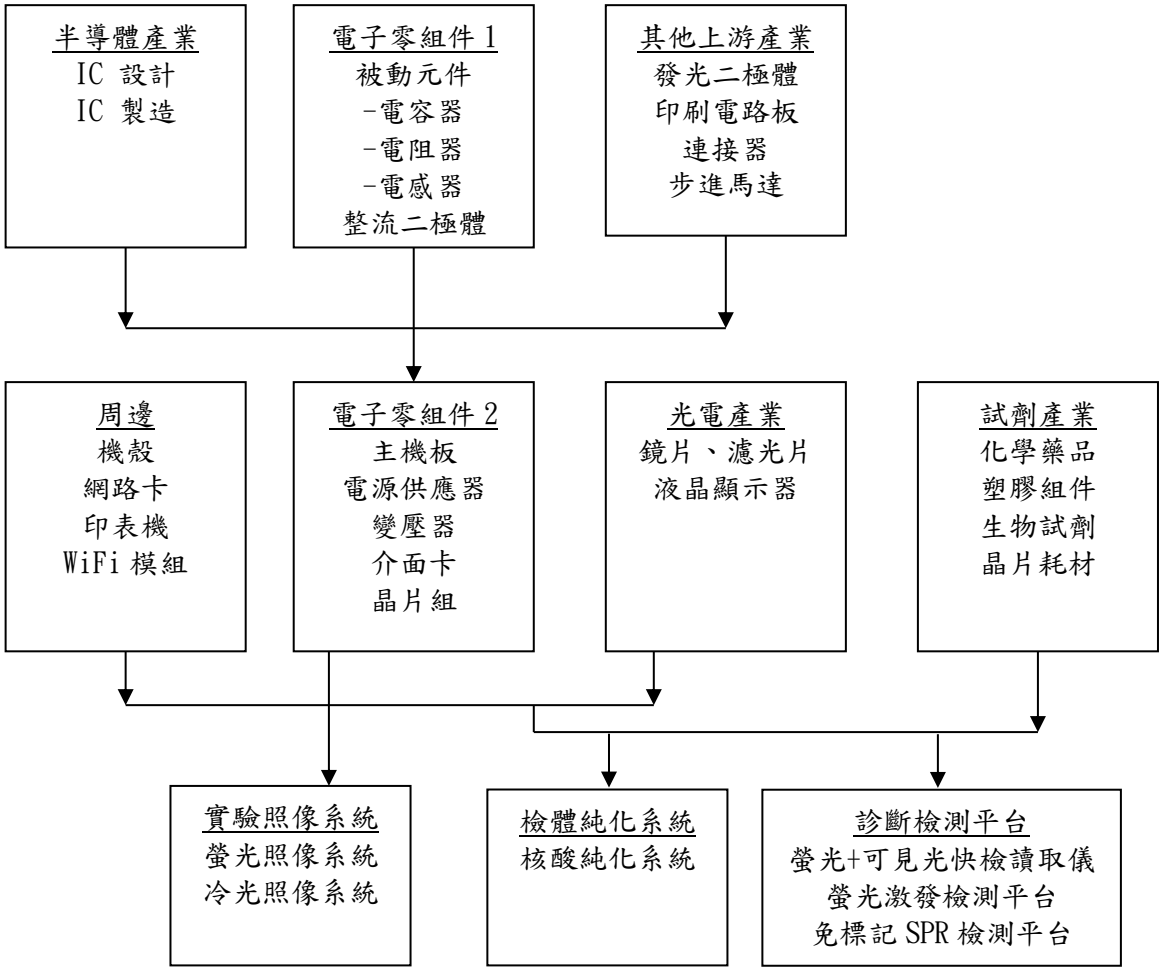
除上述六大趨勢之外，於 108 年底發生的新冠肺炎在全球造成嚴重疫情影響，截至 110 年 3 月初，全球已有高達 1.15 億確診個案數。各國對於能快速篩檢出陽性患者的檢驗方法有急迫需求。因此快篩試片的研發成為各國與各大檢驗試劑公司的重點開發方向。相對的，能透提供快檢試片準確與穩定分析結果的快檢讀取儀需求也自然的上升，這與全譜科技這兩年鎖定的產品發展方向不謀而合。

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。



建設業主要從事不動產開發、住宅商辦建案等業務為主，從取得土地，再負責從整個建築物初始的規劃設計，至最後的完工銷售，一項建案的完成，建商需委託相關行業進行專業分工，包括初始的建築規劃設計所需的工程顧問業、建築師事務所，負責施工、建造的營造廠商，室內裝修所需相關的建材、裝潢、材料、機電、衛浴設備等相關廠商及後續銷售之專業代銷公司。109 年以來國內房市所面臨的經營環境呈現多空並存的態勢，有利的部分包括國內房貸利率持續維持於低檔水準，經濟充滿變數促使不動產仍為避險首選，政府持續推動都更及危老政策，台商回台投資拉抬工業地產等；不利的層面則含括土地取得成本高、部分建材價格上漲、人工短缺，致市場不確定風險增加，營建業現階段對景氣看法多為持平看待。

2.產業上、中、下游之關聯性：



建設業上中下游主要如下：

上游	土地(個人、民間企業、政府機構)、各種建築材料、金融機構提供資金
中游	建設公司、規劃設計(建築、土木、水電等)、營造廠、裝潢、代書、廣告代銷、仲介
下游	購屋者(個人、企業)

3. 產品之各種發展趨勢：

底片掃瞄器為高度成熟產品，在功能需求面上變化不大，雖然在 109 年受惠於新冠情影響, 需求有提升，原因為消費者無法外出在家中，因而增加了購買底片掃描器的意願，但評估未來長期發展趨勢應還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瞄領域之技術優勢，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。全球 POCT 市場發展迅速，2017 年規模約為 140 億美元，預計在 2026 年將達到 240 億美元的市場規模。以中國為例 2017 年，中國 POCT 市場規模約為 6 億美元，到 2026 年將達到約 15 億美元。起步較晚，但發展潛力巨大。由於 POCT 應用場所之一為家庭使用，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。

建材裝潢業務：隨著時代變遷及社會進步，消費者對居住品質的要求也相對的提高，講求設計規劃、空間利用與安全便利的產品，是未來的趨勢走向，因此未來的房屋產品將是結合高質感、實用、安全、環保的建物。

4.產品之競爭情形：

（1）底片型掃瞄器產品類

就底片掃瞄器全球市場而言，目前僅有全譜與精益科技兩家國內廠商仍持續推出以 CCD 為擷像元件的底片型掃瞄器，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瞄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瞄 Medium format 為主的高階機種，有機會維持專業性高階掃瞄器的市場佔有率。

而 CMOS 底片掃瞄器快速掃瞄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瞄器，目前已有多家競爭者已退出這領域，我們的策略是簡化產品線，將 CMOS 技術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：顯微鏡玻片掃瞄影像之觀察與存檔

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、保康特生物科技

（3）建材裝潢業務

建設業競爭者眾多，隨著國民生活水準提高，消費者對於建物外觀、內部格局規劃、施工品質、售後服務等要求逐步提高，其中施工品質更是建立長久口碑的關鍵，故建立品牌形象及客戶滿意度是建設相關業務重要競爭力關鍵。

（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、電泳分離及影像判讀分析等技術，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：

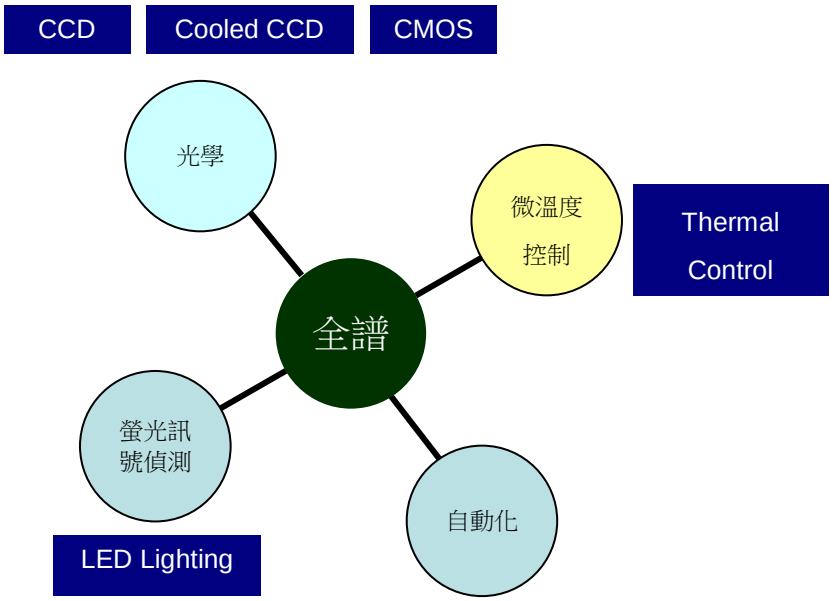


圖 1 全譜公司現有及發展中生物醫學相關技術

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、微孔盤掃瞄技術、電子微量移液裝置

等相關關鍵技術之專利。

建材裝潢事業:本公司建材裝潢業務係以建材買賣及裝潢工程接案發包為主，本公司慎選優良供應商及廠商進貨、發包，並未從事建案之營造施工，故公司針對此項業務並無編製及設置技術研發相關部門。

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	109 年度	108 年度	107 年度	106 年度	105 年度	110 年度 1-3 月
研發費用(A)	8,387	10,293	14,196	19,560	21,875	3,051
營業淨額(B)	94,044	64,559	75,976	115,569	94,865	39,923
比例(A)/(B)	8.92%	15.94%	18.68%	16.92%	23.06%	7.64%

2. 研究發展人員與其學經歷：

單位：人

學歷項目／年度	109 年度	108 年度	107 度	110 年 1-3 月
碩士及以上	3	3	3	3
大專	9	9	9	8
大專以下	0	0	0	0
合計	12	12	12	11
平均年資(年)	13.35	12.96	11.35	13.67

本公司研發人員截至 110 年 3 月底止共 11 員，其學歷在大專以上佔研發人員之 100%，且平均年資達 13.67 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)最近年度開發成功之產品：

年度	研　究　發　展　成　果	
109 年度	PC 連機版膠體金及螢光快檢試條讀取機的軟體進階版	增加動態分析
		針對不同的應用需求加入 QR Code 產生器
		加入網路雲端 Server 的資料庫程式
		新增不需做校正就可以直接分析的方法
	PowerFilm 多底片自動進片掃瞄機的商業應用機種	改善色彩表現
		增加對整捲底片(最多 36 Frames)的支援
		可多台 PowerFilm 在一台 PC 上運作
		強化軟件對例外狀態的防範，更穩定
	WiFi 版膠體金及螢光快檢試條讀取機第三代機種	增加增加按鍵及 LED 指示燈可以單機作業
		增加消毒燈可動態滅菌
		增加 QR code 的支援
		加入 Ethernet RJ 45 有線網路的支援
		針對疫情控管的網路通報設計
		自動感應試片的插入及種類
	Glite T8 小型高感度凝膠影像系統	高感度 8M CMOS
		5″LCD 觸控螢幕
		支援 Cyan 螢光/白光穿透/白光反射三種模式作業
		支援 HDMI 外接螢幕
		支援多曝光連拍
	5″LCD 單機版膠體金及螢光快檢試條讀取機第五代機種	支持多國語言
		增加 QR code 的支援
		加入 Ethernet RJ 45 有線網路的支援
		自動感應試片的插入及種類

年度	研 究 發 展 成 果	
108 年度	PowerFilm 多底片自動進片掃瞄機的商業應用	-解析 3,600 dpi
		-最大掃瞄底片條數 10 條
		-支援正/負片及黑白片
		-自動饋進底片條，自動軟體切割出每張照片
		-掃瞄完成照片自動分類管理
		-軟體支援去刮痕/灰塵及影像動態反應加強技術
	WiFi 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
		-內建充電式鋰電池適合在移動使用
		-直接透過有 WiFi 功能的手機/平板/電腦就能控制機台
	Glite 600 小型高感度凝膠影像系統	小型化，抽屜式設計
		高感度 6M Pixel CMOS sensor
		支援各種光源 UV/Blue/White/Cyan
		軟體支援放大縮小及標註
	單機版膠體金及螢光快檢試條讀取機	5″觸屏 LCD
		ARM Embedded System
		客製化 Linux 作業系統
		膠體金及螢光皆可
		可 WiFi 連網

