

全譜科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 及 101 年第 3 季

地址：新北市汐止區新台五路一段81號10樓

電話：(02)2698-0369

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~24		六~二五
(七) 關係人交易	24		二六
(八) 質抵押之資產	25		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	25		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	25~26		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	26		三十
2. 轉投資事業相關資訊	26		三十
3. 大陸投資資訊	26		三十
(十四) 部門資訊	27~28		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	28~33		三二

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 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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 3 季合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註三十與附註三二所揭露之相關資訊，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 9 月 30 日之資產總額及負債總額分別為新台幣 51,464 仟元及 278 仟元，分別占合併資產總額之 13%及合併負債總額之 1%，民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(4,258)仟元及(15,967)仟元，各占合併綜合損益總額之 14%及 20%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註三十與附註三二所揭露之相關資訊，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 1 0 2 年 1 1 月 7 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日		101年12月31日		101年9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)	\$ 94,837	18	\$ 57,335	16	\$ 60,819	16	\$ 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	-	21	-	46	-
1170	應收帳款(附註九)	15,684	3	32,221	9	10,456	3	19,137	4
1200	其他應收款(附註九)	4,218	1	588	-	368	-	651	-
130X	存貨(附註十及二一)	64,553	12	56,454	15	94,271	25	124,405	26
1470	其他流動資產(附註十三)	2,673	-	7,072	2	1,727	-	3,236	1
11XX	流動資產總計	<u>182,465</u>	<u>34</u>	<u>153,678</u>	<u>42</u>	<u>167,662</u>	<u>44</u>	<u>259,679</u>	<u>54</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附 註七)	1,125	-	6,289	2	6,289	2	289	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、 十一、二七及二八)	297,540	56	151,826	42	153,626	40	161,100	34
1780	無形資產(附註十二)	713	-	1,135	-	1,354	-	1,695	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	45,083	9	47,761	13	48,115	13	51,401	11
1900	其他非流動資產(附註十三及十 八)	3,587	1	4,293	1	4,519	1	4,189	1
15XX	非流動資產總計	<u>348,048</u>	<u>66</u>	<u>211,304</u>	<u>58</u>	<u>213,903</u>	<u>56</u>	<u>218,674</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 530,513</u>	<u>100</u>	<u>\$ 364,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 381,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 478,353</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註十五)	\$ 6,443	1	\$ 7,502	2	\$ 8,184	2	\$ 22,462	5
2170	應付帳款(附註十五)	13,914	3	6,446	2	4,767	1	5,648	1
2200	其他應付款(附註十六)	17,300	3	16,974	5	14,067	4	15,827	3
2300	其他流動負債(附註十六)	1,676	-	999	-	1,191	1	1,417	-
21XX	流動負債總計	<u>39,333</u>	<u>7</u>	<u>31,921</u>	<u>9</u>	<u>28,209</u>	<u>8</u>	<u>45,354</u>	<u>9</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十四及二七)	138,000	26	-	-	-	-	-	-
2550	負債準備—非流動(附註十七)	3,900	1	1,460	-	700	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	945	-	-	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>142,845</u>	<u>27</u>	<u>1,460</u>	<u>-</u>	<u>700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>182,178</u>	<u>34</u>	<u>33,381</u>	<u>9</u>	<u>28,909</u>	<u>8</u>	<u>45,354</u>	<u>9</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十 九)								
	股 本								
3110	普通股股本	411,146	78	411,146	113	411,146	108	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	3	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	(78,686)	(15)	(100,480)	(27)	(79,566)	(21)	388	-
3300	保留盈餘總計	<u>(62,455)</u>	<u>(12)</u>	<u>(84,249)</u>	<u>(23)</u>	<u>(63,333)</u>	<u>(17)</u>	<u>16,619</u>	<u>4</u>
3400	其他權益	(5,590)	(1)	(530)	-	(389)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>348,335</u>	<u>66</u>	<u>331,601</u>	<u>91</u>	<u>352,656</u>	<u>92</u>	<u>432,999</u>	<u>91</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 530,513</u>	<u>100</u>	<u>\$ 364,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 381,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 478,353</u>	<u>100</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 11 月 7 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二十)	\$ 21,208	100	\$ 26,549	100	\$ 115,870	100	\$ 62,511	100
5110	銷貨成本(附註十、十八及 二一)	(20,023)	(94)	(37,437)	(141)	(99,871)	(86)	(83,364)	(134)
5900	營業毛利(損)	1,185	6	(10,888)	(41)	15,999	14	(20,853)	(34)
	營業費用(附註二一及二六)								
6100	推銷費用	(4,858)	(23)	(5,159)	(20)	(16,373)	(14)	(13,418)	(22)
6200	管理費用	(7,501)	(35)	(7,410)	(28)	(22,918)	(20)	(25,294)	(40)
6300	研究發展費用	(8,803)	(42)	(6,910)	(26)	(23,036)	(20)	(16,912)	(27)
6000	營業費用合計	(21,162)	(100)	(19,479)	(74)	(62,327)	(54)	(55,624)	(89)
6900	營業淨損	(19,977)	(94)	(30,367)	(115)	(46,328)	(40)	(76,477)	(123)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二一)	178	1	160	1	468	-	1,038	2
7020	其他利益及損失(附註 二一)	(285)	(2)	(215)	(1)	71,972	62	(1,866)	(3)
7050	財務成本(附註二一)	(173)	(1)	(1)	-	(173)	-	(1)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(280)	(2)	(56)	-	72,267	62	(829)	(1)
7900	稅前淨(損)利	(20,257)	(96)	(30,423)	(115)	25,939	22	(77,306)	(124)
7950	所得稅費用(附註二二)	(249)	(1)	(524)	(2)	(4,145)	(3)	(2,648)	(4)
8200	本期淨(損)利	(20,506)	(97)	(30,947)	(117)	21,794	19	(79,954)	(128)
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(5)	-	(54)	-	104	-	(389)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現損失	(590)	(3)	-	-	(5,164)	(5)	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(595)	(3)	(54)	-	(5,060)	(5)	(389)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 21,101)	(100)	(\$ 31,001)	(117)	\$ 16,734	14	(\$ 80,343)	(129)
	每股盈餘(附註二三)								
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ 0.50)		(\$ 0.75)		\$ 0.53		(\$ 1.94)	

