

全譜科技股份有限公司 102 年第 5 次 董事會議事錄

時間：民國 102 年 8 月 9 日（星期五）上午 11 時

地點：台北市承德路三段 49 號（三德觀光大飯店）

出席董事：高偉超董事、高黃春枝董事及王台興董事（委託）共計 3 名。

列席監察人：黃永烈監察人、高韻清監察人及劉必震監察人共計 3 名。

其他列席：財會主管陳素花協理、稽核副理賴其本及財會副理蔡彩華共計 3 名。

請 假：陳博光董事及楊文中董事共計 2 名

主席：高董事長偉超先生

記錄：蔡彩華

壹、宣佈開會：（略）。

貳、主席致詞：（略）。

參、報告事項：

一、上次會議記錄及執行情形：無

二、重要財務及業務報告：

1. 重要業務報告：附件一。

2. 102 年度第二季之合併財務報表詳附件二

3. IFRS 執行情形之進度報告詳附件三。

三、內部稽核業務報告：

1. 102 年第 3 季稽核作業報告（截至 6 月 30 日），依 102 年度之內部稽核計劃，經查核的結果詳附件四。

四、其他重大報告事項：無。

肆、承認及討論事項：

一、上次會議保留之討論事項：無

二、本次會議預定討論事項：

第一案

案由：因應 102 年 1 月 1 日起正式採用國際財務報導準則（IFRS），重訂本公司會計制度及修訂對本公司有影響之相關內部控制制度、內稽實施細則，謹提請 討論（利害關係人：無）。

說明：1、針對 IFRS 對本公司會計作業流程的影響面，重訂本公司之『會計制度』以符合實際作業流程；另修訂對公司作業面有影響之『銷貨及收款循環』及『固定資產循環』之內部控制制度及內稽實施細則。

2、重訂之『會計制度』詳附件五，修訂之『銷貨及收款循環』及『固定資產

循環』之內控制度及內稽實施細則詳附件六。

決 議：經主席徵詢全體出席董事意見，無異議照案通過。

伍、臨時動議：無

陸、散會。

附件一

2013 前 7 個月業務報告:

今年前 7 個月業績為 92.26M NT\$，我們主要的客戶 Reflecta 今年上半年的銷售情況不錯，對我們的業績貢獻不小，但六月份去拜訪過後發覺他們的庫存水位可能有點高，所 7/8/9 月勢必會做調節，7 月出貨為今年最低只有 1.86M NT\$，預計 Q3 的業績將會很不理想可能只有 30M NT\$ 左右。

目前掃描器仍佔總營收 9 成以上，生醫所佔比重尚低，距離我們期待在今年底達到 3 成佔比仍有一段距離，原先寄予厚望的 Glite 900BW，雖然在代理商的布建上還不錯，但客戶的推廣上似乎沒我們期待的速度，目前看起來要有較大的後續訂單(Repeat Order)可能要到 Q3 底或 Q4，目前仍在努力尋求不同的應用做推廣如學校教案。另一新產品 Slite 200W，開發的時程較原先預計的慢，但目前已抓到日本賣凝膠成像系統(Gel Documentation System, GDS)第一名的 Atto 這客戶，藉由這客戶可以來調校我們在 GDS 產品的品質及效能。

接下來陸續會有新產品出來在今年度 Q4 有所貢獻:

- *. 幻燈片電視投影機 DDST，技術開發延宕，預計在 9 月可正式量產。
- *. 既有掃描器的規格更新，在 Q3 將有 3 款機種由 7,200 dpi 提升到 10,000 dpi。
- *. 8 釐米電影膠片數位紀錄器 Super8，已進行至 DVT，預計在 9 月有機會小量試產。
- *. 藍光燈箱 ColorFlow 200BW，8 月完成 DMT。
- *. 7,200dpi 組織切片掃描器，在我們原先的 PF7200 掃描器增加一個組織載玻片的夾具，讓他能滿足一般入門級的病理切片數位化需求，目前希望在 10 月之前有樣品讓業務開始找尋客戶攻堅。
- *. 小型 UV 凝膠成像系統 Glite 900UV，為符合目前大部分 GDS 使用者的慣用方法所新設計的機種，預計在 10 月可試產。