(2)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	底片型掃瞄器	舊機種掃瞄器更新軟硬體架構	由於原先的硬體設計較舊，在新電腦的 USB type C 上的相容性不佳，更改硬體方案同時配合軟體更新，目標是速度加快，相容性更好。	100萬元	軟體收斂	Q3/2021	
2	生物醫學	單機快檢試條讀取機	在與各客戶陸續承認樣機之後開始進行開模及相關商業化的作業，及相關客製化軟體的進行	700萬元	準備開模	Q3/2021	
3	生物醫學	WiFi 快檢試條讀取機	針對疫情的應用除修改軟硬體的功能外，還有一系列針對 FDA EUA 及相關醫材認證申請	500萬元	硬體修改	Q4/2021	
3	生物醫學	消費性快檢試條讀取機	除了上述的專業用途的快檢機台之外，另一種適合家庭及個人使用的超小型攜帶式試條讀取機，它結合特定應用之耗材整合成一套販售，屬於消費性產品。	300萬元	樣機雛形完成	Q1/2022	

（四）長、短期業務發展計劃

底片型掃瞄器部分：

雖然底片掃描器在 109 年因新冠疫情影響, 市場需求有所提升, 但鑑於底片型掃瞄器市場趨勢長期來看並無顯著成長的趨勢，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，而業務推廣部分則以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。就長期而言要使業績大幅成長是相對困難的，所以我們會將專注在開發運用掃瞄影像技術利基型應用市場。

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：維持目前既有掃瞄器產品線的營收，透過管理方式創造利潤最大化；另外，針對生技研發應用的螢光與化學光成像產品線已屆完備，短期除了針對既有ODM、貼牌客戶及代理商加強推廣之外，同時開發成像產品的相機模組應用ODM/OEM 案，以極大化此產品線的產品效益。同時把由掃瞄器改裝的螢光與呈色信號的讀取儀積極的往快速檢測市場推廣。我們的策略是開發一款泛用型的平台，讓廣大的快檢檢驗試劑公司能採用此一儀器與軟體，結合檢測試劑一起銷售。

中期：透過持續接觸生化試劑及檢測應用研究，結合特定的檢測應用方案，建立全譜在生醫應用上獨特的檢測平台，以技術力與差異化特色切入市場吸引檢測試劑公司的合作興趣，共同打造新的檢測技術方案，脫離紅海競爭。從生技的研究市場逐漸走向臨床檢測市場，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。

建材裝潢業務部分：

本公司建材裝潢事業目前以建材買賣及裝潢工程業務為主，在公司資源許可且做最有效運用情況下，將聚焦於房地產發展前景看好之台南市周邊，不排除自行購地或與地主共同合建。長期業務發展將慎選具發展潛力之區域進行土地開發建設，建立品牌形象，使公司得以持續穩健發展。

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		109 年		108 年		107 年	
		金額	%	金額	%	金額	%
外銷	美洲	37,302	39.66	33,398	51.73	28,652	37.71
	歐洲	11,020	11.72	9,287	14.39	23,932	31.5
	亞洲	15,054	16.01	19,912	30.84	20,515	27.00
	其他	0.00	0.00	109	0.17	402	0.53
	小計	63,376	67.39	62,70	97.13	73,501	96.74
內銷		30,668	32.61	1,853	2.87	2,475	3.26
總計		94,044	100.00	64,559	100.00	75,976	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%
Azure	美國新進凝膠成像系統製造商自有品牌	~3%
Pacific Image Electronics(全譜)	推出小型化凝膠成像系統及 ODM/OEM 中高階凝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

建材裝潢事業

本公司初次跨入建設業領域，目前以建材買賣及裝潢工程業務為主且時間尚短，未來若投入建案開發將不以推案量或市占率取勝，而先以獲利為優先考量。

（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非常緩慢. 相對成熟市場, 新興國家近年來政府投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。但新冠疫情影響科研儀器市場的銷售, 這部分短期內會造成需求減緩。

單位: 100MM USD

地區/年度	2021 年	2022 年	2023	成長率
北美	23.5	23.735	23.97	1.0%
歐洲	14.0	14.0	14	0.0%
亞太	13.5	14.04	14.6	4.0%
其他地區	4.5	4.77	5.05	6.0%
全球	55.6	56.545	57.626	2.0%

資料來源:全譜市場推估調查

建材裝潢事業

根據國泰房地產指數統計指出，109 年全年新推個案市場呈現價漲量穩格局，各地區第一季受疫情影響，推案較 108 年相對保守，隨著疫情發展各國採行貨幣寬鬆與擴張財政政策，在全球資金充裕下，多國房價出現上漲現象，臺灣也不例外。市場受到低利與貨幣寬鬆激勵，加上台商回台投資增加，市場投資置產需求漸增，第二、三季各地區普遍呈現推案增加及價格上揚現象。下半年開始出現房市價量雙漲，預售屋出現紅單交易個案亂象，在政府出手管制後已從市場消失，第四季各地區價格和推案轉為穩定、開始觀望。就需求面來說，房地產市場需求影響因素受到人口變動、家庭結構變動、所得變動、就業機會改變、貸款或金融條件變動、預期景氣（房價）變動、稅賦變動等影響。近兩年台商陸續回流，導致商辦、廠辦、辦公大樓與土地交易等逐漸呈現熱絡景況，間接也帶動住宅市場。

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，具有豐富的影像處理與系統整合技術，加上豐富的 ODM 經驗，能針對客戶或市場需求開發出具競爭力的平台與產品，同時在業務操作上採彈性的模式以廣納各種可能的機會。並以自身的優勢採用有效與彈性的營運模式因應市場與環境的變動。

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。

建材裝潢事業方面

本公司初次跨入建設業領域，目前以建材買賣及裝潢工程業務為主，下一步將於房地產發展前景看好之台南市周邊，不排除自行購地或與地主共同合建，建案開發合作對象將選擇深耕經營台南當地，品牌形象良好之建設公司。

（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。

建材裝潢事業方面

i. 市場資金充裕，利率維持低檔。

ii. 預期房價上漲心理及國人投資觀念，房地產仍為投資保值的工具。

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健立緊密的合作關係，藉此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。

建材裝潢事業方面

i. 土地取得不易，價格上漲，取得成本高。

ii. 部分建材價格上漲，人工短缺，建築成本提高

因應對策：審慎評估開發案件，提出合理投資報酬分析，加強產品規劃，並控管工班品質，以降低成本上漲衝擊。

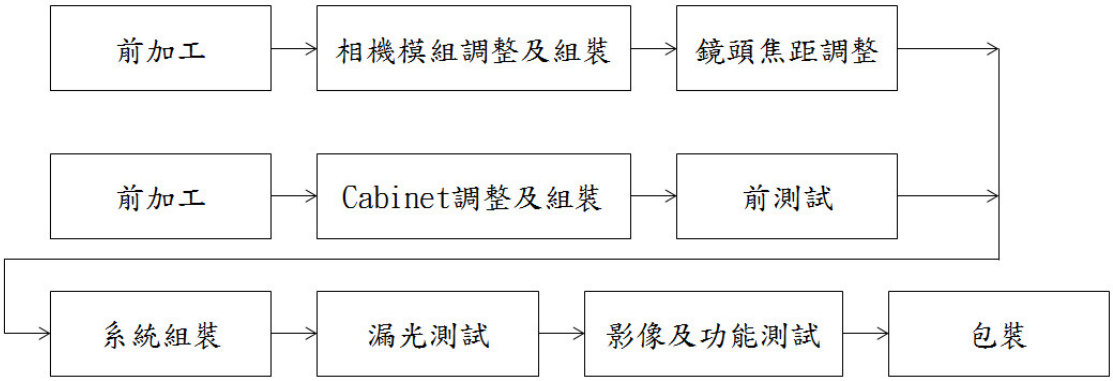
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

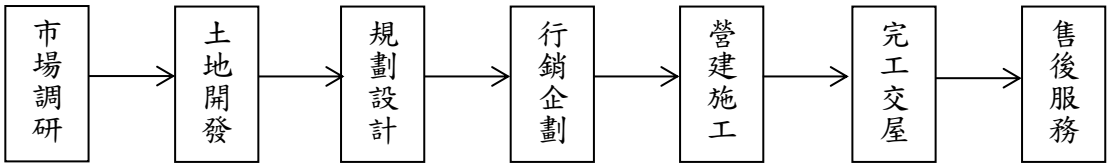
主要產品	重要用途
Glite/Slite/ChemLux(生物影像分析系統)	供研究實驗室電泳膠片影像應用、蛋白質膠片應用、免疫研究應用及分子生物應用。
RapidScan 快檢讀取儀分析平台	呈色或螢光快篩試片之開發平台，與終端檢驗單位檢測診斷應用。
建材及裝潢工程	用於建築上之建材及裝潢工程。

2. 主要產品之產製過程：

Glite/Slite 產製過程：



建材裝潢事業



(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。

建築材料如鋼筋、混擬土等，價格雖有波動，但國內供應商眾多，並無中斷之虞；另磁磚、地磚、衛浴等相關建材的價格較穩定波動較小，且國內、外的供應商眾多，亦無中斷之虞。

(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；%

	109 年				108 年				110 年度截至第一季止			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	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	9,080	21.81	無	A 公司	2,258	12.11	無	A 公司	3,503	18.68	無
2	B 公司	6,008	14.43	無	B 公司	2,211	11.86	無	B 公司	2,449	13.06	無
3	C 公司	5,771	13.86	無	C 公司	2,068	11.09	無	C 公司	1,924	10.26	無
其他		20,774	49.90		其他	12,108	64.94		其他	10,873	58.00	
進貨淨額		41,633	100		進貨淨額	18,645	100.00		進貨淨額	18,749	100.00	

(2) 進貨金額占10%以上客戶之增減變動說明：

109年度本公增加新BU(建材及裝潢)，銷售較去年同期增加故相對進貨也增加，本公司與主要供應商均保持良好及長期之合作關係，進貨也穩定並無重大之變動。

(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；%

	109 年				108 年				110 年度截至第一季止			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	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	23,298	24.77	無	A 公司	14,614	22.64	無	A 公司	8,163	20.45	無
2	B 公司	12,744	13.55	註一	B 公司	-	-	無	B 公司	4,128	10.34	註一
3	C 公司	11,352	12.07	無	C 公司	12,460	19.30	無	C 公司	2,856	7.15	無
4	D 公司	9,802	10.42	無	D 公司	12,701	19.67	無	D 公司	3,528	8.84	無
5	E 公司	9,237	9.82	無	E 公司	7,834	12.13	無	E 公司	8,389	21.01	無
6	其他	27,611	29.37		其他	16,950	26.26		其他	12,859	32.21	
	銷貨淨額	94,044	100		銷貨淨額	64,559	100.00		銷貨淨額	39,923	100.00	

註一：該客戶為本公司之實質關係人。

(4)銷貨金額占 10%以上客戶之增減變動說明：109 年度本公司增加新 BU(建材及裝潢)，本期銷售金額占 10%以上客戶新增了建材及裝潢之客戶，該客戶為本司之實質關係人，其餘客戶變動不大。

(五)最近二年度之生產量值表

單位：台/新台幣仟元

生產量值 年度 / 主要商品	109 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
底片型掃瞄器	2,103	2,103	13,328	4,994	4,994	27,115
生物醫學產品	630	630	16,319	1,008	1,008	15,298
建材及裝潢	-	-	-	-	-	-
合　計	2,733	2,733	29,647	6,002	6,002	42,413

(六)最近二年度銷售量值表

單位：台/新台幣仟元

銷售量值 年度 / 主要商品	109 年度				108 年度			
	內　銷		外　銷		內　銷		外　銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
底片型掃瞄器	5	67	2,582	45,212	6	82	2,973	38,227
生物醫學產品	27	7,317	745	18,164	35	1,092	1,262	23,260
建材及裝潢		20,333		0		0		0
其他		2,951		0		292		1,606
合　計		30,668		63,376		1,466		63,093

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		109 年底	108 年底	當年截至 110 年 3 月 31 日止
員工人數	技術人員	12	13	11
	行政人員	17	15	18
	作業員	5	5	3
	合計	34	33	32
平均年歲		44.18	44.06	44.50
平均服務年資		10.11	10.37	10.01
學歷分布比率(%)	博士	0	0	0
	碩士	6	7	6
	大專	21	19	21
	高中	7	6	5
	高中以下	0	1	0