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 11 月 7 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 9 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					其他權益項目		權益總額	
		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		備供出售金融商品未實現損益
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9月30日淨損	-	-	-	-	-	(79,954)	-	-	(79,954)
D3	101年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(389)	-	(389)
Z1	101年9月30日餘額	<u>41,115</u>	<u>\$ 411,146</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 15,528</u>	<u>\$ 703</u>	<u>(\$ 79,566)</u>	<u>(\$ 389)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 352,656</u>
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9月30日淨損	-	-	-	-	-	21,794	-	-	21,794
D3	102年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	104	(5,164)	(5,060)
Z1	102年9月30日餘額	<u>41,115</u>	<u>\$ 411,146</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 15,528</u>	<u>\$ 703</u>	<u>(\$ 78,686)</u>	<u>(\$ 426)</u>	<u>(\$ 5,164)</u>	<u>\$ 348,335</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 11 月 7 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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$ 25,939	(\$ 77,306)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,929	9,900
A20200	攤銷費用	672	675
A20900	財務成本	173	1
A21200	利息收入	(84)	(150)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(69,033)	6
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	9,355
A24100	外幣兌換淨損失	270	2,318
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8	25
A31150	應收帳款	16,745	8,619
A31180	其他應收款	(3,630)	283
A31200	存 貨	(8,100)	20,933
A31230	預付款項	(4,347)	(1,672)
A31240	其他流動資產	4,399	1,509
A32130	應付票據	(1,059)	(14,278)
A32150	應付帳款	7,468	(881)
A32180	其他應付款	326	(1,760)
A32200	負債準備	2,440	700
A32230	其他流動負債	677	(226)
A33000	營運產生之現金	(18,207)	(41,949)
A33100	收取之利息	84	150
A33500	支付之所得稅	(29)	(30)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(18,152)	(41,829)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	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	(254,713)	(1,388)
B03700	存出保證金(增加)減少	(70)	28
B04500	購置無形資產	(250)	(67)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(81,304)	(7,427)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	138,000	-
C05600	支付之利息	(173)	(1)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	137,827	(1)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(869)	(2,128)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	37,502	(51,385)
E00100	期初現金及約當現金餘額	57,335	112,204
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 94,837	\$ 60,819

