

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

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新北市汐止區新台五路一段八十一號十樓

電話：(〇二) 二六九八〇三六九

§ 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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25~26		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	26~47		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	47		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	47		二 六
	(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	48~49		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	49		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	49~51		二 九
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	51~60		三 十

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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，民國一〇一年一月一日至三月三十一日列入合併財務報表之子公司為非重要子公司，財務報表未經會計師核閱，民國一〇一年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 56,081 仟元及 271 仟元，分別占合併資產及負債總額之 13% 及 1%；其民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益為新台幣(4,319)仟元，占合併綜合損益總額之 18%。另合併財務報表附註二八所述轉投資事業相關資訊，暨合併財務報表附註三十揭露之相關資訊，係以該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 一 〇 二 年 四 月 三十 日

全譜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									2150	流動負債								
	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 72,439	20	\$ 57,335	16	\$ 76,678	18	\$ 112,204	23		應付票據（附註十四）	\$ 11,854	3	\$ 7,502	2	\$ 6,639	2	\$ 22,462	5
1150	應收票據（附註八）	5	-	8	-	21	-	46	-	2170	應付帳款（附註十四）	18,065	5	6,446	2	4,411	1	5,648	1
1170	應收帳款（附註四及八）	23,660	6	32,221	9	11,817	3	19,137	4	2200	其他應付款（附註十五）	16,948	5	16,974	5	15,353	3	15,827	3
1200	其他應收款（附註八）	739	-	588	-	398	-	651	-	2300	其他流動負債（附註十五）	<u>1,557</u>	-	<u>999</u>	-	<u>743</u>	-	<u>1,417</u>	-
130X	存貨（附註四及九）	62,771	17	56,454	15	125,610	29	124,405	26	21XX	流動負債總計	<u>48,424</u>	<u>13</u>	<u>31,921</u>	<u>9</u>	<u>27,146</u>	<u>6</u>	<u>45,354</u>	<u>9</u>
1460	待出售非流動資產（附註四及十）	105,213	29	-	-	-	-	-	-		非流動負債								
1470	其他流動資產（附註十三）	<u>1,682</u>	<u>1</u>	<u>7,072</u>	<u>2</u>	<u>2,249</u>	-	<u>3,236</u>	<u>1</u>	2550	負債準備－非流動（附註四、五及十六）	2,127	1	1,460	-	473	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>266,509</u>	<u>73</u>	<u>153,678</u>	<u>42</u>	<u>216,773</u>	<u>50</u>	<u>259,679</u>	<u>54</u>	2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二一）	<u>807</u>	-	-	-	-	-	-	-
	非流動資產									25XX	非流動負債總計	<u>2,934</u>	<u>1</u>	<u>1,460</u>	-	<u>473</u>	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四、七及二四）	2,318	1	6,289	2	6,289	2	289	-	2XXX	負債總計	<u>51,358</u>	<u>14</u>	<u>33,381</u>	<u>9</u>	<u>27,619</u>	<u>6</u>	<u>45,354</u>	<u>9</u>
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	45,612	12	151,826	42	159,100	36	161,100	34		歸屬於母公司業主之權益（附註十八）								
1780	無形資產（附註四及十二）	932	-	1,135	-	1,755	-	1,695	-	3110	股本	<u>411,146</u>	<u>112</u>	<u>411,146</u>	<u>113</u>	<u>411,146</u>	<u>94</u>	<u>411,146</u>	<u>86</u>
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二一）	48,574	13	47,761	13	49,304	11	51,401	11	3200	普通股股本	<u>5,234</u>	<u>1</u>	<u>5,234</u>	<u>1</u>	<u>5,234</u>	<u>1</u>	<u>5,234</u>	<u>1</u>
1900	其他非流動資產（附註十三及十七）	<u>3,173</u>	<u>1</u>	<u>4,293</u>	<u>1</u>	<u>3,660</u>	<u>1</u>	<u>4,189</u>	<u>1</u>		資本公積								
15XX	非流動資產總計	<u>100,609</u>	<u>27</u>	<u>211,304</u>	<u>58</u>	<u>220,108</u>	<u>50</u>	<u>218,674</u>	<u>46</u>		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	(<u>112,456</u>)	(<u>30</u>)	(<u>100,480</u>)	(<u>27</u>)	(<u>22,896</u>)	(<u>5</u>)	<u>388</u>	-
										3300	保留盈餘總計	(<u>96,225</u>)	(<u>26</u>)	(<u>84,249</u>)	(<u>23</u>)	(<u>6,665</u>)	(<u>1</u>)	<u>16,619</u>	<u>4</u>
										3400	其他權益	(<u>4,395</u>)	(<u>1</u>)	(<u>530</u>)	-	(<u>453</u>)	-	-	-
										3XXX	權益總計	<u>315,760</u>	<u>86</u>	<u>331,601</u>	<u>91</u>	<u>409,262</u>	<u>94</u>	<u>432,999</u>	<u>91</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 367,118</u>	<u>100</u>	<u>\$ 364,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 436,881</u>	<u>100</u>	<u>\$ 478,353</u>	<u>100</u>		負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 367,118</u>	<u>100</u>	<u>\$ 364,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 436,881</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一〇二年四月三十日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
4100	銷貨收入（附註四、十九及二六）	\$	46,776	100	\$	15,727	100
5110	銷貨成本（附註九、十七及二十）	(	<u>38,474</u>	<u>82</u>	(	<u>15,271</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利		<u>8,302</u>	<u>18</u>		<u>456</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註十七及二十）						
6100	推銷費用	(	6,122	(13)	(	7,436	(47)
6200	管理費用	(	8,468	(18)	(	7,702	(49)
6300	研究發展費用	(	<u>6,754</u>	<u>15</u>	(	<u>4,982</u>	<u>32</u>
6000	營業費用合計	(	<u>21,344</u>	<u>46</u>	(	<u>20,120</u>	<u>128</u>
6900	營業淨損	(	<u>13,042</u>	<u>28</u>	(	<u>19,664</u>	<u>125</u>
	營業外收入及支出						
7010	其他收入（附註四及二十）		153	-		697	5
7020	其他利益及損失（附註二十）		<u>1,636</u>	<u>4</u>	(	<u>2,769</u>	<u>18</u>
7000	營業外收入及支出合計		<u>1,789</u>	<u>4</u>	(	<u>2,072</u>	<u>13</u>
7900	稅前淨損	(	11,253	(24)	(	21,736	(138)
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(	<u>723</u>	<u>2</u>	(	<u>1,548</u>	<u>10</u>
8200	本期淨損	(	<u>11,976</u>	<u>26</u>	(	<u>23,284</u>	<u>148</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$	106	-	(\$	453)	(3)
8325	備供出售金融資產未實 現損失	(	3,971)	(8)		-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(	3,865)	(8)	(	453)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$	15,841)	(34)	(\$	23,737)	(151)
	每股盈餘 (附註二二)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	(\$	0.29)		(\$	0.57)	