除了期待新產品之外，我們也希望從應用的角度將產品的價值再提升，所以目前我們已經將原來的 PF 7250U 底片掃描器搭配多類種肉類檢測生物晶片在亞太地區做銷售，也就是將底片掃描器擴增至生物晶片檢測的應用，目前已有香港/大陸/印尼對此產品有興趣，希望在 Q4 底能對營收有所貢獻。同時間也以此方案為基礎，再向上延伸與學校教授合作，將此方案擴展至其他領域應用如蘭花病毒檢測，B 肝檢測… etc.，若這模式成功的話則我們的生意模式就除了賣一次性的產品之外也開始可以做耗材的生意。

附件二

會計師核閱報告

全譜科技股份有限公司 公鑒：

全譜科技股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四所述，列入民國 101 年第 2 季合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註二八與附註三十所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 101 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 57,553 仟元，占合併資產總額之 14%，負債總額為新台幣 904 仟元，占合併負債總額之 4%，民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(7,390)仟元及(11,709)仟元，各占合併綜合損益總額之 29%及 24%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註二八與附註三十所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

會計師 陳 錦 章

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 8 月 9 日

全譜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日			101年12月31日			101年6月30日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產												
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	187,381	45	\$	57,335	16	\$	58,604	15	\$	112,204	23
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註八)		500	-		-	-		-	-		-	-
1150	應收票據 (附註九)		-	-		8	-		14	-		46	-
1170	應收帳款 (附註九)		17,996	5		32,221	9		15,560	4		19,137	4
1200	其他應收款 (附註九)		484	-		588	-		645	-		651	-
130X	存貨 (附註十及二十)		47,231	12		56,454	15		113,357	28		124,405	26
1470	其他流動資產 (附註十三)		9,648	2		7,072	2		1,595	-		3,236	1
11XX	流動資產總計		263,240	64		153,678	42		189,775	47		259,679	54
	非流動資產												
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)		1,715	-		6,289	2		6,289	2		289	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二六)		94,872	23		151,826	42		155,882	38		161,100	34
1780	無形資產 (附註十二)		824	-		1,135	-		1,566	-		1,695	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)		45,742	11		47,761	13		49,011	12		51,401	11
1900	其他非流動資產 (附註十三及十七)		6,969	2		4,293	1		3,753	1		4,189	1
15XX	非流動資產總計		150,122	36		211,304	58		216,501	53		218,674	46
1XXX	資 產 總 計	\$	413,362	100	\$	364,982	100	\$	406,276	100	\$	478,353	100
	負債及權益												
	流動負債												
2150	應付票據 (附註十四)	\$	13,248	4	\$	7,502	2	\$	3,347	1	\$	22,462	5
2170	應付帳款 (附註十四)		4,796	1		6,446	2		2,628	1		5,648	1
2200	其他應付款 (附註十五)		17,276	4		16,974	5		15,356	4		15,827	3
2300	其他流動負債 (附註十五)		4,756	1		999	-		722	-		1,417	-
21XX	流動負債總計		40,076	10		31,921	9		22,053	6		45,354	9
	非流動負債												
2550	負債準備—非流動 (附註十六)		2,848	1		1,460	-		566	-		-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註二一)		1,002	-		-	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		3,850	1		1,460	-		566	-		-	-
2XXX	負債總計		43,926	11		33,381	9		22,619	6		45,354	9
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十八)												
	股本												
3110	普通股股本		411,146	99		411,146	113		411,146	101		411,146	86
3200	資本公積		5,234	1		5,234	1		5,234	1		5,234	1
	保留盈餘												
3310	法定盈餘公積		15,528	4		15,528	4		15,528	4		15,528	4
3320	特別盈餘公積		703	-		703	-		703	-		703	-
3350	待彌補虧損	(	58,180	(14)	(	100,480	(27)	(	48,619	(12)	(	388	-
3300	保留盈餘總計	(	41,949	(10)	(	84,249	(23)	(	32,388	(8)	(	16,619	4
3400	其他權益	(	4,995	(1)	(	530	-	(	335	-	(-	-
3XXX	權益總計		369,436	89		331,601	91		383,657	94		432,999	91
	負債與權益總計	\$	413,362	100	\$	364,982	100	\$	406,276	100	\$	478,353	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註十九)	\$ 47,886	100	\$ 20,235	100	\$ 94,662	100	\$ 35,962	100
5110	銷貨成本 (附註十、十七及二十)	(41,374)	(87)	(30,656)	(152)	(79,848)	(84)	(45,927)	(128)
5900	營業毛利 (損)	6,512	13	(10,421)	(52)	14,814	16	(9,965)	(28)
	營業費用 (附註二十及二五)								
6100	推銷費用	(5,393)	(11)	(823)	(4)	(11,515)	(12)	(8,259)	(23)
6200	管理費用	(6,949)	(14)	(10,182)	(50)	(15,417)	(17)	(17,884)	(49)