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11月7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

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

Pacific Image Electronics Inc.（以下稱「美國全譜公司」）成立於 84 年 9 月，主要營運為銷售全譜公司相關之產品，屬本公司海外行銷據點。截至 102 年及 101 年 9 月 30 日止，本公司持股比例均為 100%。

廣譜行動科技股份有限公司（以下稱「廣譜公司」），成立於 93 年 7 月，主要營業項目為資訊軟體服務、資訊處理服務、資訊休閒及一般廣告服務業。截至 102 年及 101 年 9 月 30 日止，本公司持股比例均為 100%。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 7 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告

通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
本公司	Pacific Image Electronics Inc.	進口及銷售母公 司掃描器相關 產品	100%	100%	100%	100%	—
	廣譜行動科技股 份有限公司	資訊軟體及處理	100%	100%	100%	100%	—

Pacific Image Electronics Inc.及廣譜行動科技股份有限公司係非重要子公司，其 101 年第 3 季財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 不動產、廠房及設備

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 328	\$ 275	\$ 346	\$ 419
銀行支票及活期存款	70,484	36,625	37,468	38,558
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存 款	24,025	20,435	23,005	73,227
	<u>\$ 94,837</u>	<u>\$ 57,335</u>	<u>\$ 60,819</u>	<u>\$ 112,204</u>

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。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、備供出售金融資產

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>非流動</u>				
<u>國內投資</u>				
未上市(櫃)股票	\$ 836	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ -
<u>國外投資</u>				
未上市(櫃)股票	289	289	289	289
	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 289</u>

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

八、無活絡市場之債券投資

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流動</u>				
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 500	\$ -	\$ -	\$ -

截至 102 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 1.13%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ -	\$ 8	\$ 21	\$ 46
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 16,621	\$ 33,155	\$ 11,391	\$ 20,077
減：備抵呆帳	(937)	(934)	(935)	(940)
	<u>\$ 15,684</u>	<u>\$ 32,221</u>	<u>\$ 10,456</u>	<u>\$ 19,137</u>
其他應收款	\$ 4,218	\$ 588	\$ 368	\$ 651

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
30天以下	\$ 4,726	\$ 63	\$ 505	\$ -
31至60天	-	131	4	80
61至90天	-	-	-	-
91至180天	4,361	-	1	-
180天以上	37	-	-	-
合計	<u>\$ 9,124</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 80</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 934	\$ 940
外幣換算差額	3	(5)
期末餘額	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 935</u>

應收帳款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

(二) 其他應收款

其他應收款主要係屬應收退稅款及其他應收款等。

十、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原物料	\$ 34,208	\$ 33,892	\$ 40,241	\$ 43,852
在製品	12,646	7,843	19,723	16,045
製成品	17,650	14,698	34,278	64,427
商品存貨	49	21	29	81
	<u>\$ 64,553</u>	<u>\$ 56,454</u>	<u>\$ 94,271</u>	<u>\$ 124,405</u>

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨回升利益 529 仟元及 0 仟元。101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 6,150 仟元及 9,355 仟元。