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一〇二年四月三十日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

												其 他 權 益 項 目														
												國 外 營 運 機 構 備 供 出 售														
												財 務 報 表 換 算 金 融 商 品														
代 碼		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	之	兌	換	差	額	未	實	現	損	益	權	益	總	額	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$	411,146		\$	5,234		\$	15,528		\$	703		\$	388		\$	-		\$	-		\$	432,999		
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨損		-			-			-			-		(	23,284)			-			-		(	23,284)		
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益		-			-			-			-		(	453)			-			-		(	453)		
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-			-			-			-		(	23,284)			(	453)		-		(	23,737)		
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$	411,146		\$	5,234		\$	15,528		\$	703		(	22,896)			(	453)		\$	-		\$	409,262	
A1	一〇二年一月一日餘額	\$	411,146		\$	5,234		\$	15,528		\$	703		(	100,480)			(	530)		\$	-		\$	331,601	
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨損		-			-			-			-		(	11,976)			-			-		(	11,976)		
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益		-			-			-			-			-			106		(	3,971)		(	3,865)		
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-			-			-			-		(	11,976)			106		(	3,971)		(	15,841)		
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$	411,146		\$	5,234		\$	15,528		\$	703		(	112,456)			(	424)		(	3,971)		\$	315,760	

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一〇二年四月三十日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 11,253)	(\$ 21,736)
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,292	3,259
A20200	攤銷費用	220	206
A21200	利息收入	(32)	(73)
A23700	非金融資產減損損失	311	-
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(1,533)	3,079
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	3	25
A31150	應收帳款減少	8,915	7,395
A31180	其他應收款(增加)減少	(151)	253
A31200	存貨增加	(6,632)	(1,085)
A31240	其他流動資產減少	5,390	987
A32130	應付票據增加(減少)	4,352	(15,823)
A32150	應付帳款增加(減少)	11,619	(1,237)
A32180	其他應付款減少	(26)	(474)
A32200	負債準備增加	667	473
A32230	其他流動負債增加(減少)	558	(674)
A33000	營運產生之現金	15,700	(25,425)
A33100	收取之利息	32	73
A33500	支付之所得稅	(23)	(23)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	15,709	25,375
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(6,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,096)	(553)
B03700	存出保證金增加	(72)	-
B04500	購置無形資產	(17)	-
B07100	預付設備款增加	-	(449)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,185)	(7,002)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	\$ 580	(\$ 3,149)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	15,104	(35,526)
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>\$ 72,439</u>	<u>\$ 76,678</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一〇二年四月三十日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

全譜科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於八十二年九月設立，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。

本公司股票於九十一年十月二十九日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣。

Pacific Image Electronics Inc.(以下簡稱美國全譜公司)成立於八十四年九月，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。截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，本公司持股比例均為100%。

廣譜行動科技股份有限公司(以下簡稱廣譜公司)，成立於九十三年七月，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。截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，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