6300	研究發展費用	(7,479)	(16)	(5,020)	(25)	(14,233)	(15)	(10,002)	(28)
6000	營業費用合計	(19,821)	(41)	(16,025)	(79)	(41,165)	(44)	(36,145)	(100)
6900	營業淨損	(13,309)	(28)	(26,446)	(131)	(26,351)	(28)	(46,110)	(128)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二十)	137	-	181	1	290	-	878	3
7020	其他利益及損失 (附註二十)	70,621	148	1,118	6	72,257	77	(1,651)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	70,758	148	1,299	7	72,547	77	(773)	(2)
7900	稅前淨利 (損)	57,449	120	(25,147)	(124)	46,196	49	(46,883)	(130)
7950	所得稅費用 (附註二一)	(3,173)	(7)	(576)	(3)	(3,896)	(4)	(2,124)	(6)
8200	本期淨利 (損)	54,276	113	(25,723)	(127)	42,300	45	(49,007)	(136)
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3	-	118	-	109	-	(335)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現 損失	(603)	(1)	-	-	(4,574)	(5)	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(600)	(1)	118	-	(4,465)	(5)	(335)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 53,676	112	(\$ 25,605)	(127)	\$ 37,835	40	(\$ 49,342)	(137)
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	來自繼續營業單位 基 本	\$ 1.32		(\$ 0.63)		\$ 1.03		(\$ 1.19)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之					權	益
								其	他	權	益	項		
股	股	金	額	積	留	積	盈	損	損	損	損	損	損	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	\$ 388	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 432,999	
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(49,007)	-	-	-	-	-	(49,007)	
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(335)	-	-	-	-	(335)	
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 48,619)	(\$ 335)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 383,657	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 100,480)	(\$ 530)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 331,601	
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	42,300	-	-	-	-	-	42,300	
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	109	(4,574)	(4,465)	(4,465)	(4,465)	(4,465)	
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 58,180)	(\$ 421)	(\$ 4,574)	(\$ 4,574)	(\$ 4,574)	(\$ 4,574)	\$ 369,436	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱動業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 46,196	(\$ 46,883)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	5,914	6,555
A20200	攤銷費用	444	456
A21200	利息收入	(65)	(119)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(69,033)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	529	3,205
A24100	外幣兌換淨損失	597	2,275
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8	32
A31150	應收帳款	14,334	3,775
A31180	其他應收款	104	6
A31200	存 貨	8,687	7,905
A31230	預付款項	(3,842)	(566)
A31240	其他流動資產	(2,576)	1,641
A32130	應付票據	5,746	(19,115)
A32150	應付帳款	(1,650)	(3,020)
A32180	其他應付款	302	(471)
A32200	負債準備	1,388	566
A32230	其他流動負債	<u>3,757</u>	<u>(695)</u>
A33000	營運產生之現金	10,840	(44,453)
A33100	收取之利息	65	119
A33500	支付之所得稅	<u>(26)</u>	<u>(23)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>10,879</u>	<u>(44,357)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(6,000)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(500)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	174,229	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(52,913)	(631)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B03700	存出保證金（增加）減少	(74)	25
B04500	購置無形資產	(133)	(60)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>120,609</u>	<u>(6,666)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,442)	(2,577)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	130,046	(53,600)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>57,335</u>	<u>112,204</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 187,381</u>	<u>\$ 58,604</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：高偉超