存貨其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	模具設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
101年1月1日餘額	\$ 113,790	\$ 34,520	\$ 3,355	\$ 3,781	\$ 39,513	\$ 11,929	\$ 206,888
增添	-	-	285	234	869	-	1,388
處分	-	-	-	(225)	-	-	(225)
重分類	-	-	-	-	1,045	-	1,045
淨兌換差額	-	-	(37)	(37)	-	(16)	(90)
101年9月30日餘額	<u>\$ 113,790</u>	<u>\$ 34,520</u>	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 41,427</u>	<u>\$ 11,913</u>	<u>\$ 209,006</u>
<u>累計折舊</u>							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,462	\$ 3,131	\$ 1,920	\$ 18,587	\$ 10,688	\$ 45,788
折舊費用	-	719	126	368	8,011	676	9,900
處分	-	-	-	(219)	-	-	(219)
淨兌換差額	-	-	(37)	(36)	-	(16)	(89)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 26,598</u>	<u>\$ 11,348</u>	<u>\$ 55,380</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 113,790</u>	<u>\$ 23,058</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 20,926</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 161,100</u>
101年9月30日淨額	<u>\$ 113,790</u>	<u>\$ 22,339</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 14,829</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 153,626</u>
<u>成本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 113,790	\$ 34,520	\$ 3,593	\$ 3,844	\$ 43,054	\$ 11,909	\$ 210,710
增添	152,312	98,301	89	636	3,375	-	254,713
處分	(102,746)	(7,640)	(1,984)	(194)	-	(11,287)	(123,851)
重分類	-	-	-	-	5,126	-	5,126
淨兌換差額	-	-	20	20	-	8	48
102年9月30日餘額	<u>\$ 163,356</u>	<u>\$ 125,181</u>	<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 51,555</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 346,746</u>
<u>累計折舊</u>							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,421	\$ 3,270	\$ 2,166	\$ 29,457	\$ 11,570	\$ 58,884
處分	-	(5,292)	(1,984)	(139)	-	(11,240)	(18,655)
折舊費用	-	927	114	463	7,173	252	8,929
淨兌換差額	-	-	6	20	-	22	48
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,056</u>	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>\$ 36,630</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 49,206</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 113,790</u>	<u>\$ 22,099</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 13,597</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 151,826</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 163,356</u>	<u>\$ 117,125</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 14,925</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 297,540</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
電腦軟體成本	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 1,695</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於102年及101年7月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數 3 至 6 年計提攤銷費用。

十三、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
預付貨款	\$ -	\$ 6,269	\$ -	\$ -
其他	2,673	803	1,727	3,236
	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 3,236</u>
<u>非流動</u>				
預付設備款	\$ 605	\$ 1,384	\$ 1,701	\$ 716
存出保證金	1,767	1,695	1,742	1,731
預付退休金	1,215	1,214	1,076	1,742
	<u>\$ 3,587</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 4,189</u>

十四、借 款

長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款(附註二七)				
銀行借款	\$ 138,000	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	-	-
長期借款	<u>\$ 138,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 102 年 8 月以自有土地及建築物抵押擔保借款 138,000 仟元(參閱附註二七)，借款到期日為 117 年 8 月 27 日，有效年利率為 1.5%。該借款金額係用於購買土地、廠房。

十五、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 7,502</u>	<u>\$ 8,184</u>	<u>\$ 22,462</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 13,914</u>	<u>\$ 6,446</u>	<u>\$ 4,767</u>	<u>\$ 5,648</u>

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

十六、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 7,411	\$ 7,470	\$ 5,797	\$ 6,387
應付權利金	5,996	5,996	5,996	5,996
其 他	3,893	3,508	2,274	3,444
	<u>\$ 17,300</u>	<u>\$ 16,974</u>	<u>\$ 14,067</u>	<u>\$ 15,827</u>
其他負債				
應付設備款	\$ 550	\$ 91	\$ 409	\$ 372
代收 款	575	465	535	423
暫收 款	305	164	164	208
預收貨款	246	279	83	414
	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ 1,417</u>

十七、負債準備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>非 流 動</u>				
保 固	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ -</u>

負債準備其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

十八、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 5</u>

十九、權 益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股 本	\$ 411,146	\$ 411,146	\$ 411,146	\$ 411,146
資本公積	5,234	5,234	5,234	5,234
保留盈餘	(62,455)	(84,249)	(63,335)	16,619
其他權益項目	(5,590)	(530)	(389)	-
	<u>\$ 348,335</u>	<u>\$ 331,601</u>	<u>\$ 352,656</u>	<u>\$ 432,999</u>

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	<u>41,115</u>	<u>41,115</u>	<u>41,115</u>	<u>41,115</u>
已發行股本	<u>\$ 411,146</u>	<u>\$ 411,146</u>	<u>\$ 411,146</u>	<u>\$ 411,146</u>