本合併財務報告於一〇二年四月三十日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號（2009）	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善（2009-2011 年系列）」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修訂	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

註：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。

本公司認為除下列說明外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致對本公司首次適用期間之財務報告會計政策造成重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「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。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變

動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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」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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs

之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二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），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

（四）合併基礎

1. 合併報告編製原則

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。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 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
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 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%	-

一〇一年一月一日至三月三十一日列入合併財務報表之子公司中 Pacific Image Electronics Inc.及廣譜行動科技股份有限公司不符合財政部證券暨期貨管理委員會台財證六字第 0930105373 號函重要子公司之定義，非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係原始到期日在三個月以內之銀行定期存款。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、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。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋建築	十六至五六年
機器設備	三至八年
辦公設備	四至六年
模具設備	二至三年
其他設備	四至十一年

(九) 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。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無

形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 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易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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。

合併公司持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達（因合併公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量）。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）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。

(2) 金融資產之減損

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，該資產經個別評估未有減損後，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九十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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 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。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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

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之日同時認列。

(十四) 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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 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。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

3. 本期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、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中並無其他對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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 48,574 仟元、47,761 仟元、49,304 仟元及 51,401 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 140,947 仟元、138,694 仟元、98,828 仟元及 96,899 仟元之課稅損失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。

2. 負債準備

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回，並於相關產品出售當期認列為銷貨成本，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日認列分別尚有 2,127 仟元、1,460 仟元、473 仟元及 0 仟元。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 541	\$ 275	\$ 362	\$ 419
銀行支票及活期存款	59,834	36,625	29,072	38,558
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	12,064	20,435	47,244	73,227
	<u>\$ 72,439</u>	<u>\$ 57,335</u>	<u>\$ 76,678</u>	<u>\$ 112,204</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~0.75%	0.01%~0.75%	0.02%~1.05%	0.02%~1.05%
定期存款	0.30%~0.36%	0.30%~0.36%	0.25%~0.40%	0.25%~0.60%

七、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國內投資</u>				
未上市（櫃）股票	\$ 2,029	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ -
<u>國外投資</u>				
未上市（櫃）股票	289	289	289	289
	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 289</u>
非流動	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 289</u>

合併公司於一〇一年一月一日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票 289 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註三十）。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二四。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發 生	\$ 5	\$ 8	\$ 21	\$ 46
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 24,598	\$ 33,155	\$ 12,754	\$ 20,077
減：備抵呆帳	(938)	(934)	(937)	(940)
	\$ 23,660	\$ 32,221	\$ 11,817	\$ 19,137
其他應收款	\$ 739	\$ 588	\$ 398	\$ 651

(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，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡超過 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。

在接受新客戶之前，合併公司根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。透過外部信用等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

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於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 671 仟元、194 仟元、619 仟元及 80 仟元（參閱下列帳齡分析），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。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30 天以下	\$ 536	\$ 63	\$ 539	\$ -
31 至 60 天	-	131	-	80
61 至 90 天	-	-	-	-
91 至 180 天	135	-	80	-
180 天以上	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 80</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

	個 別 評 估 之減損損失	集 體 評 估 之減損損失	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 940	\$ 940
外幣換算差額	-	(3)	(3)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 937</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 934	\$ 934
外幣換算差額	-	4	4
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 938</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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原 物 料	\$ 36,290	\$ 33,892	\$ 42,128	\$ 43,852
在 製 品	15,690	7,843	21,304	16,045
製 成 品	10,771	14,698	62,136	64,427
商品存貨	20	21	42	81
	<u>\$ 62,771</u>	<u>\$ 56,454</u>	<u>\$ 125,610</u>	<u>\$ 124,405</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 38,474 仟元及 15,271 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 311 仟元及 0 仟元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有 0 仟元、0 仟元、902 仟元及 838 仟元。

十、待出售非流動資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
待出售土地及廠房	\$ 105,213	\$ -	\$ -	\$ -

本公司已於一〇二年四月三日與新綜工業股份有限公司簽立不動產買賣契約書，並預計於十二個月內完成處分程序。該土地及廠房已重分類為待出售非流動資產，且已於合併資產負債表中單獨表達。出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十一、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地	\$ 11,044	\$ 113,790	\$ 113,790	\$ 113,790
房屋建築	19,392	22,099	22,818	23,058
機器設備	304	323	186	224
辦公設備	1,828	1,678	1,823	1,861
模具設備	12,877	13,597	19,468	20,926
其他設備	167	339	1,015	1,241
	\$ 45,612	\$ 151,826	\$ 159,100	\$ 161,100