四、 環保支出資訊

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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

(一)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。
- 不定時舉辦國內外旅遊。
- 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。

(二)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內部(廠內)、外部(廠外)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，109 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	4	48	22,850
內訓		9	3.5	0

(三)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 109 年年度認列之退休金成本為 1,131 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 109 年度認列之退休金成本為 6 仟元。

(四)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，本大樓皆有 24 小時警衛管理，進出大樓及辦公室皆有門禁管控以確保員工之工作環境安全，且工作環境亦定期進行消

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。

(五)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」。

(六)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)

(七)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，至少每季固定召開勞資會議，有任何問題皆可於會議上進行溝通及討論，故勞資關係和諧並無重大勞資糾紛發生。

(八)最近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：

本公司最近年度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

1.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

項目＼年度		最近五年度財務資料（註1）					當年度截至110年3月31日財務資料（註3）
		109年	108年	107年	106年	105年	
流動資產		118,866	102,709	115,986	141,467	120,866	128,024
不動產、廠房及設備（註2）		246,728	253,233	258,969	249,158	249,984	245,559
無形資產		48	71	38	81	130	29
其他資產（註2）		225	237	778	855	2,109	225
資產總額		409,468	401,512	421,505	417,784	404,073	417,322
流動負債	分配前	117,439	100,712	115,507	89,806	82,955	127,657
	分配後	註一	100,712	115,507	89,806	82,955	註一
非流動負債		90,450	104,405	106,900	117,818	128,237	87,252
負債總額	分配前	207,889	205,117	222,407	207,624	211,192	214,909
	分配後	註一	205,117	222,407	207,624	211,192	註一
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-	-
股本		370,000	320,000	280,000	280,000	212,231	370,000
資本公積		118	118	71	71	5,234	118
保留盈餘	分配前	(177,829)	(133,865)	(91,508)	(62,358)	(19,518)	(177,042)
	分配後	註一	(133,865)	(91,508)	(62,358)	(19,518)	註一
其他權益		9,290	10,142	10,535	(7,553)	(5,066)	9,337
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	201,579	196,395	199,098	210,160	192,881	202,413
	分配後	註一	196,395	199,098	210,160	192,881	註一

註一：民國109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。

合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料（註1）					當年度截至110年3月31日財務資料（註2）
	109年	108年	107年	106年	105年	
營業收入	94,044	64,559	75,976	115,569	94,865	39,923
營業毛利	18,805	20,312	21,967	36,142	41,753	14,978
營業損益	(26,417)	(27,271)	(31,769)	(26,301)	(23,869)	1,168
營業外收入及支出	(1,646)	(2,966)	1,265	(3,882)	(4,410)	(208)
稅前淨利	(28,063)	(30,237)	(30,504)	(30,183)	(28,279)	960
繼續營業單位本期淨利	(28,848)	(30,045)	(29,055)	(33,578)	(35,080)	787
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	(28,848)	(30,045)	(29,055)	(33,578)	(35,080)	787
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(968)	(705)	17,993	(3,154)	20	47
本期綜合損益總額	(29,816)	(30,750)	(11,062)	(36,732)	(35,060)	834
淨利歸屬於母公司業主	(28,848)	(30,045)	(29,055)	(33,578)	(35,080)	787
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(29,816)	(30,750)	(11,062)	(36,732)	(35,060)	834
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	(0.85)	(1.03)	(1.04)	(1.51)	(1.65)	0.02

＊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

項目＼年度		最近五年度財務資料（註1）				
		109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
流動資產		119,930	106,957	117,160	133,127	106,007
不動產、廠房及設備（註2）		246,728	253,233	258,969	249,158	249,984
無形資產		48	71	38	81	130
其他資產（註2）		1	1	537	621	1,856
資產總額		409,696	404,835	425,338	418,355	404,205
流動負債	分配前	115,977	99,149	113,658	88,069	81,315
	分配後	註一	99,149	113,658	88,069	81,315
非流動負債		92,140	109,291	112,583	120,126	130,009
負債總額	分配前	208,117	208,440	226,241	208,195	211,324
	分配後	註一	208,440	226,241	208,195	211,324
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-
股本		370,000	320,000	280,000	280,000	212,231
資本公積		118	118	71	71	5,234
保留盈餘	分配前	(177,829)	(133,865)	(91,508)	(62,358)	(19,518)
	分配後	註一	(133,865)	(91,508)	(62,358)	(19,518)
其他權益		9,290	10,142	10,535	7,553	(5,066)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	201,579	196,395	199,098	210,160	192,881
	分配後	註一	196,395	199,098	210,160	192,881

註一：民國 109 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

年度 項目	最近五年度財務資料（註1）				
	109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
營業收入	69,640	48,727	66,212	95,870	80,439
營業毛利	(1,140)	5,179	14,009	22,165	30,795
營業損益	(26,455)	(23,632)	(25,146)	(21,269)	(15,690)
營業外收入及支出	(1,632)	(6,630)	(5,382)	(9,038)	(15,035)
稅前淨利	(28,087)	(30,262)	(30,528)	(30,307)	(30,725)
繼續營業單位本期淨利	(28,848)	(30,045)	(29,055)	(33,578)	(35,080)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	(28,848)	(30,045)	(29,055)	(33,578)	(35,080)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(968)	(705)	17,993	(3,154)	20
本期綜合損益總額	(29,816)	(30,750)	(11,062)	(36,732)	(35,060)
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	(0.85)	(1.03)	(1.04)	(1.51)	(1.65)

＊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）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
105	陳錦章、黃裕峰	無保留意見
106	蔡美貞、黃裕峰	無保留意見
107	蔡美貞、黃裕峰	無保留意見
108	蔡美貞、黃裕峰	無保留意見
109	蔡美貞、黃裕峰	無保留意見

2.最近五年度財務比率分析

合併財務分析

年度（註1） 分析項目（註3）		最近五年度財務分析					當年度截至110年3月31日財務資料（註2）
		109年	108年	107年	106年	105年	
財務結構	負債占資產比率	50.77	51.09	52.76	49.70	52.27	51.50
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	116.59	116.99	116.20	129.64	126.65	116.07
償債能力	流動比率	101.22	101.98	100.41	157.53	145.70	100.29
	速動比率	69.51	54.56	50.59	88.94	72.72	73.26
	利息保障倍數	-10.24	-10.42	-11.50	-10.41	-10.69	2.88
經營能力	應收款項週轉率（次）	10.07	10.88	10.93	14.94	11.77	13.08
	平均收現日數	36.22	33.54	33.39	24.43	31.01	27.90
	存貨週轉率（次）	1.38	0.68	0.75	1.09	0.76	2.11
	應付款項週轉率（次）	9.09	13.29	5.22	6.95	6.54	7.61
	平均銷貨日數	263.57	536.76	486.66	334.86	480.26	173.18
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	0.38	0.25	0.29	0.46	0.38	0.65
	總資產週轉率（次）	0.23	0.16	0.18	0.28	0.23	0.39
獲利能力	資產報酬率（％）	-6.60	-6.77	-6.44	-7.64	-7.91	0.86
	權益報酬率（％）	-14.50	-15.19	-14.19	-16.66	-16.67	1.56
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-7.58	-9.45	-10.89	-10.78	-13.32	1.04
	純益率（％）	-30.68	-46.54	-38.24	-29.05	-36.98	1.97
	每股盈餘（元）	-0.85	-1.03	-1.04	-1.51	-1.65	0.02
現金流量	現金流量比率（％）	1.88	-21.81	-28.70	0.00	0.00	-1.01
	現金流量允當比率（％）	7.66	0.00	0.00	0.00	0.00	10.02
	現金再投資比率（％）	0.66	-6.56	-10.23	-3.76	-7.61	-0.39
槓桿度	營運槓桿度	0.75	0.78	0.80	0.80	0.76	2.04
	財務槓桿度	0.91	0.91	0.92	0.91	0.91	1.78

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、速動比率增加：主要係現金及約當現金增加及存貨減少所致。

2、存貨週轉率(次)增加：主要係存貨減少所致。

3、應付款項週轉率（次）減少：主要係因進貨需求提高故應付款項較上期增加所致。

4、平均銷貨日數減少：存貨週轉率(次)增加所致。

5、不動產、廠房及設備週轉率（次）增加：本期銷貨淨額較上期增加所致。

6、總資產週轉率（次）增加：本期銷貨淨額較上期增加所致。

7、純益率（％）增加：本期銷貨收入增加及稅後淨損減少所致。

個體財務分析

年度（註1） 分析項目（註3）		最近五年度財務分析				
		109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
財務結構	負債占資產比率	50.80	51.49	53.19	49.77	52.28
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	116.59	116.99	116.20	129.64	126.65
償債能力	流動比率	103.41	107.88	103.08	151.16	130.37
	速動比率	74.31	67.77	60.06	91.16	73.32
	利息保障倍數	-10.42	-10.43	-11.51	-10.45	-11.70
經營能力	應收款項週轉率（次）	2.51	1.98	3.57	6.67	3.33
	平均收現日數	145.66	184.34	102.24	54.70	109.61
	存貨週轉率（次）	1.46	0.77	0.82	1.19	0.88
	應付款項週轉率（次）	8.55	13.08	5.08	6.52	6.16
	平均銷貨日數	248.89	474.03	445.12	306.72	415
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	0.28	0.19	0.26	0.38	0.32
	總資產週轉率（次）	0.17	0.12	0.16	0.23	0.19
獲利能力	資產報酬率（％）	-6.57	-6.71	-6.41	-7.63	-7.91
	權益報酬率（％）	-14.50	-15.19	-14.20	-16.66	-16.67
	稅前純益占實收資本額比率(%)(註7)	-7.59	-9.46	-10.90	-10.82	-14.48
	純益率（％）	-41.42	-61.66	-43.88	-35.02	-43.61
	每股盈餘（元）	-0.85	-1.03	-1.04	-1.51	-1.65
現金流量	現金流量比率（％）	-1.35	-24.21	-28.27	0.00	26.16
	現金流量允當比率（％）	0.00	0.00	0.00	0.00	7.67
	現金再投資比率（％）	-0.45	-6.76	-9.47	-3.83	5.73
槓桿度	營運槓桿度	0.87	0.78	0.62	0.73	0.64
	財務槓桿度	0.91	0.90	0.91	0.8	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、應收款項週轉率（次）增加：主要係本期銷貨收入及應收帳款增加所致。
2、平均收現日數減少：主要係本期應收帳款週轉率增加所致。
3、存貨週轉率(次)增加：主要係存貨減少所致。
4、應付款項週轉率（次）減少：主要係因進貨需求提高故應付款項較上期增加所致。
5、平均銷貨日數減少：存貨週轉率(次)增加所致。
6、不動產、廠房及設備週轉率（次）增加：本期銷貨淨額較上期增加所致。
7、總資產週轉率（次）增加：本期銷貨淨額較上期增加所致。
8、純益率（％）增加：本期銷貨收入增加及稅後淨損減少所致。

＊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。

3.最近年度財務報告審計委員會之審查報告

全譜科技股份有限公司審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司109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，並出具無保留意見查核報告。

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審計委員會查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第219條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此　致

全譜科技股份有限公司 110 年股東會

審計委員會召集人：楊文中

中　華　民　國　1　1　0　年　3　月　2　6　日

4.最近年度財務報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司109年度（自109年1月1日至109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表之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：全譜科技股份有限公司

負責人：高　偉　超

中　華　民　國　110　年　3　月　26　日

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

全譜科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度銷貨收入淨額為 94,044 仟元，主要收入類型為底片型掃瞄器及生物醫學產品之製造及銷售與建材買賣及裝潢工程，與收入認列相關之會計政策及資訊請詳附註四及二一。其中本年度成為前十大之新客戶且交易金額重大者，其總金額約佔銷貨收入淨額之 21%，由於該客戶存在收入真實性之風險，故將其列為關鍵查核事項。

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. 自全年度銷貨收入交易帳中選取適當樣本，檢視客戶訂單、客戶簽收文件及收款紀錄，確認收入認列的真實性及正確性。
3. 於資產負債表日後，檢視是否發生重大收入退回及折讓之情事，係歸因於民國 109 年度事件所產生，以確認民國 109 年度銷貨收入是否存在誤述情形。