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日流通在外普通股股數未有變動。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 5,163	\$ 5,163	\$ 5,163	\$ 5,163
庫藏股票交易	<u>71</u>	<u>71</u>	<u>71</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 5,234</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依公司法及本公司章程規定,公司年度總結算如有盈餘,於依法繳納一切稅捐及彌補以前年度虧損後應提撥百分之十法定盈餘公積,如尚有盈餘依照下列比率先提撥,董監酬勞 1%~5%,員工紅利 5%~20%,其餘額連同上年度累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配案,提請股東會決議分派之。

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百分之五十分配之,又擬可分配餘額未達分配前實收資本額百分之三十之部分,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百分之十,若擬可分配餘額超過分配前實收資本額百分之三十以上之部分,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。

本公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利因彌補以往年度虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度之虧損撥補案。

101 年度之虧損撥補議案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議虧損撥補議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

其他權益項目其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告
附註十八。

二十、收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 21,208</u>	<u>\$ 26,549</u>	<u>\$ 115,870</u>	<u>\$ 62,511</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 19	\$ 31	\$ 84	\$ 150
其他	159	129	384	888
	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,038</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	\$ -	(\$ 6)	\$ 69,033	(\$ 6)
淨外幣兌換損益	(285)	(209)	2,939	(1,860)
	<u>(\$ 285)</u>	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ 71,972</u>	<u>(\$ 1,866)</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 1</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,394	\$ 3,111	\$ 7,784	\$ 9,238
營業費用	621	234	1,145	662
	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$ 8,929</u>	<u>\$ 9,900</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13	\$ 9	\$ 36	\$ 20
推銷費用	-	4	-	20
管理費用	80	81	242	234
研發費用	135	125	394	401
	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 675</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 645	\$ 550	\$ 1,858	\$ 1,610
確定福利計畫	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
	646	552	1,862	1,615
其他員工福利	<u>16,504</u>	<u>15,299</u>	<u>48,601</u>	<u>44,489</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 17,150</u>	<u>\$ 15,851</u>	<u>\$ 50,463</u>	<u>\$ 46,104</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,797	\$ 5,517	\$ 14,187	\$ 15,690
營業費用	<u>12,353</u>	<u>10,334</u>	<u>36,276</u>	<u>30,414</u>
	<u>\$ 17,150</u>	<u>\$ 15,851</u>	<u>\$ 50,463</u>	<u>\$ 46,104</u>

(六) 非金融資產(回升利益)減損損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
存貨(包含於成本)	<u>(\$ 529)</u>	<u>\$ 6,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,355</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
以前年度之調整	(\$ 353)	(\$ 372)	\$ 522	(\$ 638)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>602</u>	<u>896</u>	<u>3,623</u>	<u>3,286</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ 2,648</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利(損)	<u>\$ 25,939</u>	<u>(\$ 77,306)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(17%)	\$ 4,409	(\$ 13,142)
稅上不可減除之費損	(12,069)	-
未認列之可減除暫時性差異	1,031	2,084
未認列之虧損扣抵	10,252	14,344
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>522</u>	<u>(638)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ 2,648</u>

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

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87年度以後未分配 盈餘	<u>(\$ 78,686)</u>	<u>(\$ 100,480)</u>	<u>(\$ 79,566)</u>	<u>\$ 388</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額				
本公司	<u>\$ 6,004</u>	<u>\$ 6,004</u>	<u>\$ 6,004</u>	<u>\$ 6,004</u>
廣譜公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	<u>-</u>	<u>-</u>
廣譜公司	<u>-</u>	<u>-</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及廣譜公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前
之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.50)</u>	<u>(\$ 0.75)</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>(\$ 1.94)</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損 （利）	<u>(\$ 20,506)</u>	<u>(\$ 30,947)</u>	<u>\$ 21,794</u>	<u>(\$ 79,954)</u>

股 數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>41,115</u>	<u>41,115</u>	<u>41,115</u>	<u>41,115</u>

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二五、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二六、關係人交易

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

合併公司與其他關係人間之交易如下：

對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 4,860</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
土地及建築物－淨額	<u>\$ 250,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