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	辦 公 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本							
一〇一年一月一日餘額	\$ 113,790	\$ 34,520	\$ 3,355	\$ 3,781	\$ 39,513	\$ 11,929	\$ 206,888
增 添	-	-	-	81	472	-	553
重 分 類	-	-	-	-	708	-	708
淨兌換差額	-	-	(29)	(29)	-	(13)	(71)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 113,790	\$ 34,520	\$ 3,326	\$ 3,833	\$ 40,693	\$ 11,916	\$ 208,078
一〇二年一月一日餘額	\$ 113,790	\$ 34,520	\$ 3,593	\$ 3,844	\$ 43,054	\$ 11,909	\$ 210,710
增 添	-	-	11	289	796	-	1,096
重 分 類	(102,746)	(7,640)	-	-	1,194	-	(109,192)
淨兌換差額	-	-	30	29	-	12	71
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 11,044	\$ 26,880	\$ 3,634	\$ 4,162	\$ 45,044	\$ 11,921	\$ 102,685
累計折舊							
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 11,462	\$ 3,131	\$ 1,920	\$ 18,587	\$ 10,688	\$ 45,788
折舊費用	-	240	38	118	2,638	225	3,259
淨兌換差額	-	-	(29)	(28)	-	(12)	(69)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 11,702	\$ 3,140	\$ 2,010	\$ 21,225	\$ 10,901	\$ 48,978
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 12,421	\$ 3,270	\$ 2,166	\$ 29,457	\$ 11,570	\$ 58,884
折舊費用	-	240	31	139	2,710	172	3,292
重 分 類	-	(5,173)	-	-	-	-	(5,173)
淨兌換差額	-	-	29	29	-	12	70
一〇二年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 7,488	\$ 3,330	\$ 2,334	\$ 32,167	\$ 11,754	\$ 57,073

十二、無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
電腦軟體成本	\$ 932	\$ 1,135	\$ 1,755	\$ 1,695

	電 腦 軟 體 成 本
成 本	
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,706
本期重分類	266
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,972
一〇二年一月一日餘額	\$ 2,663
單獨取得	17
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,680
累計攤銷	
一〇一年一月一日餘額	\$ 1,011
攤銷費用	206
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,217
一〇二年一月一日餘額	\$ 1,528
攤銷費用	220
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,748

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數三至六年計提攤銷費用。

十三、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
存出保證金	\$ 1,769	\$ 1,695	\$ 1,727	\$ 1,731
預付退休金	1,214	1,214	1,742	1,742
預付設備款	190	1,384	191	716
預付貨款	379	6,269	-	-
其 他	1,303	803	2,249	3,236
	\$ 4,855	\$ 11,365	\$ 5,909	\$ 7,425
流 動	\$ 1,682	\$ 7,072	\$ 2,249	\$ 3,236
非 流 動	3,173	4,293	3,660	4,189
	\$ 4,855	\$ 11,365	\$ 5,909	\$ 7,425

十四、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據－因營業而發 生	\$ 11,854	\$ 7,502	\$ 6,639	\$ 22,462
<u>應付帳款</u>				
應付帳款－因營業而發 生	\$ 18,065	\$ 6,446	\$ 4,411	\$ 5,648

應付帳款之平均賒帳期間為二個月，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。

十五、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 6,704	\$ 7,470	\$ 5,415	\$ 6,387
應付權利金	5,996	5,996	5,996	5,996
應付帶薪假	-	-	885	-
其他	4,248	3,508	3,057	3,444
	<u>\$ 16,948</u>	<u>\$ 16,974</u>	<u>\$ 15,353</u>	<u>\$ 15,827</u>
<u>其他負債</u>				
預收貨款	\$ 864	\$ 279	\$ -	\$ 414
代收款	522	465	526	423
暫收款	98	164	162	208
應付設備款	73	91	55	372
	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 1,417</u>
流動				
－其他應付款	<u>\$ 16,948</u>	<u>\$ 16,974</u>	<u>\$ 15,353</u>	<u>\$ 15,827</u>
－其他負債	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 1,417</u>

十六、負債準備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
保 固	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>

	保	固
一〇一年一月一日餘額	\$	-
本期新增		<u>473</u>
一〇一年三月三十一日餘額	\$	<u>473</u>
一〇二年一月一日餘額	\$	1,460
本期新增		<u>667</u>
一〇二年三月三十一日餘額	\$	<u>2,127</u>

保 固

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。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 602 仟元及 517 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 405 仟元、375 仟元、347 仟元及 347 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日	年
折現率	1.63%	1.75%	
計畫資產之預期報酬率	1.88%	2.00%	
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇一年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
	一〇一年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
營業成本	\$ 2	\$ 2

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 4,842	\$ 4,249
計畫資產之公允價值	(6,056)	(5,991)
提撥短絀及確定福利義務	(\$ 1,214)	(\$ 1,742)

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
現金	24.51	23.87
債券	10.45	11.45
固定收益類	16.28	16.19
權益證券	37.43	40.75
其他	11.33	7.74
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	\$ 4,842	\$ 4,249
計畫資產公允價值	(6,056)	(5,991)
提撥短絀	(\$ 1,214)	(\$ 1,742)
計畫負債之經驗調整	\$ 519	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 62	\$ -