其他事項

全譜科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 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（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全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 109 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　蔡　美　貞　　會 計 師　黃　裕　峰

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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　110　年　3　月　26　日

全譜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109 年 12 月 31 日 金額	%	108 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 51,704	13	$ 43,270	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二八）	17,029	4	5,986	2
1170	應收帳款－非關係人（附註四、九及二一）	4,630	1	5,542	1
1180	應收帳款－關係人（附註四、九、二一及二七）	7,876	2	-	-
130X	存貨（附註四、五及十）	35,485	9	47,158	12
1470	其他流動資產（附註十四）	2,142	-	753	-
11XX	流動資產總計	118,866	29	102,709	26
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	19,200	5	19,200	5
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二八）	246,728	60	253,233	63
1780	無形資產（附註四及十三）	48	-	71	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）	24,401	6	26,062	6
1900	其他非流動資產（附註四及十四）	225	-	237	-
15XX	非流動資產總計	290,602	71	298,803	74
1XXX	資產總計	$ 409,468	100	$ 401,512	100

代碼	負債及權益	109 年 12 月 31 日 金額	%	108 年 12 月 31 日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十五及二八）	$ 69,500	17	$ 73,550	18
2130	合約負債－流動（附註四及二一）	11,063	3	5,530	2
2150	應付票據（附註十六）	2,553	1	946	-
2170	應付帳款（附註十六）	12,535	3	526	-
2200	其他應付款（附註十七）	6,931	2	7,501	2
2320	一年內到期之長期負債（附註四、十五及二八）	13,777	3	11,971	3
2399	其他流動負債（附註十七）	1,080	-	688	-
21XX	流動負債總計	117,439	29	100,712	25
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十五及二八）	86,073	21	99,861	25
2550	負債準備－非流動（附註四及十八）	2,561	1	2,849	1
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二三）	413	-	413	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十九）	1,403	-	1,282	-
25XX	非流動負債總計	90,450	22	104,405	26
2XXX	負債總計	207,889	51	205,117	51
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）				
	股本				
3110	普通股股本	370,000	90	320,000	80
3200	資本公積	118	-	118	-
	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	(194,060)	(47)	(150,096)	(37)
3300	保留盈餘總計	(177,829)	(43)	(133,865)	(33)
3400	其他權益	9,290	2	10,142	2
3XXX	權益總計	201,579	49	196,395	49
	負債及權益總計	$ 409,468	100	$ 401,512	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 109 年及 108 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		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4100	銷貨收入（附註四及二一）	$ 94,044	100	$ 64,559	100
5110	銷貨成本（附註四、十及二二）	(75,239)	(80)	(44,247)	(68)
5900	營業毛利	18,805	20	20,312	32
	營業費用（附註四及二二）				
6100	推銷費用	(11,541)	(12)	(11,149)	(17)
6200	管理費用	(25,294)	(27)	(26,141)	(41)
6300	研究發展費用	(8,387)	(9)	(10,293)	(16)
6000	營業費用合計	(45,222)	(48)	(47,583)	(74)
6900	營業淨損	(26,417)	(28)	(27,271)	(42)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	442	1	465	-
7010	其他收入（附註二二及二七）	2,925	3	622	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(2,517)	(3)	(1,406)	(2)
7050	財務成本（附註四及二二）	(2,496)	(3)	(2,647)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	(1,646)	(2)	(2,966)	(5)
7900	稅前淨損	(28,063)	(30)	(30,237)	(47)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二三）	(785)	(1)	192	-
8200	本年度淨損	(28,848)	(31)	(30,045)	(47)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度 金　　額	109年度 %	108年度 金　　額	108年度 %
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十九）	($　116)	-	($　312)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(852)	(1)	(393)	(1)
8300	本年度其他綜合損益	(968)	(1)	(705)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	($　29,816)	(32)	($　30,750)	(48)
	每股虧損（附註二四）				
	來自繼續營業單位				
9710	基　　本	($　0.85)		($　1.03)	

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

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益								
								其他權益		
		股本			保留盈餘					
代碼		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	28,000	$ 280,000	$ 71	$ 15,528	$ 703	($ 107,739)	($ 1,665)	$ 12,200	$ 199,098
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	-	(30,045)	-	-	(30,045)
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(312)	(393)	-	(705)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(30,357)	(393)	-	(30,750)
E1	現金增資	4,000	40,000	-	-	-	(12,000)	-	-	28,000
C3	因受領贈與產生者	-	-	47	-	-	-	-	-	47
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	32,000	320,000	118	15,528	703	(150,096)	(2,058)	12,200	196,395
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	(28,848)	-	-	(28,848)
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(116)	(852)	-	(968)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(28,964)	(852)	-	(29,816)
E1	現金增資	5,000	50,000	-	-	-	(15,000)	-	-	35,000
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	37,000	$ 370,000	$ 118	$ 15,528	$ 703	($ 194,060)	($ 2,910)	$ 12,200	$ 201,579

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	($ 28,063)	($ 30,237)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,527	6,032
A20200	攤銷費用	79	82
A20900	財務成本	2,496	2,647
A21200	利息收入	(442)	(465)
A24100	外幣兌換淨損失	1,651	2,213
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(6,949)	140
A31200	存　　貨	11,685	9,080
A31990	其他流動資產	(1,368)	(16)
A32125	合約負債	5,533	(4,661)
A32130	應付票據	1,607	(3,221)
A32150	應付帳款	12,009	(496)
A32180	其他應付款	(570)	(601)
A32200	負債準備	(288)	(1,559)
A32240	淨確定福利負債	5	1,236
A32230	其他流動負債	392	81
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	4,304	(19,745)
A33100	收取之利息	442	465
A33300	支付之利息	(2,496)	(2,647)
A33500	支付之所得稅	(45)	(41)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	2,205	(21,968)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(12,246)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(22)	(296)
B03800	存出保證金減少	-	270
B04500	購置無形資產	(56)	(115)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,324)	(141)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	$ 226,600	$ 147,050
C00200	短期借款減少	(230,650)	(153,900)
C01600	舉借長期借款	11,981	10,000
C01700	償還長期借款	(23,963)	(11,017)
C04600	現金增資	35,000	28,000
C09900	股東逾時效未領取之股利	-	47
CCCC	籌資活動之淨現金流入	18,968	20,180
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(415)	(1,304)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	8,434	(3,233)
E00100	年初現金及約當現金餘額	43,270	46,503
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 51,704	$ 43,270

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 109 年及 108 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.（以下簡稱「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 109 年及 108 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 110 年 3 月 26 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業本適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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。

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。

(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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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，請參閱附註十一及附表四。

(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

存貨包括原物料、在製品及製成品。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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備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按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司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

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自底片型掃瞄器產品及生物醫學產品之製造及銷售與建材買賣。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品之預收款項，於收到款項且商品於運抵客戶指定地點前或起運前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

依客戶約定合約規格提供委託設計服務，係按合約完成履約義務時予以認列。

3. 工程收入

於裝潢過程中不動產即受客戶控制之裝潢工程合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於裝潢所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於裝潢過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客

戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十三) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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。

(十六) 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

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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有課稅所得以供可減除暫時性差異之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，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. 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、<u>重大會計判斷及估計不確定性之主要來源</u>

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正

僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 所得稅

截至 109 年及 108 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 24,401 仟元及 26,062 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日止分別尚有 498,735 仟元及 466,388 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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 200	$ 268
銀行支票及活期存款	25,917	25,038
約當現金（原始到期日在 3 個月內之投資）		
銀行定期存款	25,587	17,964
	$ 51,704	$ 43,270

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%~0.24%	0.001%~2.2%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
非 流 動		
國外投資		
非上市（櫃）股票		
Quark Biosciences, Inc.	$ 19,200	$ 19,200

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
質押定期存款	$ 11,343	$ 5,986
原始到期日超過3個月之定期存款	5,686	-
	$ 17,029	$ 5,986

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，美金定期存款利率區間分別為年利率 0.4%～0.63%及 2.56%；截至 109 年 12 月 31 日，歐元定期存款利率區間為年利率 0.002%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 4,933	$ 5,860
減：備抵損失	(303)	(318)
	4,630	5,542
應收帳款－關係人	7,876	-
	$ 12,506	$ 5,542
催 收 款		
催收款項	$ 56	$ 56
減：備抵呆帳	(56)	(56)
	$ -	$ -

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款－非關係人之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	$ 4,586	$ -	$ -	$ -	$ 347	$ 4,933
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	(303)	(303)
攤銷後成本	$ 4,586	$ -	$ -	$ -	$ 44	$ 4,630

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	$ 5,355	$ -	$ 151	$ 152	$ 202	$ 5,860
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(148)	(170)	(318)
攤銷後成本	$ 5,355	$ -	$ 151	$ 4	$ 32	$ 5,542

應收帳款－非關係人之備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 318	$ 326
外幣換算差額	(15)	(8)
期末餘額	$ 303	$ 318

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 物 料	$ 16,436	$ 18,172
在 製 品	14,888	10,423
製 成 品	4,161	18,563
	$ 35,485	$ 47,158

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	$ 75,239	$ 44,247

十一、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 109年12月31日	所持股權百分比 108年12月31日
本公司	Pacific Image Electronics Inc.	進口及銷售母公司掃瞄器相關產品	100%	100%

十二、不動產、廠房及設備

自　　用

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	模具設備	其他設備	合計
成本								
109年1月1日餘額	$152,312	$109,504	$ 2,168	$ 5,700	$ 2,356	$ 59,890	$ 854	$332,784
增添	-	-	-	22	-	-	-	22
淨兌換差額	-	-	(56)	(57)	-	-	(24)	(137)
109年12月31日餘額	$152,312	$109,504	$ 2,112	$ 5,665	$ 2,356	$ 59,890	$ 830	$332,669
累計折舊								
109年1月1日餘額	$ -	$ 13,549	$ 1,946	$ 5,692	$ 1,217	$ 56,307	$ 840	$ 79,551
折舊費用	-	2,713	108	13	471	3,208	14	6,527
淨兌換差額	-	-	(56)	(57)	-	-	(24)	(137)
109年12月31日餘額	$ -	$ 16,262	$ 1,998	$ 5,648	$ 1,688	$ 59,515	$ 830	$ 85,941
109年12月31日淨額	$152,312	$ 93,242	$ 114	$ 17	$ 668	$ 375	$ -	$246,728

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	模具設備	其他設備	合　　計
成　本								
108 年 1 月 1 日餘額	$152,312	$109,504	$ 1,910	$ 5,926	$ 2,356	$ 59,890	$ 866	$332,764
增　添	-	-	286	10	-	-	-	296
處　分	-	-	-	(207)	-	-	-	(207)
淨兌換差額	-	-	(28)	(29)	-	-	(12)	(69)
108 年 12 月 31 日餘額	$152,312	$109,504	$ 2,168	$ 5,700	$ 2,356	$ 59,890	$ 854	$332,784
累計折舊								
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 10,836	$ 1,866	$ 5,712	$ 746	$ 53,798	$ 837	$ 73,795
折舊費用	-	2,713	108	216	471	2,509	15	6,032
處　分	-	-	-	(207)	-	-	-	(207)
淨兌換差額	-	-	(28)	(29)	-	-	(12)	(69)
108 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 13,549	$ 1,946	$ 5,692	$ 1,217	$ 56,307	$ 840	$ 79,551
108 年 12 月 31 日淨額	$152,312	$ 95,955	$ 222	$ 8	$ 1,139	$ 3,583	$ 14	$253,233

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50 至 56 年
機器設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年
運輸設備	5 年
模具設備	2 至 3 年
其他設備	4 至 5 年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、無形資產

	電腦軟體成本
成　本	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 2,803
單獨取得	56
處　分	(56)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 2,803
累計攤銷	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 2,732
攤銷費用	79
處　分	(56)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 2,755
109 年 12 月 31 日淨額	$ 48

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體成本
成　　本	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 2,844
單獨取得	115
處　　分	(156)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 2,803
累計攤銷	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 2,806
攤銷費用	82
處　　分	(156)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 2,732
108 年 12 月 31 日淨額	$ 71

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數 1 至 6 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
預 付 款	$ 1,746	$ 604
應收退稅款	304	149
留抵稅額	92	-
	$ 2,142	$ 753
非 流 動		
存出保證金	$ 225	$ 237