經理人：曾治元

會計主管：陳素花

全譜科技（股）公司 國際會計準則(IFRS)轉換計畫

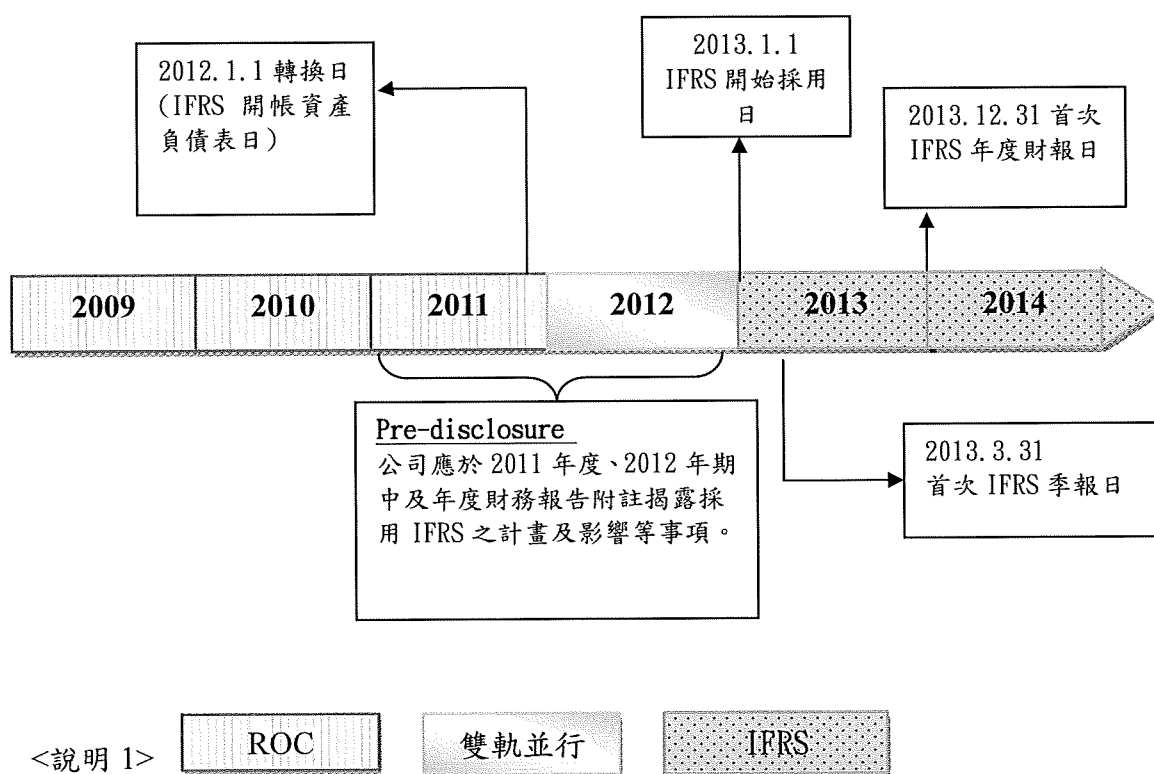
內容大綱

- 一、 專案目的
- 二、 法令要求導入時程(上市櫃及興櫃公司及金融業適用)
- 三、 計畫時程
- 四、 專案小組架構及名單
- 五、 轉換工作計畫
- 六、 注意事項