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 6 仟元。

十八、權益

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
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	(96,225)	(84,249)	(6,665)	16,619
其他權益項目	(4,395)	(530)	(453)	-
	<u>\$ 315,760</u>	<u>\$ 331,601</u>	<u>\$ 409,262</u>	<u>\$ 432,999</u>

(一) 股本

普通股

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
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	\$ 411,146	\$ 411,146	\$ 411,146	\$ 411,146
發行溢價	<u>5,163</u>	<u>5,163</u>	<u>5,163</u>	<u>5,163</u>
	<u>\$ 416,309</u>	<u>\$ 416,309</u>	<u>\$ 416,309</u>	<u>\$ 416,309</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。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
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。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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。

本公司於一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日為稅後虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

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。

本公司分別於一〇二年三月二十五日及一〇〇年六月二十一日分別舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇一及一〇〇年度之虧損撥補案。

一〇一年度之虧損撥補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一〇一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 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議虧損撥補議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十八日召開之股東常會決議。

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

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

十九、收 入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
商品銷售收入	\$ 46,776	\$ 15,727	

二十、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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入	\$ 32	\$ 73
其 他	<u>121</u>	<u>624</u>
	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 697</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換損益	<u>\$ 1,636</u>	<u>(\$ 2,769)</u>

(三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 3,292	\$ 3,259
無形資產	<u>220</u>	<u>206</u>
合 計	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 3,465</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,037	\$ 3,047
營業費用	<u>255</u>	<u>212</u>
	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ 3,259</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11	\$ 5
營業費用	<u>209</u>	<u>201</u>
	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 206</u>

(四) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 602	\$ 517
確定福利計畫	<u>2</u>	<u>2</u>
	604	519
其他員工福利	<u>16,598</u>	<u>14,921</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 17,202</u>	<u>\$ 15,440</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,811	\$ 5,084
營業費用	<u>12,391</u>	<u>10,356</u>
	<u>\$ 17,202</u>	<u>\$ 15,440</u>

(五) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 2,241	\$ 113
外幣兌換損失總額	(<u>605</u>)	(<u>2,882</u>)
淨 損 益	<u>\$ 1,636</u>	<u>(\$ 2,769)</u>

(六) 非金融資產減損損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
存貨 (包含於成本)	<u>\$ 311</u>	<u>\$ -</u>

二一、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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
以前年度之調整	(\$ 90)	(\$ 548)
遞延所得稅		
當期產生者	<u>813</u>	<u>2,096</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 1,548</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一月一日
未分配盈餘				
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>(\$ 112,456)</u>	<u>(\$ 100,480)</u>	<u>(\$ 22,896)</u>	<u>\$ 388</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股東可扣抵稅額帳 戶餘額				
本公司	\$ 6,004	\$ 6,004	\$ 6,038	\$ 6,031
廣譜公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	-	-
廣譜公司	-	-

(三) 所得稅核定情形

本公司及廣譜公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘	(\$ 0.29)	(\$ 0.57)

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 11,976)	(\$ 23,284)

股數

單位：仟股

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	41,115	41,115

二三、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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	\$ -	\$ -	\$ 2,029	\$ 2,029
國外未上市（櫃）有 價證券－權益投 資	-	-	289	289
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 2,318</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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	\$ -	\$ -	\$ 6,000	\$ 6,000
國外未上市（櫃）有 價證券－權益投 資	-	-	289	289
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 6,289</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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	\$ -	\$ -	\$ 6,000	\$ 6,000
國外未上市（櫃）有 價證券－權益投 資	-	-	289	289
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 6,289</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國外未上市（櫃）有 價證券－權益投 資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 289</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

一〇二年三月三十一日

	備 無 權	供 公 益	出 開 工	售 報 具	價 投 資
期初餘額					\$ 6,289
總損失－認列於其他綜合損益					(3,971)
期末餘額					<u>\$ 2,318</u>

一〇一年三月三十一日

	備 無 權	供 公 益	出 開 工	售 報 具	價 投 資
期初餘額					\$ 289
購買					6,000
期末餘額					<u>\$ 6,289</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，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（參閱附註十八）。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款				
現金及約當現				
金	\$ 72,439	\$ 57,335	\$ 76,678	\$ 112,204
應收票據	5	8	21	46
應收帳款	23,660	32,221	11,817	19,137
其他應收款	739	588	398	651
存出保證金	1,769	1,695	1,727	1,731
備供出售金融資產	2,318	6,289	6,289	289
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量				
應付票據	11,854	7,502	6,639	22,462
應付帳款	18,065	6,446	4,411	5,648
其他應付款	16,948	16,974	15,353	15,827
其他負債	1,557	999	743	1,417

(三) 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及利率變動等市場風險。

(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，故本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	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
損 益	\$ 191	\$ 446	\$ 413	\$ 191

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司目前自有資金充裕足以支應營運所需，無向銀行融資需求，預期並無重大之利率變動風險。

(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本公司董事會核准後始得為之。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對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