十五、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	$ 59,500	$ 63,550
無擔保借款		
信用額度借款	10,000	10,000
	$ 69,500	$ 73,550

銀行擔保借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.20%～1.41%及 1.45%～1.57%。

銀行信用借款之利率於109年及108年12月31日分別為1.29%及1.54%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	$ 99,850	$111,832
減：列為一年內到期部分	(13,777)	(11,971)
	$ 86,073	$ 99,861

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，前3年按月繳息，於第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，借款利率109年及108年12月31日分別為1.30%及1.32%。該借款金額係用於購買土地、廠房。

合併公司於 108 年 8 月以自有土地及建築物抵押擔保借款10,000仟元，前1年按月繳息於第2年起分48期按月平均攤還本息，借款到期日為113年8月2日，借款利率109年及108年12月31日分別為1.45%及1.57%。

十六、應付票據及應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據		
因營業而發生	$ 2,553	$ 946
應付帳款		
因營業而發生	$ 12,535	$ 526

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。

十七、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
流　動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 3,492	$ 3,385
應付勞務費	566	466
應付保險費	362	367

（接次頁）

（承前頁）

	109年12月31日	108年12月31日
應付退休金	$ 282	$ 287
應付權利金	27	196
其　　他	2,202	2,800
	$ 6,931	$ 7,501
其他負債		
暫 收 款	$ 545	$ 254
代 收 款	335	434
存入保證金	200	-
	$ 1,080	$ 688

十八、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
非 流 動		
保　　固	$ 2,561	$ 2,849

	保　　固
109 年 1 月 1 日餘額	$ 2,849
本年度迴轉	(288)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 2,561
108 年 1 月 1 日餘額	$ 4,408
本年度迴轉	(1,559)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 2,849

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。

十九、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) 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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務之現值	$ 5,357	$ 5,065
計畫資產公允價值	(3,954)	(3,783)
淨確定福利負債	$ 1,403	$ 1,282

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（資產）
108 年 1 月 1 日	$ 4,544	($ 4,810)	($ 266)
服務成本			
前期服務成本	1,245	-	1,245
利息費用（收入）	57	(60)	(3)
認列於損益	1,302	(60)	1,242
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(152)	(152)
精算損失－人口統計假設變動	182	-	182
精算損失－財務假設變動	242	-	242
精算損失－經驗調整	40	-	40
認列於其他綜合損益	464	(152)	312
雇主提撥	-	(6)	(6)
福利支付	(1,245)	1,245	-
108 年 12 月 31 日	5,065	(3,783)	1,282

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
服務成本			
利息費用（收入）	$ 44	($ 33)	$ 11
認列於損益	44	(33)	11
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(132)	(132)
精算損失－人口統計假設變動	37	-	37
精算損失－財務假設變動	250	-	250
精算利益－經驗調整	(39)	-	(39)
認列於其他綜合損益	248	(132)	116
雇主提撥	-	(6)	(6)
109 年 12 月 31 日	$ 5,357	($ 3,954)	$ 1,403

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	0.875%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 168)	($ 167)
減少 0.25%	$ 176	$ 174
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 170	$ 169
減少 0.25%	($ 164)	($ 163)

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。

	109年12月31日	108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	12.7 年	13.4 年

二十、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000
額定股本	$600,000	$600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	37,000	32,000
已發行股本	$370,000	$320,000

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。

本公司於 109 年 6 月 17 日經股東會決議於不超過 20,000 仟股範圍內以私募方式洽特定人辦理現金增資。本公司於 109 年 8 月 20 日經董事會決議以每股 7 元發行 5,000 仟股，預計募得資金 35,000 仟元，並以 109 年 8 月 25 日為增資基準日，業已收足股款並轉列股本 50,000 仟元，折價金額列計待彌補虧損 15,000 仟元，並已於 109 年 9 月 8 日辦妥變更登記。

本公司於108年6月13日經股東會決議於不超過10,000仟股範圍內以私募方式洽特定人辦理現金增資。本公司於108年9月18日經董事會決議以每股7元發行4,000仟股，預計募得資金28,000仟元，並以108年9月23日為增資基準日，業已收足股款並轉列股本40,000仟元，折價金額列計待彌補虧損12,000仟元，並已於108年10月9日辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
庫藏股票交易	$ 71	$ 71
受贈資產	47	47
	$ 118	$ 118

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。

受贈資產係股東過往年度現金股利逾期未領所致。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策,參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於109年6月17日及108年6月13日舉行股東常會，分別決議通過108及107年度之虧損撥補案。

有關109年度之虧損撥補案，尚待預計於110年6月22日召開之股東常會決議。

二一、收　　入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	$ 81,296	$ 64,544
工程收入	11,113	-
勞務收入	1,635	15
	$ 94,044	$ 64,559

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 12,506	$ 5,542	$ 5,685
合約負債－流動			
商品銷貨	$ 11,063	$ 5,530	$ 10,191

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

	109年度	108年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	$ 4,595	$ 5,619

(二) 客戶合約收入之細分

地區別	109 年度	108 年度
亞洲	$ 45,722	$ 21,765
北美洲	37,302	33,398
歐洲	11,020	9,287
中東	-	109
	$ 94,044	$ 64,559

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	109年12月31日	108年12月31日
商品銷貨		
—109 年度履行	$ -	$ 5,530
—110 年度履行	11,063	-
	$ 11,063	$ 5,530

二二、繼續營業單位淨損

繼續營業單位淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	$ 442	$ 465

(二) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助	$ 2,431	$ -
其他	494	622
	$ 2,925	$ 622

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	$ 2,517	$ 1,406

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	$ 2,496	$ 2,647

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 5,270	$ 4,559
營業費用	1,257	1,473
	$ 6,527	$ 6,032
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 3	$ 1
管理費用	76	81
	$ 79	$ 82

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 1,120	$ 1,152
確定福利計畫（附註十九）	11	1,242
	1,131	2,394
其他員工福利	33,785	35,237
員工福利費用合計	$ 34,916	$ 37,631
依功能別彙總		
營業成本	$ 8,156	$ 9,589
營業費用	26,760	28,042
	$ 34,916	$ 37,631

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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控制及從屬公司員工；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。員工酬勞及董事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事酬勞。109 及 108 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

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

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 24	$ 25
遞延所得稅		
本年度產生者	1,661	224
匯率影響數	(900)	(441)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 785	($ 192)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨損	($ 28,063)	($ 30,237)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅費用	($ 5,586)	($ 6,254)
未認列之可減除暫時性差異	(850)	728
未認列之虧損扣抵	6,460	5,334
遞延所得稅變動淨影響數	1,661	441
匯率影響數	(900)	(441)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 785	($ 192)

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；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：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	$ 2,615	($ 3)	$ 2,612
負債準備	569	254	823
透過其他綜合損益案公允價值衡量之金	3,531	(707)	2,824
未實現銷貨毛利	977	(639)	338
未實現兌換損失	442	331	773
	8,134	(764)	7,370
虧損扣抵	17,928	(897)	17,031
	$ 26,062	($ 1,661)	$ 24,401
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	$ 413	$ -	$ 413

108 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	$ 2,616	($ 1)	$ 2,615
負債準備	882	(313)	569
透過其他綜合損益案公允價值衡量之金	3,531	-	3,531
未實現銷貨毛利	1,137	(160)	977
未實現兌換損失	-	442	442
	8,166	(32)	8,134
虧損扣抵	18,368	(440)	17,928
	$ 26,534	($ 472)	$ 26,062
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	$ 661	($ 248)	$ 413

(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

	109年12月31日	108年12月31日
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	41,120
115 年度到期	24,494	24,494
116 年度到期	27,614	27,614
117 年度到期	31,213	31,213
118 年度到期	25,535	25,535
119 年度到期	32,318	-
	$377,535	$345,217
採用權益法之子公司損益份額	$121,200	$121,171

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 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
$ 1,132	110
82,402	111
65,621	112
46,086	113
41,120	114
24,494	115
27,614	116
31,213	117
25,535	118
32,318	119
$377,535	

(五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二四、每股虧損

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股虧損	($ 0.85)	($ 1.03)

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

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨損	($ 28,848)	($ 30,045)

股　　數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	33,753	29,085

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）有價證券－權益投資	$ -	$ -	$ 19,200	$ 19,200

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）有價證券－權益投資	$ -	$ -	$ 19,200	$ 19,200

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
期初及期末餘額	$ 19,200

108 年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
期初及期末餘額	$ 19,200

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

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	$ 51,704	$ 43,270
按攤銷後成本衡量之金融資產	17,029	5,986
應收帳款	12,506	5,542
存出保證金	225	237
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	19,200	19,200
金融負債		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	69,500	73,550
應付票據	2,553	946
應付帳款	12,535	526
其他應付款	6,931	7,501
長期借款（含一年內到期部分）	99,850	111,832

(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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損益	$ 686	$ 574	$ 39	$ 80

(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。合併公司定期評估避險活動，使其

與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融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 109 及 108 年度之稅前淨利分別將增加／減少 1,694 仟元及 1,854 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年及108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48,930仟元及46,380仟元。

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。

109年12月31日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	$ 9	$ 2,544	$ -	$ -	$ -
應付帳款	12,535	-	-	-	-
其他應付款	6,931	-	-	-	-
浮動利率工具	31,141	2,286	49,850	53,510	32,563
	$ 50,616	$ 4,830	$ 49,850	$ 53,510	$ 32,563

108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
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	$ 865	$ 81	$ -	$ -	$ -
應付帳款	526	-	-	-	-
其他應付款	7,501	-	-	-	-
浮動利率工具	10,925	21,853	52,743	55,354	44,507
	$ 19,817	$ 21,934	$ 52,743	$ 55,354	$ 44,507

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
三德觀光大飯店股份有限公司	具重大影響之投資者
偉佳投資股份有限公司	實質關係人
洺泰建設股份有限公司	實質關係人
洺遠開發股份有限公司	實質關係人
溢堃股份有限公司	實質關係人

(二) 銷貨收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
銷貨收入	實質關係人		
	洺泰建設股份有限公司	$ 2,597	$ -
	洺遠開發股份有限公司	2,427	-
	溢堃股份有限公司	3,544	-
工程收入	實質關係人		
	洺泰建設股份有限公司	10,147	-
	洺遠開發股份有限公司	966	-
		$ 19,681	$ -

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。

本公司對關係人及非關係人之工程價款依一般工程契約或協議條件辦理，另本公司對關係人之收款條件與一般客戶並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定。裝潢工程收入係承接關係人之工程。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	實質關係人		
	洺泰建設股份有限公司	$ 6,862	$ -
	洺遠開發股份有限公司	1,014	-
		$ 7,876	$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他收入

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
其他收入	具重大影響之投資者		
	三德觀光大飯店股份有限公司	$ 360	$ 360
	實質關係人	23	23
		$ 383	$ 383

(五) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 4,147	$ 5,506

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
土地及建築物－淨額	$245,554	$248,267
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	11,343	5,986
	$256,897	$254,253

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 2,415	28.43	$ 68,658
歐元	176	34.82	6,128
			$ 74,786
金融負債			
貨幣性項目			
美元	2	25	$ 50
歐元	63	35.1	2,211
			$ 2,261

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,919	29.93	$ 57,433
歐元	238	33.40	7,950
			$ 65,383

具重大影響之外幣兌換（損）益（未實現）如下：

	109年度		108年度	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	28.48(美元：新台幣)	($ 2,084)	29.98(美元：新台幣)	($ 1,655)
歐元	35.02(歐元：新台幣)	424	33.59(歐元：新台幣)	(336)
		($ 1,660)		($ 1,991)

三十、附註揭露事項

除附表(一)至(五)外，合併公司 109 年度並無其他重大交易事項、轉投資事業、大陸投資資訊及主要股東資訊應揭露事項。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。

三一、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瞄器及生物醫學產品之設計開發、製造及銷售與建材買賣及裝潢工程，專注於本業之經營，合併公司 109 及 108 年度提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之應報導部門為底片型掃瞄器產品、生物醫學產品及建材及裝潢。