未認列之合約承諾

本公司於 101 年 7 月與奎克生技光電股份有限公司（以下簡稱奎克公司）簽訂委託設計契約書，奎克公司委託本公司開發製造定量聚合酶鏈鎖及應檢測機台產品，並約定每月以實際支出之費用加計成數後分期向奎克公司請款，102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之銷貨收入為 0 元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,078		29.66	\$		31,976	
歐 元		1,064		39.27			41,775	
							<u>73,751</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		214		31.46	\$		6,742	
歐 元		24		42.11			1,029	
							<u>7,771</u>	

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	1,020		28.99	\$		29,568
歐 元		605		38.29			23,168
							<u>52,736</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 負 債							
貨幣性項目							
美 元	\$	189		31.72	\$	5,996	
歐 元		24		42.88		1,029	
						<u>7,025</u>	

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,095		29.25	\$	32,035		
歐 元		517		37.71		19,495		
						<u>51,530</u>		

金 融 負 債							
貨幣性項目							
歐 元		24		42.88		<u>1,029</u>	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,307		30.23	\$	39,514		
歐 元		1,407		38.97		54,836		
						<u>94,350</u>		

金 融 負 債							
貨幣性項目							
美 元		23		32.09	\$	738	
歐 元		24		42.88		1,029	
						<u>1,767</u>	

三十、附註揭露事項

除附表(一)至(七)外，合併公司102年1月1日至9月30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。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描器及生物醫學實驗室儀器設備之設計開發、製造及銷售，專注於本業之經營，102年及101年1月1日至9月30日提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，均為合併報表之資訊。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	底 片 型 掃 瞄 器 產 品	生 物 醫 學 產 品	合 併
<u>101年1月1日至</u>			
<u>9月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 57,073	\$ 5,438	\$ 62,511
營業成本	(78,019)	(5,345)	(83,364)
部門利益	(20,946)	93	(20,853)
營業費用			
推銷費用	(9,412)	(4,006)	(13,418)
管理費用	(24,024)	(1,270)	(25,294)
研究發展費用	(6,743)	(10,169)	(16,912)
營業淨損	(\$ 61,125)	(\$ 15,352)	(76,477)
營業外收入及支出			
其他收入			1,038
其他利益及損失			(1,867)
稅前淨損			(\$ 77,306)
<u>102年1月1日至</u>			
<u>9月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 107,461	\$ 8,409	\$ 115,870
營業成本	(92,264)	(7,607)	(99,871)
部門利益	15,197	802	15,999
營業費用			
推銷費用	(7,884)	(8,489)	(16,373)
管理費用	(21,186)	(1,732)	(22,918)
研究發展費用	(12,108)	(10,928)	(23,036)
營業淨損	(\$ 25,981)	(\$ 20,347)	(46,328)
營業外收入及支出			
其他收入			468
其他利益及損失			71,972
財務成本			(173)
稅前淨利			\$ 25,939

