

全譜科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 105 及 104 年度

地址：新北市汐止區大同路一段239號7樓

電話：(02)8692-1800

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~53		六~二五
	(七) 關係人交易	53		二六
	(八) 質抵押之資產	54		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(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	54		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	54		二九
	3. 大陸投資資訊	54		二九
	(十四) 部門資訊	55~56		三十

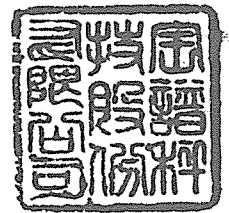
## 關係企業合併財務報告聲明書

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

特此聲明

公司名稱：全譜科技股份有限公司

負責人：高 偉 超



### 會計師查核報告

全譜科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

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

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

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

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

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

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

#### 關鍵查核事項一

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

本會計師對此之查核程序包括：

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

#### 關鍵查核事項二

全譜科技股份有限公司及其子公司存貨金額重大，請參閱附註九。因存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額，存貨成本之計算係採加權平均法。惟淨變現價值受銷售價格選取、再投入成本及銷售費用率計算影響，評估過程中涉及判斷，故可能產生評價不適當之風險。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 測試備抵存貨跌價及呆滯損失提列及複核內部控制運作有效性。

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

#### **其他事項**

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

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

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

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

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

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

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

以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 錦 章

陳錦章



會計師

黃 裕 峰

黃裕峰

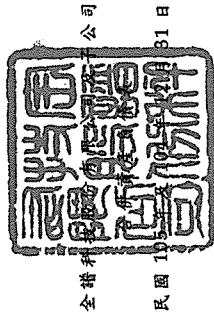


證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 15 日





全權利公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花

全譜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

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

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 八)	(\$ 668)	( 1)	(\$ 489)	( 1)
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	688	1	( 177)	-
8300	本年度其他綜合損 益	20	-	( 666)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 35,060)	( 37)	(\$ 41,180)	( 40)
	每股虧損(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 1.65)		(\$ 1.91)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：高偉超

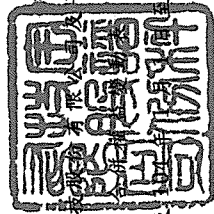


經理人：曾治元



會計主管：陳素花





金瑞科  
子公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之				權	益																				
								其	他	權	益																						
														項	目																		
股	股數 (仟股)	金	額	本	資	公	積	保	留	盈	盈	待	彌	補	虧	損	餘	外	營	運	機	構	換	算	未	實	現	損	益	權	益	總	額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 157,913)	(\$ 413)	(\$ 5,164)																							\$ 269,121	
D1	104 年度淨損	-	-	-	-	-	( 40,514)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 40,514)	
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 489)	( 177)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 666)	
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	41,115	411,146	5,234	15,528	703	( 198,916)	( 590)	( 5,164)																							227,941	
D1	105 年度淨損	-	-	-	-	-	( 35,080)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 35,080)	
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 668)	688	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	
F1	減資彌補虧損	( 19,892)	( 198,915)	-	-	-	198,915	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	21,223	\$ 212,231	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	( \$ 35,749)	\$ 98	( \$ 5,164)																							\$ 192,881	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花

全譜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：高偉超



經理人：曾治元



會計主管：陳素花



全譜科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 15 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之

IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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



## 2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

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

## 4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

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

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

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

### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附表三。

### (五) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (九) 有形及無形資產之減損

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

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

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

## (十) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

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



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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

#### (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30~120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 負債準備

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

### 保 固

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

## (十二) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

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

## 3. 利息收入

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

## (十三) 租賃

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

### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

## （十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 所得稅

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

### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### 六、現金及約當現金

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

#### 七、備供出售金融資產

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

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

#### 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

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

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為即期至 180 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡超過 90 天至 180 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。



應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 帳 款				催 收 帳 款				合 計
	個 別	評 估	群 組	評 估	個 別	評 估	群 組	評 估	合 計
	減 損	損 失	減 損	損 失	減 損	損 失	減 損	損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 947		\$ -				\$ 947
加：本年度提列呆帳費用	-		-		56				56
外幣換算差額	-		6		-				6
104 年 12 月 31 日餘額	-		953		56				1,009
加：本年度迴轉呆帳費用	-		( 789 )		-				( 789 )
外幣換算差額	-		( 3 )		-				( 3 )
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 161</u>		<u>\$ 56</u>				<u>\$ 217</u>

## (二) 其他應收款

其他應收款主要係屬應收退稅款及其他應收款等。

## 九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 20,292	\$ 10,272
在 製 品	12,817	7,518
製 成 品	25,815	24,800
商品存貨	268	89
	<u>\$ 59,192</u>	<u>\$ 42,679</u>

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

## 十、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
本公司	Pacific Image Electronics Inc.	進口及銷售母公司掃描器相關產品	100%	100%	(1)
	廣德股份有限公司（原名廣譜行動科技股份有限公司）	食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等	100%	100%	-

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

## 十一、不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十二、無形資產

### 電腦軟體成本

成本	
104年1月1日餘額	\$ 3,163
單獨取得	30
處分	( 266 )
104年12月31日餘額	\$ 2,927
累計攤銷	
104年1月1日餘額	\$ 2,829
攤銷費用	245
處分	( 266 )
104年12月31日餘額	\$ 2,808
104年12月31日淨額	\$ 119

(接次頁)

(承前頁)

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

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

### 十三、其他資產

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

### 十四、借    款

#### (一) 短期借款

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

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

## (二) 長期借款

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

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

## 十五、應付票據及應付帳款

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

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

## 十六、其他負債

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

## 十七、負債準備

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

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

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 本公司之確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