(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	建材及裝潢	合併
109年度				
來自外部客戶收入	$ 45,382	$ 28,329	$ 20,333	$ 94,044
營業成本	(29,969)	(25,904)	(19,366)	(75,239)
部門利益	15,413	2,425	967	18,805
營業費用				
推銷費用	(7,873)	(3,457)	(211)	(11,541)
管理費用	(13,988)	(11,306)	-	(25,294)
研究發展費用	(1,787)	(6,600)	-	(8,387)
營業淨損	($ 8,234)	($ 18,938)	$ 756	(26,417)
營業外收入及支出				
利息收入				442
其他收入				2,925
其他利益及損失				(2,517)
財務成本				(2,496)
稅前淨損				($ 28,063)
108年度				
來自外部客戶收入	$ 38,433	$ 26,126	$ -	$ 64,559
營業成本	(24,567)	(19,680)	-	(44,247)
部門利益	13,866	6,446	-	20,312
營業費用				
推銷費用	(6,980)	(4,169)	-	(11,149)
管理費用	(15,750)	(10,391)	-	(26,141)
研究發展費用	(3,649)	(6,644)	-	(10,293)
營業淨損	($ 12,513)	($ 14,758)	$ -	(27,271)
營業外收入及支出				
利息收入				465
其他收入				622
其他利益及損失				(1,406)
財務成本				(2,647)
稅前淨損				($ 30,237)

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入及外幣兌換淨損失。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：

	109年度	108年度
底片型掃瞄器	$ 45,382	$ 38,433
生物醫學產品	28,329	26,126
建材及裝潢	20,333	-
	$ 94,044	$ 64,559

(四) 地區別資訊

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
亞洲	$ 45,722	$ 21,765	$ 246,776	$ 253,304
北美洲	37,302	33,398	-	-
歐洲	11,020	9,287	-	-
中東	-	109	-	-
	$ 94,044	$ 64,559	$ 246,776	$ 253,304

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 109 及 108 年度銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上客戶明細如下：

	109年度		108年度	
客戶名稱	金額	所佔比例%	金額	所佔比例%
A 公司	$ 23,298	24	$ 14,614	23
B 公司	12,744	14	-	-
C 公司	11,352	12	12,460	19
D 公司	9,802	11	12,701	20
E 公司	9,237	10	7,834	12

全譜科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高餘額（註3）	期末餘額	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 Electronics Inc.	應收關係人款項	是	$ 20,158	$ 20,158	$ -	-	業務往來	109 年度銷貨 $ 12,386	—	$ -	—	$ -	$ 20,158	$ 80,632	—

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

期末持有有價證券情形

民國 109 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	Quark Biosciences, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	640	$ 19,200	2.01	$ 19,200	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

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三　　單位：新台幣仟元

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	1	銷貨收入 應收帳款	$ 12,386 19,915	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。	13% 5%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註 3： 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 4： 母子公司間之交易業於合併時全數予以銷除。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	去年年底	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瞄器相關產品	$ 127,273	$ 127,273	400	100	$ 16,477	$ 29	$ 29	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

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
三德觀光大飯店股份有限公司	15,319,566	41.40%
三德投資股份有限公司	4,001,001	10.81%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

5.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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

全譜科技股份有限公司民國 109 年度銷貨收入淨額為 69,640 仟元，主要收入類型為底片型掃瞄器及生物醫學產品之製造及銷售與建材買賣及裝潢工程，與收入認列相關之會計政策及資訊請詳附註四及二一。其中本年度成為前十大之新客戶且交易金額重大者，其總金額約佔銷貨收入淨額之 28%，由於該客戶存在收入真實性之風險，故將其列為關鍵查核事項。

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. 自全年度銷貨收入交易帳中選取適當樣本，檢視客戶訂單、客戶簽收文件及收款紀錄，確認收入認列的真實性及正確性。
3. 於資產負債表日後，檢視是否發生重大收入退回及折讓之情事，係歸因於民國 109 年度事件所產生，以確認民國 109 年度銷貨收入是否存在誤述情形。

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（含審計委員會）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 109 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　蔡　美　貞　　會計師　黃　裕　峰

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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　110　年　3　月　26　日

全譜科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109 年 12 月 31 日 金額	%	108 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 40,060	10	$ 34,324	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二八）	17,029	4	5,986	2
1170	應收帳款－非關係人（附註四、九及二一）	904	-	595	-
1180	應收帳款－關係人（附註四、九、二一及二七）	27,791	7	26,135	6
130X	存貨（附註四、五及十）	32,175	8	39,360	10
1470	其他流動資產（附註十四）	1,971	-	557	-
11XX	流動資產總計	119,930	29	106,957	26
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	19,200	5	19,200	5
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	16,477	4	17,300	4
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二八）	246,728	60	253,233	63
1780	無形資產（附註四及十三）	48	-	71	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）	7,312	2	8,073	2
1990	其他非流動資產（附註四及十四）	1	-	1	-
15XX	非流動資產總計	289,766	71	297,878	74
1XXX	資產總計	$ 409,696	100	$ 404,835	100

代碼	負債及權益	109 年 12 月 31 日 金額	%	108 年 12 月 31 日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十五及二八）	$ 69,500	17	$ 73,550	18
2130	合約負債－流動（附註四及二一）	11,063	3	5,530	1
2150	應付票據（附註十六）	2,553	1	946	-
2170	應付帳款（附註十六）	12,535	3	526	-
2219	其他應付款（附註十七）	5,469	1	5,938	2
2320	一年內到期之長期負債（附註四、十五及二八）	13,777	3	11,971	3
2399	其他流動負債（附註十七）	1,080	-	688	-
21XX	流動負債總計	115,977	28	99,149	24
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十五及二八）	86,073	21	99,861	25
2550	負債準備－非流動（附註四及十八）	2,561	1	2,849	1
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二三）	413	-	413	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十九）	1,403	-	1,282	-
2670	其他非流動負債（附註十七）	1,690	1	4,886	1
25XX	非流動負債總計	92,140	23	109,291	27
2XXX	負債總計	208,117	51	208,440	51
	權益（附註二十）				
	股本				
3110	普通股股本	370,000	90	320,000	79
3200	資本公積	118	-	118	-
	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	(194,060)	(47)	(150,096)	(37)
3300	保留盈餘總計	(177,829)	(43)	(133,865)	(33)
3400	其他權益	9,290	2	10,142	3
3XXX	權益總計	201,579	49	196,395	49
	負債及權益總計	$ 409,696	100	$ 404,835	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 109 年及 108 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		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4100	銷貨收入（附註四、二一及二七）	$ 69,640	100	$ 48,727	100
5110	銷貨成本（附註四、十及二二）	(70,780)	(102)	(43,548)	(89)
5900	營業毛（損）利	(1,140)	(2)	5,179	11
5910	與子公司之未實現利益	(381)	-	(593)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	3,577	5	1,390	3
5950	已實現營業毛利	2,056	3	5,976	13
	營業費用（附註四及二二）				
6100	推銷費用	(5,993)	(9)	(5,101)	(11)
6200	管理費用	(14,131)	(20)	(14,214)	(29)
6300	研究發展費用	(8,387)	(12)	(10,293)	(21)
6000	營業費用合計	(28,511)	(41)	(29,608)	(61)
6900	營業淨損	(26,455)	(38)	(23,632)	(48)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	427	1	440	1
7010	其他收入（附註二二）	2,925	4	624	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(2,517)	(4)	(1,409)	(3)
7050	財務成本（附註四及二二）	(2,496)	(4)	(2,647)	(5)
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四及十一）	29	-	(3,638)	(8)
7000	營業外收入及支出合計	(1,632)	(3)	(6,630)	(14)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度 金　額	109年度 %	108年度 金　額	108年度 %
7900	稅前淨損	($ 28,087)	(41)	($ 30,262)	(62)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二三）	(761)	(1)	217	-
8200	本年度淨損	(28,848)	(42)	(30,045)	(62)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十九）	(116)	-	(312)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(852)	(1)	(393)	(1)
8300	本年度其他綜合損益	(968)	(1)	(705)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	($ 29,816)	(43)	($ 30,750)	(63)
	每股虧損（附註二四）				
	來自繼續營業單位				
9710	基　本	($ 0.85)		($ 1.03)	

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

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 股數（仟股）	股本 金額	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 待彌補虧損	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	28,000	$ 280,000	$ 71	$ 15,528	$ 703	($ 107,739)	($ 1,665)	$ 12,200	$ 199,098
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	-	(30,045)	-	-	(30,045)
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(312)	(393)	-	(705)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(30,357)	(393)	-	(30,750)
E1	現金增資	4,000	40,000	-	-	-	(12,000)	-	-	28,000
C3	因受領贈與產生者	-	-	47	-	-	-	-	-	47
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	32,000	320,000	118	15,528	703	(150,096)	(2,058)	12,200	196,395
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	(28,848)	-	-	(28,848)
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(116)	(852)	-	(968)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(28,964)	(852)	-	(29,816)
E1	現金增資	5,000	50,000	-	-	-	(15,000)	-	-	35,000
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	37,000	$ 370,000	$ 118	$ 15,528	$ 703	($ 194,060)	($ 2,910)	$ 12,200	$ 201,579

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	($ 28,087)	($ 30,262)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,527	6,032
A20200	攤銷費用	79	82
A20900	財務成本	2,496	2,647
A21200	利息收入	(427)	(440)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(29)	3,638
A23900	與子公司之未實現利益	(3,196)	(797)
A24100	外幣兌換淨損失	1,651	2,213
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(3,067)	(5,073)
A31200	存　　貨	7,185	9,188
A31990	其他流動資產	(1,393)	(72)
A32125	合約負債	5,533	(4,661)
A32130	應付票據	1,607	(3,221)
A32150	應付帳款	12,009	(496)
A32180	其他應付款	(469)	(315)
A32200	負債準備	(288)	(1,559)
A32240	淨確定福利負債	5	1,236
A32230	其他流動負債	392	81
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	528	(21,779)
A33100	收取之利息	427	440
A33300	支付之利息	(2,496)	(2,647)
A33500	支付之所得稅	(21)	(16)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(1,562)	(24,002)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(12,246)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(22)	(296)
B03800	存出保證金減少	-	270
B04500	購置無形資產	(56)	(115)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,324)	(141)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	$ 226,600	$ 147,050
C00200	短期借款減少	(230,650)	(153,900)
C01600	舉借長期借款	11,981	10,000
C01700	償還長期借款	(23,963)	(11,017)
C04600	現金增資	35,000	28,000
C09900	股東逾時效未領取之股利	-	47
CCCC	籌資活動之淨現金流入	18,968	20,180
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	654	(1,343)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	5,736	(5,306)
E00100	年初現金及約當現金餘額	34,324	39,630
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 40,060	$ 34,324

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 109 年及 108 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。

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 110 年 3 月 26 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業本適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

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

存貨包括原物料、在製品及製成品。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) 投資子公司

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，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備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、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、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按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業本收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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

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

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司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

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自底片型掃瞄器產品及生物醫學產品之製造及銷售與建材買賣。由於商品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品之預收款項，於收到款項且商品於運抵客戶指定地點前或起運前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

依客戶約定合約規格提供委託設計服務，係按合約完成履約義務時予以認列。

3. 工程收入

於裝潢過程中不動產即受客戶控制之裝潢工程合約，本公司係隨時間逐步認列收入。由於裝潢所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於裝潢過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十三) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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. 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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 所得稅

截至 109 年及 108 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 元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日止分別尚有 498,735 仟元及 466,388 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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 199	$ 267
銀行支票及活期存款	14,274	16,093
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	25,587	17,964
	$ 40,060	$ 34,324

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%~0.24%	0.001%~2.2%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
非 流 動		
國外投資		
未上市（櫃）股票		
Quark Biosciences, Inc.	$ 19,200	$ 19,200

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
質押定期存款	$ 11,343	$ 5,986
原始到期日超過3個月之定期存款	5,686	-
	$ 17,029	$ 5,986

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，美金定期存款利率區間分別為年利率 0.4%～0.63%及 2.56%；截至 109 年 12 月 31 日，歐元定期存款利率區間為年利率 0.002%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 904	$ 595
減：備抵損失	-	-
	904	595
應收帳款－關係人	27,791	26,135
	$ 28,695	$ 26,730

（接次頁）

（承前頁）

	109年12月31日	108年12月31日
催 收 款		
催收款項	$ 56	$ 56
減：備抵呆帳	(56)	(56)
	$ -	$ -

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款－非關係人之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	$ 904	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 904
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 904	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 904

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	$ 450	$ -	$ 113	$ -	$ 32	$ 595
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 450	$ -	$ 113	$ -	$ 32	$ 595