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，因合併公司之營運資金足充裕無向銀行融資之需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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。

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。

一〇二年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
應付票據	-	\$11,854	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	-	-	18,065	-	-	-
負債準備	0.17	-	-	-	2,127	-
		<u>\$11,854</u>	<u>\$18,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
應付票據	-	\$ 7,502	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	-	-	6,446	-	-	-
負債準備	0.17	-	-	-	1,460	-
		<u>\$ 7,502</u>	<u>\$ 6,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
應付票據	-	\$ 6,639	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	-	-	4,411	-	-	-
負債準備	0.17	-	-	-	473	-
		<u>\$ 6,639</u>	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
應付票據	-	\$22,462	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	-	-	5,648	-	-	-
負債準備	0.17	-	-	-	-	-
		<u>\$22,462</u>	<u>\$ 5,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、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

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 1,614</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。

二六、重大或有事項及未認列之合約承諾

未認列之合約承諾

本公司於一〇一年七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，一〇二年一月一日至三月三十一日認列之銷貨收入為 0 仟元。

二七、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：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	862		29.77	\$	25,661		
歐 元		1,252		38.03		47,619		
						<u>73,280</u>		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		214		31.50	\$	6,742		
歐 元		192		38.45		7,382		
						<u>14,124</u>		

一〇一年十二月三十一日

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

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
貨幣性項目							
美 元	\$	1,524		29.47	\$	44,906	
歐 元		515		39.19		20,181	
						<u>65,087</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	\$	21		32.24	\$	677	
歐 元		24		42.88		1,029	
					\$	<u>1,706</u>	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
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>	

二八、附註揭露事項

除附表(一)至(六)外，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一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。

二九、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，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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 掃	片 瞄	型 器	產 品	生 物	醫 學	產 品	合 併
一〇一年一月一日至 三月三十一日								
來自外部客戶收入	\$	12,918			\$	2,809		\$ 15,727
營業成本	(	13,148)			(	2,123)		(15,271)
部門利益	(	230)				686		456
營業費用								
推銷費用	(	6,541)			(	895)		(7,436)
管理費用	(	5,539)			(	2,163)		(7,702)
研究發展費用	(	2,957)			(	2,025)		(4,982)
營業淨損	(	15,267)			(	4,397)		(19,664)
營業外收入及支出								
其他收入								697
其他利益及損失								(2,769)
稅前淨損								(\$ 21,736)
一〇二年一月一日至 三月三十一日								
來自外部客戶收入	\$	45,249			\$	1,527		\$ 46,776
營業成本	(	37,385)			(	1,089)		(38,474)
部門利益		7,864				438		8,302
營業費用								
推銷費用	(	3,141)			(	2,981)		(6,122)
管理費用	(	8,301)			(	167)		(8,468)
研究發展費用	(	1,718)			(	5,036)		(6,754)
營業淨損	(	5,296)			(	7,746)		(13,042)
營業外收入及支出								
其他收入								153
其他利益及損失								1,636
稅前淨損								(\$ 11,253)

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。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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如下：

1. 一〇一年一月一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	
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	\$ 112,204	\$ -	\$ -	\$ 112,204	現金及約當現金		
應收票據及帳款淨額	19,183	-	-	19,183	應收票據及帳款淨額		
其他金融資產－流動	651	-	-	651	其他應收款		
存 貨	124,405	-	-	124,405	存 貨		
其他流動資產	11,916	(8,680)	-	3,236	其他流動資產	(1)	
流動資產合計	268,359	(8,680)	-	259,679			
投 資							
備供出售金融資產－非流動	-	-	289	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	289	-	(289)	-	-	(3)	
投資合計	289	-	-	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	3,355	-	-	3,355	機器設備成本		
模具設備	-	20,926	-	20,926	模具設備成本	(4)	
辦公設備	3,781	-	-	3,781	辦公設備成本		
其他設備	11,929	-	-	11,929	其他設備成本		
成本合計	167,375	20,926	-	188,301			
減：累計折舊	(27,201)	-	-	(27,201)	減：累計折舊		
預付設備款	716	(716)	-	-	-	(5)	
固定資產合計	140,890	20,210	-	161,100			
無形資產							
其他無形資產	-	1,695	-	1,695	無形資產	(4)	
無形資產合計	-	1,695	-	1,695			
其他資產							
—	-	716	-	716	預付設備款	(5)	
存出保證金	1,731	-	-	1,731	存出保證金		
遞延費用	22,621	(22,621)	-	-	—	(4)	
遞延所得稅資產－非流動	40,552	8,680	2,169	51,401	遞延所得稅資產	(1)及(6)	
其他資產－其他	2,826	-	(1,084)	1,742	預付退休金	(2)	
其他資產合計	67,730	(13,225)	1,085	55,590			
資產總計	\$ 477,268	\$ -	\$ 1,085	\$ 478,353			