一、 專案目的

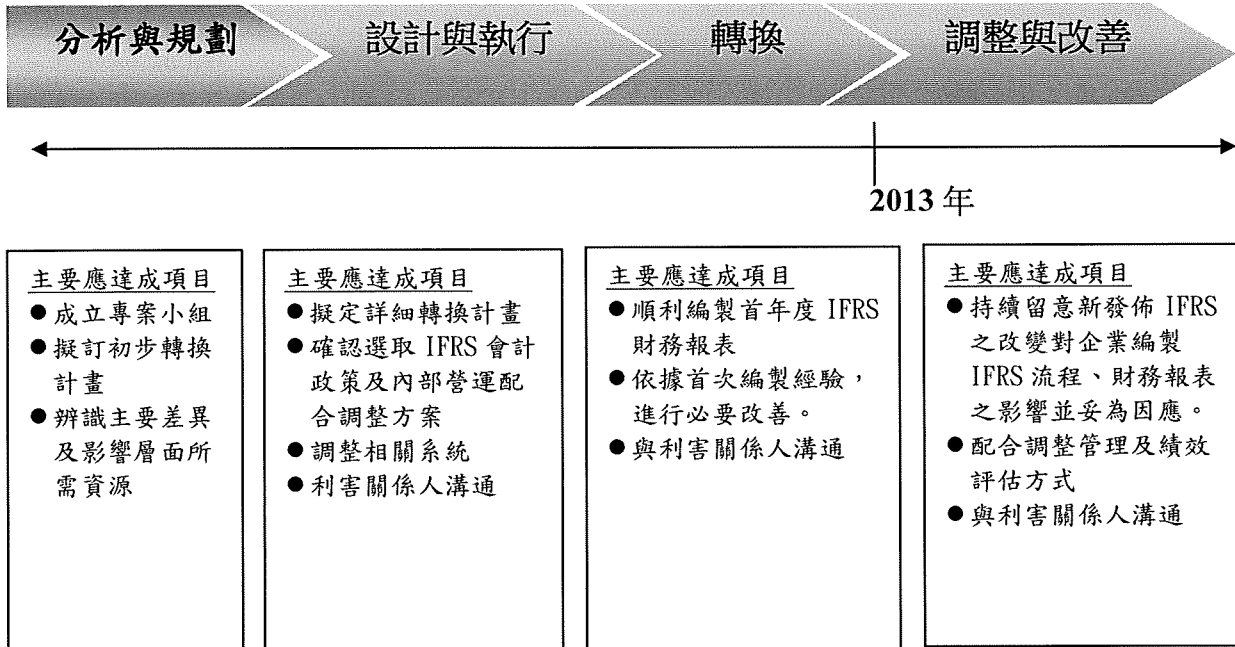
依金管會 98 年 5 月 14 日訂定及公布之「我國企業採用國際會計準則之推動架構 (Roadmap)」，本公司將於 2013 年開始依 IFRS 編製財務報告。另依證交所及櫃買中心 98 年 6 月 8 日、12 日發函轉知推動 IFRS 事宜，各公司宜成立跨部門之專案小組負責推動，並訂定採用 IFRS 之因應計畫暨預計執行進度，且至少應按季將執行情形提報公司董事會控管，為順利完成本公司 IFRS 之轉換以符合法規要求及提升本公司資訊透明度，成立專案小組並訂定轉換計畫。

二、 法令要求導入時程(上市櫃及興櫃公司及金融業適用)