催收款之備抵損失之變動資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
期初餘額	$ 56	$ 56
外幣換算差額	-	-
期末餘額	$ 56	$ 56

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 物 料	$ 16,436	$ 18,172
在 製 品	14,888	10,423
製 成 品	851	10,765
	$ 32,175	$ 39,360

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	$ 70,780	$ 43,548

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
非上市（櫃）公司		
Pacific Image Electronics Inc.	$ 16,477	$ 17,300

本公司於資產負債表日對各子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	109年12月31日	108年12月31日
Pacific Image Electronics Inc.	100%	100%

109及108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。

十二、不動產、廠房及設備

自　　用

	土　　地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	模具設備	其他設備	合　　計
成　本								
109 年 1 月 1 日餘額	$152,312	$109,504	$ 1,034	$ 4,551	$ 2,356	$ 59,890	$ 368	$330,015
增　添	-	-	-	22	-	-	-	22
109 年 12 月 31 日餘額	$152,312	$109,504	$ 1,034	$ 4,573	$ 2,356	$ 59,890	$ 368	$330,037
累計折舊								
109 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 13,549	$ 812	$ 4,543	$ 1,217	$ 56,307	$ 354	$ 76,782
折舊費用	-	2,713	108	13	471	3,208	14	6,527
109 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 16,262	$ 920	$ 4,556	$ 1,688	$ 59,515	$ 368	$ 83,309
109 年 12 月 31 日淨額	$152,312	$ 93,242	$ 114	$ 17	$ 668	$ 375	$ -	$246,728
成　本								
108 年 1 月 1 日餘額	$152,312	$109,504	$ 748	$ 4,748	$ 2,356	$ 59,890	$ 368	$329,926
增　添	-	-	286	10	-	-	-	296
處　分	-	-	-	(207)	-	-	-	(207)
108 年 12 月 31 日餘額	$152,312	$109,504	$ 1,034	$ 4,551	$ 2,356	$ 59,890	$ 368	$333,015
累計折舊								
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 10,836	$ 704	$ 4,534	$ 746	$ 53,798	$ 339	$ 70,957
折舊費用	-	2,713	108	216	471	2,509	15	6,032
處　分	-	-	-	(207)	-	-	-	(207)
108 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 13,549	$ 812	$ 4,543	$ 1,217	$ 56,307	$ 354	$ 76,782
108 年 12 月 31 日淨額	$152,312	$ 95,955	$ 222	$ 8	$ 1,139	$ 3,583	$ 14	$253,233

折舊費用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
運輸設備	5 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，請參閱附註二八。

十三、無形資產

	電腦軟體成本
成　本	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 2,803
單獨取得	56
處　分	(56)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 2,803

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體成本
累計攤銷	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 2,732
攤銷費用	79
處　　分	(56)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 2,755
109 年 12 月 31 日淨額	$ 48
成　　本	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 2,844
單獨取得	115
處　　分	(156)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 2,803
累計攤銷	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 2,806
攤銷費用	82
處　　分	(156)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 2,732
108 年 12 月 31 日淨額	$ 71

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數 1 至 6 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
預 付 款	$ 1,575	$ 408
應收退稅款	304	149
留抵稅額	92	-
	$ 1,971	$ 557
非 流 動		
存出保證金	$ 1	$ 1

十五、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	$ 59,500	$ 63,550
無擔保借款		
信用額度借款	10,000	10,000
	$ 69,500	$ 73,550

銀行擔保借款之利率於109年及108年12月31日分別為1.20%～1.41%及1.45%～1.57%。

銀行信用借款之利率於109年及108年12月31日分別為1.29%及1.54%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	$ 99,850	$111,832
減：列為一年內到期部分	(13,777)	(11,971)
	$ 86,073	$ 99,861

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，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，借款利率於109年及108年12月31日分別為1.30%及1.32%。該借款金額係用於購買土地、廠房。

本公司於108年8月以自有土地及建築物抵押擔保借款10,000仟元，前1年按月繳息於第2年起分48期按月平均攤還本息，借款到期日為113年8月2日，借款利率109年及108年12月31日分別為1.45%及1.57%。

十六、應付票據及應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據		
因營業而發生	$ 2,553	$ 946
應付帳款		
因營業而發生	$ 12,535	$ 526

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。

十七、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 3,492	$ 3,385
應付勞務費	566	466
應付保險費	362	367
應付退休金	282	287
應付權利金	27	196
其　　他	740	1,237
	$ 5,469	$ 5,938
其他負債		
暫 收 款	$ 545	$ 254
代 收 款	335	434
存入保證金	200	-
	$ 1,080	$ 688
非 流 動		
遞延貸項－聯屬公司間利益	$ 1,690	$ 4,886

十八、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
非 流 動		
保　　固	$ 2,561	$ 2,849

	保　　固
109 年 1 月 1 日餘額	$ 2,849
本年度迴轉	(288)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 2,561
108 年 1 月 1 日餘額	$ 4,408
本年度迴轉	(1,559)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 2,849

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。

十九、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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務之現值	$ 5,357	$ 5,065
計畫資產公允價值	(3,954)	(3,783)
淨確定福利負債	$ 1,403	$ 1,282

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（資產）
108 年 1 月 1 日	$ 4,544	($ 4,810)	($ 266)
服務成本			
前期服務成本	1,245	-	1,245
利息費用（收入）	57	(60)	(3)
認列於損益	1,302	(60)	1,242
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(152)	(152)
精算損失－人口統計假設變動	182	-	182

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
精算損失－財務假設變動	$ 242	$ -	$ 242
精算損失－經驗調整	40	-	40
認列於其他綜合損益	464	(152)	312
雇主提撥	-	(6)	(6)
福利支付	(1,245)	1,245	-
108 年 12 月 31 日	5,065	(3,783)	1,282
服務成本			
利息費用（收入）	44	(33)	11
認列於損益	44	(33)	11
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(132)	(132)
精算損失－人口統計假設變動	37	-	37
精算損失－財務假設變動	250	-	250
精算利益－經驗調整	(39)	-	(39)
認列於其他綜合損益	248	(132)	116
雇主提撥	-	(6)	(6)
109 年 12 月 31 日	$ 5,357	($ 3,954)	$ 1,403

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率	0.500%	0.875%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 168)	($ 167)
減少 0.25%	$ 176	$ 174
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 170	$ 169
減少 0.25%	($ 164)	($ 163)

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。

	109年12月31日	108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	12.7 年	13.4 年

二十、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000
額定股本	$600,000	$600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	37,000	32,000
已發行股本	$370,000	$320,000

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。

本公司於 109 年 6 月 17 日經股東會決議於不超過 20,000 仟股範圍內以私募方式洽特定人辦理現金增資。本公司於 109 年 8 月 20 日

經董事會決議以每股 7 元發行 5,000 仟股，預計募得資金 35,000 仟元，並以 109 年 8 月 25 日為增資基準日，業已收足股款並轉列股本 50,000 仟元，折價金額列計待彌補虧損 15,000 仟元，並已於 109 年 9 月 8 日辦妥變更登記。

本公司於 108 年 6 月 13 日經股東會決議於不超過 10,000 仟股範圍內以私募方式洽特定人辦理現金增資。本公司於 108 年 9 月 18 日經董事會決議以每股 7 元發行 4,000 仟股，預計募得資金 28,000 仟元，並以 108 年 9 月 23 日為增資基準日，業已收足股款並轉列股本 40,000 仟元，折價金額列計待彌補虧損 12,000 仟元，並已於 108 年 10 月 9 日辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
庫藏股票交易	$ 71	$ 71
受贈資產	47	47
	$ 118	$ 118

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。

受贈資產係股東過往年度現金股利逾期未領所致。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策,參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 109 年 6 月 17 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度之虧損撥補案。

有關 109 年度之虧損撥補案，尚待預計於 110 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

二一、收　　入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	$ 56,892	$ 48,712
工程收入	11,113	-
勞務收入	1,635	15
	$ 69,640	$ 48,727

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 28,695	$ 26,730	$ 22,380
合約負債－流動			
商品銷貨	$ 11,063	$ 5,530	$ 10,191

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	109年度	108年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	$ 4,595	$ 5,619

(二) 客戶合約收入之細分

地區別	109 年度	108 年度
亞洲	$ 45,722	$ 21,765
北美洲	12,898	17,566
歐洲	11,020	9,287
中東	-	109
	$ 69,640	$ 48,727

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	109年12月31日	108年12月31日
商品銷貨		
—109 年度履行	$ -	$ 5,530
—110 年度履行	11,063	-
	$ 11,063	$ 5,530

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	$ 427	$ 440

(二) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助	$ 2,431	$ -
其他	494	624
	$ 2,925	$ 624

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	$ 2,517	$ 1,409

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	$ 2,496	$ 2,647

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 5,270	$ 4,559
營業費用	1,257	1,473
	$ 6,527	$ 6,032
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 3	$ 1
管理費用	76	81
	$ 79	$ 82

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 1,120	$ 1,152
確定福利計畫（附註十九）	11	1,242
	1,131	2,394
其他員工福利	27,137	28,305
員工福利費用合計	$ 28,268	$ 30,699
依功能別彙總		
營業成本	$ 8,156	$ 9,589
營業費用	20,112	21,110
	$ 28,268	$ 30,699

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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控制及從屬公司員工；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。員工酬勞及董事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事酬勞。109 及 108 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

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

二三、<u>繼續營業單位所得稅</u>

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ -	$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	761	(217)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 761	($ 217)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨損	($ 28,087)	($ 30,262)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	($ 5,617)	($ 6,052)
未認列之可減除暫時性差異	(85)	728
未認列之虧損扣抵	6,463	5,107
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 761	($ 217)

(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：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	$ 2,554	$ -	$ 2,554
負債準備	569	254	823
透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資產	3,531	(707)	2,824
未實現銷貨毛利	977	(639)	338
未實現兌換損失	442	331	773
	$ 8,073	($ 761)	$ 7,312
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	$ 413	$ -	$ 413

108 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	$ 2,554	$ -	$ 2,554
負債準備	882	(313)	569
透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資產	3,531	-	3,531
未實現銷貨毛利	1,137	(160)	977
未實現兌換損失	-	442	442
	$ 8,104	($ 31)	$ 8,073
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	$ 661	($ 248)	$ 413

(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

	109年12月31日	108年12月31日
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	41,120
115 年度到期	24,494	24,494
116 年度到期	27,614	27,614
117 年度到期	31,213	31,213
118 年度到期	25,535	25,535
119 年度到期	32,318	-
	$377,535	$345,217
採用權益法之子公司損益份額	$121,200	$121,171

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 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
$ 1,132	110
82,402	111
65,621	112
46,086	113
41,120	114
24,494	115
27,614	116
31,213	117
25,535	118
32,318	119
$377,535	

(五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二四、每股虧損

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股虧損	($ 0.85)	($ 1.03)

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

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨損	($ 28,848)	($ 30,045)

股　　數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	33,753	29,085

二五、資本風險管理

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

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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）有價證券－權益投資	$ -	$ -	$ 19,200	$ 19,200

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）有價證券－權益投資	$ -	$ -	$ 19,200	$ 19,200

109 及 108 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

109 年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
年初及年底餘額	$ 19,200

108 年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
年初及年底餘額	$ 19,200

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

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	$ 40,060	$ 34,324
按攤銷後成本衡量之金融資產	17,029	5,986
應收帳款	28,695	26,730
存出保證金	1	1
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	19,200	19,200
金融負債		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	69,500	73,550
應付票據	2,553	946
應付帳款	12,535	526
其他應付款	5,469	5,938
長期借款(含一年內到期部分)	99,850	111,832

(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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損益	$ 686	$ 574	$ 39	$ 80

(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 109 及 108 年度之稅前淨利分別將減少／增加 1,694 仟元及 1,854 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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 48,930 仟元及 46,380 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。

109 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	$ 9	$ 2,544	$ -	$ -	$ -
應付帳款	12,535	-	-	-	-
其他應付款	5,469	-	-	-	-
浮動利率工具	31,141	2,286	49,850	53,510	32,563
	$ 49,154	$ 4,830	$ 49,850	$ 53,510	$ 32,563

108 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
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	$ 865	$ 81	$ -	$ -	$ -
應付帳款	526	-	-	-	-
其他應付款	5,938	-	-	-	-
浮動利率工具	10,925	21,853	52,743	55,354	44,507
	$ 18,254	$ 21,934	$ 52,743	$ 55,354	$ 44,507