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

(二) 部門總資產

合併公司未提供部門總資產予主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金	額	項	目	說	明
流動資產							
現金	\$ 60,819	\$ -	\$ -	\$ 60,819	現金及約當現金		
應收票據及帳款淨額	10,477	-	-	10,477	應收票據及帳款淨額		
其他金融資產－流動	368	-	-	368	其他金融資產－流動		
存貨	94,271	-	-	94,271	存貨		
其他流動資產	7,194	(5,467)	-	1,727	其他流動資產	(1)	
流動資產合計	173,129	(5,467)	-	167,662			
投資							
備供出售金融資產－非流動	-	-	6,289	6,289	備供出售金融資產－非流動	(3)	
以成本衡量之金融資產－非流動	6,289	-	(6,289)	-		(3)	
投資合計	6,289	-	-	6,289			
固定資產							
土地	113,790	-	-	113,790	土地成本		
房屋及建築	34,520	-	-	34,520	房屋及建築成本		
機器設備	3,603	-	-	3,603	機器設備成本		
模具設備	41,427	-	-	41,427	模具設備成本		
辦公設備	3,753	-	-	3,753	辦公設備成本		
其他設備	11,913	-	-	11,913	其他設備成本		
成本合計	209,006	-	-	209,006			
減：累計折舊	(55,380)	-	-	(55,380)	減：累計折舊		
預付設備款	1,076	(1,076)	-	-		(5)	
固定資產合計	154,702	(1,076)	-	153,626			
無形資產							
其他無形資產	-	1,354	-	1,354	其他無形資產	(4)	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	金 額	項 目	項 目	項 目	
其他資產							
—	\$ -	\$ 1,076	\$ -	\$ 1,076	預付款項		(5)
存出保證金	1,701	-	-	1,701	存出保證金		
遞延費用	1,354	(1,354)	-	-	—		(4)
遞延所得稅資產—非流動	42,408	5,467	240	48,115	遞延所得稅資產		(1)及(6)
其他資產—其他	2,826	-	(1,084)	1,742	其他資產—其他		(2)
其他資產合計	48,289	5,189	(844)	52,634			
資產總計	\$ 382,409	\$ -	(\$ 844)	\$ 381,565			
流動負債							
應付票據	\$ 8,184	\$ -	\$ -	\$ 8,184	應付票據		
應付帳款	4,767	-	-	4,767	應付帳款		
應付費用	14,067	-	-	14,067	其他應付款		
其他流動負債	1,191	-	-	1,191	其他流動負債		
流動負債合計	28,209	-	-	28,209			
其他負債							
其他負債	700	-	-	700	負債準備—非流動		
負債合計	28,909	-	-	28,909			
股本	411,146	-	-	411,146	股本		
資本公積							
發行股票溢價	5,163	-	-	5,163	資本公積—發行溢價		
庫藏股票交易	71	-	-	71	資本公積—庫藏股票交易		
長期投資	3,024	-	(3,024)	-	—		(7)
資本公積合計	8,258	-	(3,024)	5,234			
保留盈餘							
法定盈餘公積	15,528	-	-	15,528	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	703	-	-	703	特別盈餘公積		
未分配盈餘	(80,291)	-	725	(79,566)	未分配盈餘		(2)、(6)、(7)及(8)
保留盈餘合計	(64,060)	-	725	(63,335)			
股東權益其他項目							
累積換算調整數	(1,844)	-	1,455	(389)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(8)
股東權益合計	353,500	-	(844)	352,656			
負債及股東權益總計	\$ 382,409	\$ -	(\$ 844)	\$ 381,565			

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	金 額	項 目	項 目	項 目	
營業收入淨額	\$ 62,511	\$ -	\$ -	\$ 62,511	營業收入淨額		
營業成本	(83,364)	-	-	(83,364)	營業成本		
營業毛損	(20,853)	-	-	(20,853)	營業毛損		
營業費用					營業費用		
推銷費用	(13,418)	-	-	(13,418)	推銷費用		
管理及總務費用	(25,294)	-	-	(25,294)	管理費用		
研究發展費用	(16,912)	-	-	(16,912)	研究發展費用		
合計	(55,624)	-	-	(55,624)	合計		
營業淨損	(76,477)	-	-	(76,477)	營業淨損		
營業外收入及利益					營業外收入及利益		
利息收入	150	-	-	150	利息收入		
什項收入	888	-	-	888	其他收入—其他		
合計	1,038	-	-	1,038	合計		
營業外費用及損失					營業外費用及損失		
兌換損失—淨額	(1,860)	-	-	(1,860)	外幣兌換損失		
什項支出	(7)	-	-	(7)	其他支出—其他		
合計	(1,867)	-	-	(1,867)	合計		
稅前淨損	(77,306)	-	-	(77,306)	稅前淨損		
所得稅費用	(719)	-	(1,929)	(2,648)	所得稅費用		(6)
合併總淨損	(\$ 78,025)	(\$ -)	(\$ 1,929)	(79,954)	合併總淨損		
				(389)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				(\$ 80,343)	本期綜合損益總額		

截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 5,467 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少預付退休金 1,084 仟元；累積盈虧調整減少 1,084 仟元。

(3) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額為 6,289 仟元。

(4) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司遞延費用重分類至無形資產金額為 1,354 仟元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產項下之預付設備款之金額為 1,076 仟元。