淨確定福利負債變動如下：

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

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

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

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

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

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

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

福利支付之到期分析如下：

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

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

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

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

### (二) 資本公積

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

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。



### (三) 保留盈餘及股利政策

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

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(五)員工福利費用。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

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

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

## 二十、收 入

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

## 二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

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

### (二) 其他利益及損失

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

### (三) 財務成本

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

#### (四) 折舊及攤銷

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

#### (五) 員工福利費用

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

##### 1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞

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

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

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

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

## 2. 103 年度員工紅利及董監酬勞

103 年度因稅前淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

104 年 6 月 18 日股東常會決議無配發員工紅利及董監酬勞。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

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

會計所得與所得稅費用之調節如下：

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

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

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,507	(\$ 2,035)	\$ 2,472
備抵呆帳	78	( 78)	-
負債準備	658	15	673
備供出售金融資產	3,329	( 328)	3,001
採用權益法之子公司			
損益份額	5,735	( 2,874)	2,861
未實現銷貨毛利	699	( 398)	301
未實現兌換損失	-	790	790
	15,006	( 4,908)	10,098
虧損扣抵	21,861	( 2,811)	19,050
	<u>\$ 36,867</u>	<u>(\$ 7,719)</u>	<u>\$ 29,148</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 550	\$ 6	\$ 556
未實現兌換損益	564	( 564)	-
	<u>\$ 1,114</u>	<u>(\$ 558)</u>	<u>\$ 556</u>

104 年度

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

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 543	\$ 7	\$ 550
未實現兌換損益	-	564	564
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,114</u>

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

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

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

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

(五) 兩稅合一相關資訊

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

本公司 105 及 104 年度為累積虧損故無稅額扣抵比率。

(六) 所得稅核定情形

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

二三、每股虧損

單位：每股元

	105年度	104年度
基本每股虧損	(\$ 1.65)	(\$ 1.91)

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

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

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

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

股 數

單位：仟股

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

## 二四、資本風險管理

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

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

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

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額與公允價值無重大差異。

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 105 年 12 月 31 日

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

##### 104 年 12 月 31 日

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

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。



2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

105 年度

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

104 年度

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

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

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

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

(接次頁)

(承前頁)

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

##### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

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

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

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

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

### (2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

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

### (3) 其他價格風險

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

## 2. 信用風險

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

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

## 3. 流動性風險

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

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

### 流動性及利率風險表

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

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

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

105 年 12 月 31 日

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

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據	\$ 2	\$ 2,741	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	6,127	-	-	-	-
其他應付款	10,945	-	-	-	-
浮動利率工具	22	20,043	23,541	46,000	88,167
	<u>\$ 17,096</u>	<u>\$ 22,784</u>	<u>\$ 23,541</u>	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 88,167</u>

二六、關係人交易

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

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 其他應收款

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

(二) 其他收入

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

(三) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

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

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

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

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

### 105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 953 32.08	\$ 30,572
歐 元	681 35.46	<u>24,151</u>
		<u>\$ 54,723</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
美 元	22 31.64	\$ 696
歐 元	7 36.43	<u>255</u>
		<u>\$ 951</u>

### 104 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 1,396 32.37	\$ 45,188
歐 元	1,052 36.39	<u>38,281</u>
		<u>\$ 83,469</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
歐 元	110 35.37	<u>\$ 3,891</u>

## 二九、附註揭露事項

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

### 三十、部門資訊

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

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

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

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

## (二) 部門總資產

合併公司未提供部門總資產予主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊。

## (三) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

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

## (四) 地區別資訊

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			105年	104年
	105年度	104年度	12月31日	12月31日
亞洲	\$ 16,851	\$ 16,267	\$ 250,201	\$ 254,552
美國	29,594	46,493	-	258
歐洲	48,059	39,140	-	-
大洋洲	11	439	-	-
中東	350	336	-	-
	<u>\$ 94,865</u>	<u>\$ 102,675</u>	<u>\$ 250,201</u>	<u>\$ 254,810</u>

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

## (五) 主要客戶資訊

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

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



全譜科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 105 年度

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融通資金必要之原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名稱	保 價 值	對個別對象 資金貸與總額 (註7)	資金貸與 總額 (註8)	與 額 備 註
0	全譜科技股份 有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	其他應收款 —關係人	是	\$ 19,288	\$ 19,288	\$ -	-	業務往來	104年度銷貨 \$ 20,530	-	\$ -	-	\$ -	\$ 19,288	\$ 77,152	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)擬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：資金貸與總額係指本公司淨值之百分之四十。

全譜科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳	列	科目	期股	數帳			額持	股比	率(%)	公	允	價	備	註
							數	帳	面								
全譜科技股份有限公司	奎克生技光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動				640		\$ 1,836			3.48		\$ 1,836			註

註：係以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及全譜公司持股比例計算。

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

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	資上期	金額未	期股	持		有被投	本公司	本期認列之	備	註
									比率(%)	帳面					
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc. 廣德股份有限公司 (原名廣譜行動科技股份有限公司)	美國 台灣	進口及銷售 掃描器相關產品 食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等	\$ 127,273	9,179	\$ 77,079	400	100	\$ 34,682	(\$ 10,179)	(\$ 10,179)	(\$ 10,179)	( 224)	( 224)	註

註：係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及全譜公司持股比例計算。

全譜科技股份有限公司及子公司  
母子公司間之業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年度

附表四

單位：新台幣仟元

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