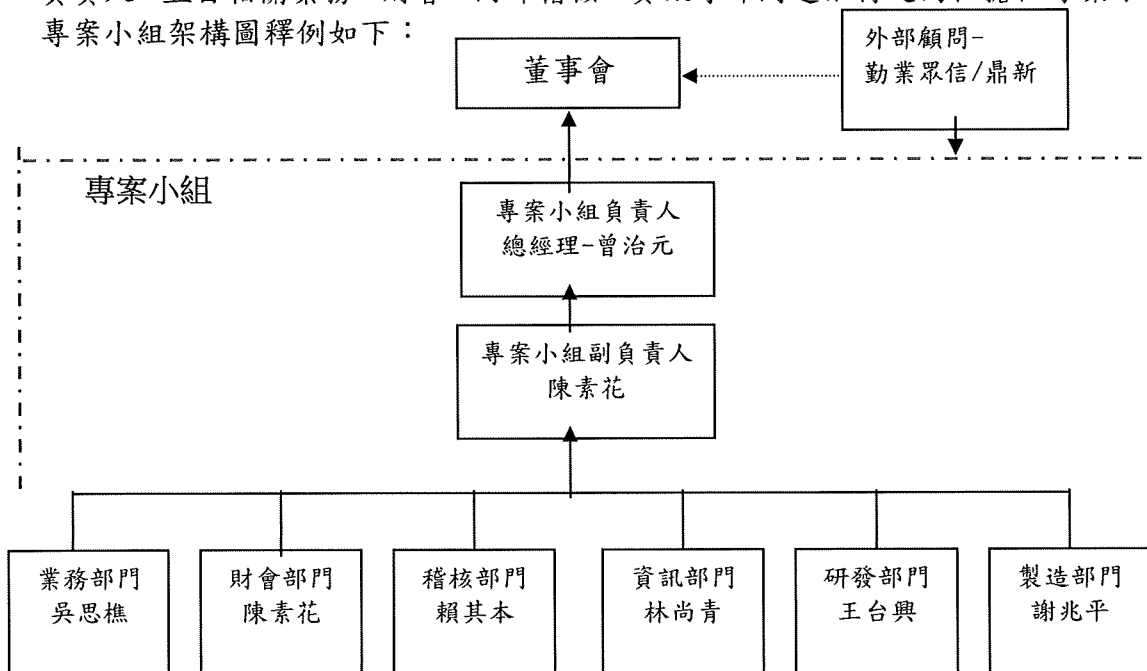
<說明 2>公司若選擇提前適用 IFRS，則上述日期皆須配合提前一年，且 2011 年及 2012 年皆須採 ROC GAAP 及 IFRS 雙軌並行，累積財務資訊。

三、 計畫時程



四、 專案小組架構及名單

公司應依其組織結構、業務職掌及以往專案推動經驗，指派特定高階主管擔任專案小組負責人，並自相關業務、財會、內部稽核、資訊等部門選派特定同仁擔任專案小組成員。專案小組架構圖釋例如下：



五、轉換工作計畫

公司應妥適擬訂自身轉換計畫並妥為控制其執行進度與成果
轉換工作計畫控管表釋例如下：

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第一階段： 分析及規劃	1. 成立採用跨部門 IFRS 專案小組	1. 舉辦高階管理階層 IFRS 會議，並取得董事會(及審計委員會)支持 2. 選派專案小組適任成員 3. 召集首次專案小組會議 4. 分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式	2009 年 12 月	已完成	高偉超/ 陳素花
	2. 初步辨認會計準則差異及影響	辨認公司現行會計政策與 IFRS 之重大差異及可能影響	2010 年 9 月(季)	已完成	陳素花
	3 初步辨認合併報表個體	依 IFRS 相關規定，辨認須納入合併個體之子公司	2010 年 9 月(季)	已完成 (PIE-US)/廣譜	陳素花
	4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	辨認會計原則改變對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制之影響。	2010 年 9 月(季)	已完成	陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 林志峰/ 沈志剛/ 謝兆平
	5. 初步評估轉換所需資源及預算	編訂 IFRS 專案推動預算	2010 年 9 月(季)	已完成	陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 林志峰/ 沈志剛/ 謝兆平
	6. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	1. 參酌外部顧問意見、公司營運規模及小組成員意見，擬訂初步轉換計畫。 2. 將初步轉換計畫提報董事會。	2009 年 12 月(季)	已完成	高偉超/ 陳素花