(6) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。

轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

合併公司於 101 年 9 月 30 日，相關科目調整詳下所述：

會計科目	101年9月30日
遞延所得稅資產增加	\$ 240
保留盈餘增加	240
所得稅費用增加	1,929

(7) 處分子公司部分持股並未喪失控制

中華民國一般公認會計原則下，係於處分日將長期股權投資帳面價值及因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額按比例轉銷，以計算處分損益。轉換至 IFRSs 後，處分子公司部分持股但未喪失控制者，應視為權益交易。

合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，針對此類交易不予追溯採國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」處理，故僅依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，將不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目轉列保留盈餘。截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司資本公積－長期股權投資調整減少 3,024 仟元；保留盈餘調整增加 3,024 仟元。

(8) 累積換算調整數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司保留盈餘調整減少 1,455 仟元。

全譜科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註二)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註三)	資 金 貸 與 總 限 額 (註四)
												名 稱	價 值		
0	全譜科技股份 有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	其他應收款— 關係人	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 14,047	-	1	101 年度銷貨 \$ 15,254	-	\$ -	-	\$ -	\$ 34,833	\$ 139,333

註一：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註三：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。

註四：資金貸與總限額係不超過公司淨值之百分之四十。

全譜科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 9 月 30 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(%)	市價	
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.－股票	為全譜公司百分之百持有之子公司	採用權益法之投資	243	\$ 771	100.00	\$ 771	註一
	廣譜行動科技股份有限公司－股票	為全譜公司百分之百持有之子公司	採用權益法之投資	2,027	157	100.00	157	註一
	Icon Lab 株式會社－股票	—	備供出售金融資產－非流動	35	289	7.59	-	註二
	奎克生技光電股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	600	836	15.71	836	註二

註一：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及全譜公司持股比例計算。

註二：係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及全譜公司持股比例計算。

全譜科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	美國	進口及銷售母公司 掃描器相關產品	\$ 77,079	\$ 77,079	243	100.00	\$ 771	(\$ 4,226)	(\$ 4,226)	註
	廣譜行動科技股份有 限公司	台灣	資訊軟體及處理	9,179	9,179	2,027	100.00	157	-	-	註

註：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及全譜公司持股比例計算。

全譜科技股份有限公司及子公司
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來		情形
				科目	金額	
0	全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	1	銷貨收入 應收帳款 其他應收款	\$ 25,475 38,548 14,047	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。 22% 7% 3%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：業於合併報表時已銷除之交易分錄。

全譜科技股份有限公司及子公司
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來		情形
				科目	金額	
0	全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	1	銷貨收入 應收帳款 其他應收款	\$ 3,121 27,490 21,951	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。
						佔合併總營收或總資產之比率(註三)
						5%
						6%
						5%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：業於合併報表時已銷除之交易分錄。

全譜科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

取得之公司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價 格 決 定 之 參 考 依 據	取 得 目 的 及 使 用 情 形	其 他 約 定 事 項	
							所 有 人 與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額				
全譜科技股份有限公司	土地建物標示：汐止區工建段 0330-0000 地號；汐止區工建段 01362-000、01363-000、01364-000、01365-000、01366-000、03167-000、03168-000 及 03169-000 建號；建物門牌：新北市汐止區大同路一段 239 號 7 樓及地下 1 樓停車場 15 個車位	102.06.06	\$ 253,800 註一	已全數支付	洪村林(土地)及德恩建設股份有限公司(建物)	非關係人	—	—	—	\$ -	中華徵信不動產估價報告書	自用辦公室及廠房	註二

註一：本公司於 102 年 6 月 6 日董事會決議購買時，依照當時簽訂合約之價格計算而得，未考量此交易之相關稅賦及費用等成本。

註二：此不動產買賣契約書於 102 年 6 月簽立並於 102 年 8 月底完成驗收。

全譜科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
全譜科技股份有限公司	土地建物標示：桃園縣平鎮市山子頂段 376 地號；山子頂段 1113 建號；建物門牌：桃園縣平鎮市工業五路 17 號	102.03.06	91.06.17	\$ 105,094	\$ 174,229 註	已全數收回款項	\$ 69,135	新綜工業股份有限公司	非關係人	營運所需	中華徵信不動產估價報告書	—

註：交易金額已扣除土地增值稅及仲介費用共計 9,490 仟元。