(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 認列及衡量差異	金 額 項 目	
流動負債			
應付票據	\$ 22,462	\$ -	\$ 22,462 應付票據
應付帳款	5,648	-	5,648 應付帳款
應付費用	15,827	-	15,827 其他應付款
其他流動負債	1,417	-	1,417 其他流動負債
流動負債合計	45,354	-	45,354
負債合計	45,354	-	45,354
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)	-
資本公積合計	8,258	(3,024)	5,234 (7)
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	(2,266)	2,654	388 (2)、(6)、(7)及(8)
保留盈餘合計	13,965	2,654	16,619
股東權益其他項目			
累積換算調整數	(1,455)	1,455	- 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (8)
股東權益其他項目合計	(1,455)	1,455	-
股東權益合計	431,914	1,085	432,999
負債及股東權益總計	\$ 477,268	\$ 1,085	\$ 478,353

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
流動資產			
現金	\$ 76,678	\$ -	\$ 76,678 現金及約當現金
應收票據及帳款淨額	11,838	-	11,838 應收票據及帳款淨額
其他金融資產—流動	398	-	398 其他應收款
存貨	125,610	-	125,610 存貨
其他流動資產	9,680	(7,431)	2,249 (1)及(2)
流動資產合計	224,204	(7,431)	216,773
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	3,326	-	3,326 機器設備成本
模貝設備	40,693	-	40,693 模貝設備成本
辦公設備	3,833	-	3,833 辦公設備成本
其他設備	11,916	-	11,916 其他設備成本
成本合計	208,078	-	208,078
減：累計折舊	(48,978)	-	(48,978) 減：累計折舊
預付設備款	191	(191)	- (5)
固定資產合計	159,291	(191)	159,100
無形資產			
其他無形資產	-	1,755	1,755 無形資產 (4)
無形資產合計	-	1,755	1,755
其他資產			
—	-	191	191 預付設備款 (5)
存出保證金	1,727	-	1,727 存出保證金
遞延費用	1,755	(1,755)	- (4)
遞延所得稅資產—非流動	40,599	7,431	49,304 遞延所得稅資產 (2)及(6)
其他資產—其他	2,826	(1,084)	1,742 預付退休金
其他資產合計	46,907	5,867	190 52,964
資產總計	\$ 436,691	\$ 190	\$ 436,881

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報告準則之影響	國際財務報告準則	國際財務報告準則	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目
流動負債				
應付票據	\$ 6,639	\$ -	\$ -	\$ 6,639 應付票據
應付帳款	4,411	-	-	4,411 應付帳款
應付所得稅	-	-	-	- 當期所得稅負債
應付費用	14,468	-	885	15,353 其他應付款 (9)
其他流動負債	743	-	-	743 其他流動負債
流動負債合計	26,261	-	885	27,146
其他負債				
其他負債	473	-	-	473 負債準備—非流動
其他負債合計	473	-	-	473
負債合計	26,734	-	885	27,619
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	(23,770)	-	874	(22,896) 未分配盈餘 (2)、(6)、(7)、(8)及(9)
保留盈餘合計	(7,539)	-	874	(6,665)
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(1,908)	-	1,455	(453) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (8)
股東權益其他項目合計	(1,908)	-	1,455	(453)
股東權益合計	409,957	-	(695)	409,262
負債及股東權益總計	\$ 436,691	\$ -	\$ 190	\$ 436,881

3. 一〇一年十二月三十一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 I F R S s 之影響	I F R S s 之影響	R S s			
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	\$ 57,335	\$ -	\$ -	\$ 57,335	現金及約當現金	
應收票據及帳款淨額	32,229	-	-	32,229	應收票據及帳款淨額	
其他金融資產－流動	588	-	-	588	其他應收款	
存貨	56,454	-	-	56,454	存貨	
其他流動資產	11,203	(4,131)	-	7,072	其他流動資產	(1)
流動資產合計	157,809	(4,131)	-	153,678		
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	3,593	-	-	3,593	機器設備成本	
模具設備	43,054	-	-	43,054	模具設備成本	
辦公設備	3,844	-	-	3,844	辦公設備成本	
其他設備	11,909	-	-	11,909	其他設備成本	
成本合計	210,710	-	-	210,710		
減：累計折舊	(58,884)	-	-	(58,884)	減：累計折舊	
預付設備款	1,384	(1,384)	-	-	-	(5)
固定資產合計	153,210	(1,384)	-	151,826		
無形資產						
其他無形資產	-	1,135	-	1,135	無形資產	(4)
無形資產合計	-	1,135	-	1,135		