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
	7. 人員教育訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2. 依訓練計畫執行教育訓練。	2010 年 12 月(季)	已於 2011 年 1 月 11 日完成(由勤業眾信到公司辦理教育訓練)	林志峰/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平
第二階段： 設計與執行	1. 擬定完整轉換計畫	參酌法規要求、外部顧問意見、公司分析及規劃階段評估結果，擬訂轉換計畫。	2009 年 12 月(季)	已完成	高偉超/ 陳素花
	2. 提出 IFRS1 各項豁免及選擇及選定 IFRS 相關會計政策	1. 參酌我國對採用 IFRS1 可選擇性項目之統一規定及該公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定擬採用之 IFRS1 會計政策。 2. 參酌公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定符合公司交易型態及相關 IFRS 準則之會計政策。	2011 年 06 月(季)	已完成 (2011.5.10) 經 100.12.14 第 5 次董事會決議通過	高偉超/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平
	3. 提出轉換 IFRS 對公司營運影響之解決方案	評估轉換 IFRS 對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制、各部門日常營運之影響，並提出解決方案。	2011 年 06 月(季)	已完成 (2011.5.10) 經 100.12.14 第 5 次董事會決議通過	高偉超/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平
	4. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	依據選定解決方案，執行相關必要調整作業	2011 年 06 月(季)	已完成 (2011.5.10)	林志峰/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平
	5 發展企業本身 IFRS 財務報告範本。	參考外部顧問意見、公司營運項目及可得同業資訊，發展 IFRS 財務報告範本。	2011 年 12 月(季)	已完成(已於 2011.11.14、11.17 與勤業眾信討論完成，產出 IFRS 財務報告範本-草稿)	陳素花

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
	6. 進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統	1. 就企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門業務作業調整結果，進行必要測試 2. 依據測試結果，評估是否符合採用 IFRS1 及其他 IFRS 準則之需求，並進行必要修正與調整。	2011 年 12 月(季)	已完成（已於 2011.09.30 召集各部門及鼎新顧問師進行需調整之確認及完成系統之設定，並針對差異部分進行上機模擬測試）	陳素花/ 賴其本
	7. 與利害關係人溝通導入 IFRS 之初步預期影響	1. 確認財務報表已依規定定期揭露採用 IFRS 之計畫及影響等事項 2. 審慎評估採用 IFRS1 及其他 IFRS 準則對合約履行及公司財務狀況與經營績效之可能影響，並與相對人溝通。	2011 年 12 月(季)	已完成（已於 2011.11.14、11.17 與勤業眾信討論完成）	陳素花
	8. 持續辦理相關人員訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2. 依訓練計畫執行教育訓練。	2011 年 12 月(季)	已完成（已於 2011.09.30 召集各部門，由鼎新顧問師進行資訊系統相關訓練）。 （另於 2011.11.14、11.17 召集相關人員，由勤業眾信進行相關訓練）	陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平/ 裴雅娜