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
三德觀光大飯店股份有限公司	具重大影響之投資者
Pacific Image Electronics Inc.	子公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
偉佳投資股份有限公司	實質關係人
洺泰建設股份有限公司	實質關係人
洺遠開發股份有限公司	實質關係人
溢堃股份有限公司	實質關係人

(二) 銷貨收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
銷貨收入	子公司		
	Pacific Image Electronics Inc.	$ 12,386	$ 14,560
	實質關係人		
	溢堃股份有限公司	3,544	-
	洺泰建設股份有限公司	2,597	-
	洺遠開發股份有限公司	2,427	-
工程收入	實質關係人		
	洺泰建設股份有限公司	10,147	-
	洺遠開發股份有限公司	966	-
		$ 32,067	$ 14,560

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。

本公司對關係人及非關係人之工程價款依一般工程契約或協議條件辦理，另本公司對關係人之收款條件與一般客戶並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定。裝潢工程收入係承接關係人之工程。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子公司		
	Pacific Image Electronics Inc.	$ 19,915	$ 26,135

（接次頁）

（承前頁）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	實質關係人		
	洺泰建設股份有限公司	$ 6,862	$ -
	洺遠開發股份有限公司	1,014	-
		$ 27,791	$ 26,135

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
其他收入	具重大影響之投資者		
	三德觀光大飯店股份有限公司	$ 360	$ 360
	實質關係人	23	23
		$ 383	$ 383

(五) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 4,147	$ 5,506

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
土地及建築物－淨額	$245,554	$248,267
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	11,343	5,986
	$256,897	$254,253

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 2,415	28.43	$ 68,658
歐元	176	34.82	6,128
			$ 74,786
金融負債			
貨幣性項目			
美元	2	25	$ 50
歐元	63	35.1	2,211
			$ 2,261

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,919	29.93	$ 57,433
歐元	238	33.40	7,950
			$ 65,383

具重大影響之外幣兌換（損）益（未實現）如下：

	109年度		108年度	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	28.48（美元：新台幣）	($ 2,084)	29.98（美元：新台幣）	($ 1,655)
歐元	35.02（歐元：新台幣）	424	33.59（歐元：新台幣）	(336)
		($ 1,660)		($ 1,991)

三十、附註揭露事項

除附表(一)至(四)外，本公司 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日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。

全譜科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（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 Electronics Inc.	應收關係人款項	是	$ 20,158	$ 20,158	$ -	-	業務往來	109 年度銷貨 $ 12,386	—	$ -	—	$ -	$ 20,158	$ 80,632	—

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 109 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	Quark Biosciences, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	640	$ 19,200	2.01	$ 19,200	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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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瞄器相關產品	$ 127,273	$ 127,273	400	100	$ 16,477	$ 29	$ 29	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

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
三德觀光大飯店股份有限公司	15,319,566	41.40%
三德投資股份有限公司	4,001,001	10.81%

註 1： 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站

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	109 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	118,866	102,709	16,157	15.73
不動產、廠房及設備	246,728	253,233	(6,505)	(2.57)
非流動資產	290,602	298,803	(8,201)	(2.74)
資產總計	409,468	401,512	7,956	1.98
流動負債	117,439	100,712	16,727	16.61
非流動負債	90,450	104,405	(13,955)	(13.37)
負債總計	207,889	205,117	2,772	1.35
股　　本	370,000	320,000	50,000	15.63
資本公積	118	118	0	0.00
權益總計	201,579	196,395	5,184	2.64

說　　明：

1、流動資產減少：主要係約當現金增加及按攤銷後成本衡量之金融資產增加所致。

2、非流動負債減少：主要係償還長期借款所致。

3、股　　本 增加：主要係本期私募普通股所致。

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	109 年度	108 年度	增（減）金額	變動比例（%）	變動分析
營業收入	94,044	64,559	29,485	45.67	1
營業成本	75,239	44,247	30,992	70.04	2
營業毛利	18,805	20,312	(1,507)	(7.42)	
營業費用	45,222	47,583	(2,361)	(4.96)	
營業淨損	(26,417)	(27,271)	(854)	(3.13)	
營業外收入及支出	(1,646)	(2,966)	(1,320)	(44.50)	3
稅前淨損	(28,063)	(30,237)	(2,174)	(7.19)	
所得稅利益(費用)	(785)	192	(977)	(508.85)	4
稅後淨損	(28,848)	(30,045)	(1,197)	(3.98)	

（二）增減比例變動分析說明：

1、營業收入：主要係本期掃瞄器出貨較去年增加且本期新增建材及裝

潢業務所致。

2、營業成本：主要係本期營收較去年同期增加相對銷貨成本亦增加。

3、營業外收入及支出：本期較去年同期減少，主要係主要係本期有申請政府紓困補助之補助收入 2,431 仟元及本期之淨外幣兌換損失較上期年增加 1,111 仟元所致。

4、所得稅利益(費用)：本期所得稅費用為 785 仟元，而上期為所得稅利益。

三、 現金流量

（一）最近二年度流動性分析

年度 項目	109 年度	108 年度	增（減）比例（%）
現金流量比率（%）	1.88	-21.81	108.62
現金流量允當比率（%）	7.66	0.00	100.00
現金再投資比率（%）	0.66	-6.56	110.06

（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
51,704	(45,000)	(70,000)	(18,296)	-	以私募普通股及短期借款因應

四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

五、 最近年度轉投資政策、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。	109年度本公司認列之投資利益為新台幣 29 仟元。其 109 年度之營業收入淨額為 1,248 仟元(美元)，營業淨利為 2 仟元(美元)，稅後淨利為 1 仟元(美元)，營收主要是銷售原有掃瞄器產品及推廣生醫健康產品。	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.加速生醫健康產品之推廣及銷售。 4.增加 Outsource Business開發。	視其營運狀況而定。

六、 最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(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1.30%)，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 109 年度認列已實現及未實現淨外幣兌換損失共計 2,517 仟元。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，109 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，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，故為取得長期產品的競爭性，公司將持續投入研發資源，未來預計投入之研發費用將維持占營收之 10%~15%。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 62 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

(一) 資安風險評估分析及其因應措施等重要風險評估之事項：

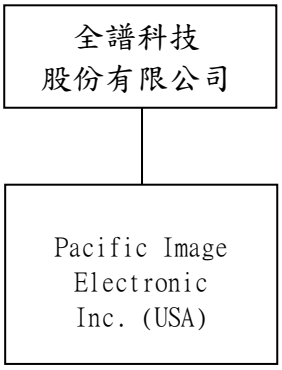
1. 對外電子郵件採用微軟 Office 365 減少維護成本、駭客入侵風險及人為疏失風險。
2. 為降低硬體設備故障之風險及資安控管風險，將原本公司內部私有雲改為 GOOGLE G Sutie。
3. 公司重要資訊資產為鼎新系統 workflow ERP， 每日固定排程備份 SQL 資料庫四次且每晚固定做全部的異地備份以保障公司資訊安全及系統操作穩定。
4. 公司內部已配合賽門鐵克企業版防毒軟體由主控台負責監控病毒及病毒碼更新等等，以確保網路安全。

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



股　　數：400,000 股
金　　額：4,000,000(美金)
持股比例：100%

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

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

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、生物醫學產品及建材裝潢等相關項目。

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。

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	總經理	曾治元	0	0%

6.各關係企業之財務狀況及經營結果：

單位：美金/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	1,330	752	578	1,248	2	1	0.00

（二）關係企業合併財務報告：詳 82 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	109 年第 1 次私募(10901)/發行日期(交付日期)：109 年 09 月 23 日
私募有價證券種類（註 2）	普通股
股東會通過日期與數額（註 3）	109 年 6 月 17 日股東常會通過，以不超過二千萬股普通股之額度內，於股東會決議後一年內一次或分次(最多不超過 3 次）施行。
價格訂定之依據及合理性	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。 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。 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。 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。 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。
特定人選擇之方式（註 4）	特定人選擇方式與目的：為擴大本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。
辦理私募之必要理由	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。
價款繳納完成日期	109 年 8 月 25 日

<table>
<tr><td rowspan="5">應募人資料</td><td>私募對象
(註 5)</td><td>資格條件
(註 6)</td><td>認購數量</td><td>與公司關係</td><td>參與公司經營情形</td></tr>
<tr><td>王克寰</td><td>證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 3 款</td><td>100,000 股</td><td>本公司法人董事代表人</td><td>本公司法人董事代表人</td></tr>
<tr><td>葉語柔</td><td>證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款</td><td>1,634,000 股</td><td>無</td><td>無</td></tr>
<tr><td>杜逸嵐</td><td>證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款</td><td>1,633,000 股</td><td>無</td><td>無</td></tr>
<tr><td>杜逸塵</td><td>證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款</td><td>1,633,000 股</td><td>無</td><td>無</td></tr>
<tr><td>實際認購(或轉換)價格(註 7)</td><td colspan="5">7.00</td></tr>
<tr><td rowspan="2">實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註 7)

辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加…)</td><td colspan="5">實際認購價格為參考價格 8.31 之 84.24%。</td></tr>
<tr><td colspan="5">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。
本次私募以 7 元折價發行，折價金額列計待彌補虧損 15,000 仟元。</td></tr>
<tr><td>私募資金運用情形及計畫執行進度</td><td colspan="5">本次私募共募得資金 35,000,000 元用於償還銀行短期借款，已於 109 年 8 月 28 日資金運用完畢。</td></tr>
<tr><td>私募效益顯現情形</td><td colspan="5">本私募資金用於充實營運資金及償還銀行短期借款，可強化公司整體財務結構及有助公司營運之穩定成長，並對股東權益有正面助益。</td></tr>
</table>

項　　目	109 年第 2 次私募(10902)/發行日期(交付日期)：110 年 06 月 09 日(預定)
私募有價證券種類（註 2）	普通股
股東會通過日期與數額（註 3）	109 年 6 月 17 日股東常會通過,以不超過二千萬股普通股之額度內,於股東會決議後一年內一次或分次(最多不超過 3 次）施行。
價格訂定之依據及合理性	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。 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。 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。 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。 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。
特定人選擇之方式（註 4）	特定人選擇方式與目的：為擴大本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。
辦理私募之必要理由	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。

<table>
<tr><td>價款繳納完成日期</td><td colspan="5">110 年 05 月 14 日(預定)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">應募人資料</td><td>私募對象
(註 5)</td><td>資格條件
(註 6)</td><td>認購數量</td><td>與公司關係</td><td>參與公司經營情形</td></tr>
<tr><td colspan="5">截至年報刊印日期，尚未進行私募繳款，私募繳款期間為 110/05/10~110/05/14。</td></tr>
<tr><td>實際認購(或轉換)價格(註 7)</td><td colspan="5">10.48</td></tr>
<tr><td rowspan="2">實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註 7)</td><td colspan="5">實際認購價格為參考價格 13.10 之 80.00%。</td></tr>
<tr><td>辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加…)</td><td colspan="5">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。
本次私募以 10.48 元溢價發行，溢價金額帳列資本公積-股票發行溢價 1,440 仟元。</td></tr>
<tr><td>私募資金運用情形及計畫執行進度</td><td colspan="5">本次私募預計共募得資金 31,440,000 元用於償還銀行短期借款，預計將於 110 年 06 月 30 日前資金運用完畢。</td></tr>
<tr><td>私募效益顯現情形</td><td colspan="5">本私募資金用於充實營運資金及償還銀行短期借款，可強化公司整體財務結構及有助公司營運之穩定成長，並對股東權益有正面助益。</td></tr>
</table>

說明：本案將於 110 年 6 月 16 日屆滿一年，由於本私募案於期限屆滿前可能無法全部執行完畢，故經董事會同意於期限屆滿時未辦理之剩餘額度將不再辦理。

註 1：欄位多寡視實際辦理次數調整，若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。
註 2：係填列普通股、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通公司債、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。
註 3：屬私募公司債而無需股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。
註 4：辦理中之私募案件，若已洽定應募人者，並將應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。
註 5：欄位多寡視實際數調整。
註 6：係填列證券交易法第四十三條之六第一項第一款、第二款或第三款。
註 7：實際認購(或轉換)價格，係指實際辦理私募有價證券發行時，所訂之認購(或轉換)價格。

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、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，是否已逐項載明

無。

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：民國一一 O 年五月五日