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第三階段： 轉換	1. 遵循 IFRS 1 製作年度之期初資產負債表(開帳數)	依照選定之 IFRS 會計政策及首次轉換之特殊要求，編製年度之期初資產負債表。	2012 年 03 月(季)	遵循 IFRS1 製作之 2012 年期初資產負債表(開帳數) 詳 101.3.23 第 1 次董事會之案由六及 101.4.30 第 2 次董事會之案由五。	高偉超/ 曾治元/ 陳素花
	2. 編製首份 IFRS 財務報表	依照選定之 IFRS 會計政策，編製 2012 年之 IFRS 財務報表。	2013 年 05 月(季)	已於 2013.4.30 完成	高偉超/ 曾治元/ 陳素花
	3. 依據初次編製 IFRS 報表經驗，進行流程分析，尋找改善方案	1. 比較 2012 年依照 IFRS 及 ROC GAAP 編製之財務報表，確認有無非預期之差異並瞭解其原因之合理性，倘有必要，修改必要流程。 2. 檢討首份 IFRS 財務報表資料產出及編製流程，確認是否有更有效率之流程或方法。	2013 年 05 月(季)	已於 2013.4.30 完成	高偉超/ 曾治元/ 陳素花
	4. 完成 IFRS 會計及其他作業手冊	依據選定會計政策及配合轉換 IFRS 調整修改之作業流程，更新或重作相關作業手冊。	2013 年 9 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
	5. 持續與利害關係人溝通導入 IFRS 之影響	1. 確認財務報表已依規定期揭露採用 IFRS 之計畫及影響等事項 2. 定期評估轉換 IFRS 對交易模式的影響，並與交易相對人溝通。 3. 定期評估轉換 IFRS 之已知影響，並與相對人溝通。	2013 年 9 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
	6. 持續辦理相關人員訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2. 依訓練計畫執行教育訓練	2013 年 9 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
第四階段 調整與改善	1. 重新整合管理資訊及績效評估標準	重新檢討公司現行採用之管理資訊及績效評估標準並為適當修改	2013 年 12 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
	2. 持續進行 IFRS 流程分析與改善作業	1. 持續留意 IFRS 規定之變動對公司會計政策及營運之影響 2. 定期檢討現有流程之改善空間，並為適當改善。	2013 年 12 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
	3. 針對未來可能之新交易型態設計 IFRS 相關影響之評估作業	制定相關標準評估作業，以確保未來可能新交易型態之表達與揭露符合 IFRS 之要求。	2013 年 12 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
	4. 持續與利害關係人溝通導入 IFRS 之影響，並為必要之因應措施	1. 確認財務報告之表達與揭露符合 IFRS 之要求。 2. 依據 IFRS 財務報表，全面檢討條件涉及財務數據之合約，並與利害關係人協商為必要之修改。	2013 年 12 月	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵

註：公司應依擬定之轉換計畫及實際執行情況，逐項填寫

六、 注意事項:

- 對於採權益法認列之轉投資公司，公司與其溝通，請其配合提供依 IFRS 編製之財務報表
- 轉換過程中，應確保公司內部及外部溝通之暢通，以爭取員工配合支持並確保投資人及債權人資訊對稱
- 整個 IFRS 轉換過程之執行及財務報表之編製責任在於公司，外部專業顧問主要係提供其專業協助以加速公司轉換過程。
- 應儘早從事轉換作業，並預留改善或調整時間，避免因對轉換過程過度樂觀之預期而導致作業不及。

附件四

編號	稽核項目	預定稽核期間	實際稽核起訖日期	稽核報告		內部控制缺失及異常事項	應行處理措施或改善計劃
				日期	編號		
10213	IAS-107 銷貨收款作業	102/05/02~102/05/10	102/05/02~102/05/10	102/05/10	10213	無重大異常之情形	無
10214	IAI-105 衍生性商品交易作業	102/05/13~102/05/17	102/05/13~102/05/17	102/05/17	10214	無從事衍生性商品交易之情事	無
10215	IAS-109 銷貨折讓與銷貨退回作業	102/05/20~102/05/31	102/05/20~102/05/31	102/05/31	10215	無重大異常之情形	無
10216	IAM-113 董事會議事運作之管理作業	102/06/03~102/06/11	102/06/03~102/06/11	102/06/11	10216	無重大異常之情形	無
10217	IAI-105 衍生性商品交易作業	102/06/13~102/06/18	102/06/13~102/06/18	102/06/18	10217	無從事衍生性商品交易之情事	無
10218	IAM-109 背書保證作業	102/06/19~102/06/24	102/06/19~102/06/24	102/06/24	10218	無從事背書保證之情事	無
10219	IAM-107 資金貸與他人作業	102/06/25~102/06/28	102/06/25~102/06/28	102/06/28	10219	無重大異常之情形	無
						1.	