(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	項目
其他資產			
—	\$ 1,384	\$ 1,384	預付設備款 (5)
存出保證金	1,695	1,695	存出保證金
遞延費用	(1,135)	—	— (4)
遞延所得稅資產—非流動	43,546	4,131	84 47,761 遞延所得稅資產 (1)及(6)
其他資產—其他	2,852	(1,638)	1,214 預付退休金 (2)
其他資產合計	49,228	(1,554)	52,054
資產總計	\$ 366,536	\$ (1,554)	\$ 364,982
流動負債			
應付票據	\$ 7,502	\$ 7,502	應付票據
應付帳款	6,446	—	6,446 應付帳款
應付費用	16,974	—	16,974 其他應付款
其他流動負債	999	—	999 其他流動負債
流動負債合計	31,921	—	31,921
其他負債			
其他負債	1,460	—	1,460 負債準備—非流動
其他負債合計	1,460	—	1,460
負債合計	33,381	—	33,381
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
累積虧損	(100,495)	15	(100,480) 待彌補虧損 (2)、(6)、(7)及(8)
保留盈餘合計	(84,264)	15	(84,249)
股東權益其他項目			
累積換算調整數	(1,985)	1,455	(530) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (8)
股東權益其他項目合計	(1,985)	1,455	(530)
股東權益合計	333,155	(1,554)	331,601
負債及股東權益總計	\$ 366,536	\$ (1,554)	\$ 364,982

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$ 15,727	\$ 15,727	營業收入淨額
營業成本	(14,852)	(15,271)	營業成本 (9)
營業毛利	875	456	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	(7,333)	(7,436)	推銷費用 (9)
管理及總務費用	(7,560)	(7,702)	管理及總務費用 (9)
研究發展費用	(4,761)	(4,982)	研究發展費用 (9)
合計	(19,654)	(20,120)	合計
營業淨損	(18,779)	(19,664)	營業淨損
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	73	73	利息收入
什項收入	624	624	其他收入—其他
合計	697	697	合計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
兌換損失—淨額	(2,769)	(2,769)	外幣兌換損失
合計	(2,769)	(2,769)	合計
稅前淨損	(20,851)	(21,736)	稅前淨損 (9)
所得稅費用	(653)	(1,548)	所得稅費用 (6)
合併總淨損	\$ 21,504	\$ (1,780)	(23,284) 合併總淨損
		(453)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(\$ 23,737)	本期綜合損益總額

5. 一〇一年度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 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 123,021	\$ -	\$ -	\$ 123,021	營業收入淨額	
營業成本	(143,024)	-	-	(143,024)	營業成本	
營業毛損	(20,003)	-	-	(20,003)	營業毛損	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(21,760)	-	-	(21,769)	推銷費用	
管理及總務費用	(33,010)	-	-	(32,977)	管理費用	
研究發展費用	(21,705)	-	-	(21,729)	研究發展費用	
合 計	(76,475)	-	-	(76,475)	合 計	
營業淨損	(96,478)	-	-	(96,478)	營業淨損	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	193	-	-	193	利息收入	
什項收入	996	-	26	1,022	其他收入—其他	(2)
合 計	1,189	-	26	1,215	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
處分固定資產損失	(6)	-	-	(6)	處分固定資產損失	
兌換損失—淨額	(2,288)	-	-	(2,288)	外幣兌換損失	
什項支出	(1)	-	-	(1)	其他支出—其他	
合 計	(2,295)	-	-	(2,295)	合 計	
稅前淨損	(97,584)	-	-	(97,558)	稅前淨損	
所得稅費用	(645)	-	(2,085)	(2,730)	所得稅費用	(6)
合併總淨損	(\$ 98,229)	\$ -	(\$ 2,059)	(100,288)	合併總淨損	
					其他綜合損益（淨額）	
				(530)	國外營運機構財務報	
				(580)	表換算之兌換差異	
				(1,110)	確定福利計畫精算損	
					失	
					其他綜合損益（淨額）	
					合計	
				(\$ 101,398)	本期綜合損益總額	

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 8,680 仟元、7,431 仟元及 4,131 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。

截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，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，分別調整減少預付退休金 1,084 仟元、1,084 仟元及 1,638 仟元；累積盈虧分別調整減少 1,084 仟元、1,084 仟元及 1,638 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 26 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。

截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，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分別為 289 仟元、6,289 仟元及 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。

截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，合併公司遞延費用重分類至固定資產之金額分別為 20,926 仟元、0 仟元及 0 仟元；重分類至無形資產金額分別為 1,695 仟元、1,755 仟元及 1,135 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。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，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分別為 716 仟元、191 仟元及 1,384 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。

合併公司於一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，相關科目調整詳下所述：

會計科目	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
遞延所得稅資產增加	\$ 84	\$ 1,274	\$ 2,169
保留盈餘增加	84	1,274	2,169
所得稅費用增加	2,085	895	-

(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。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，合併公司資本公積－長期股權投資均調整減少 3,024 仟元；保留盈餘均調整增加 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。截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，合併公司保留盈餘均調整減少 1,455 仟元。

(9) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對

於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日止，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 0 元、885 仟元及 0 元。另一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用調整增加 885 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 73 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

全譜科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	\$ 19,130	-	1	101年度銷貨 \$ 15,254	-	\$ -	-	\$ -	\$ 31,576	\$ 126,304

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
民國一〇二年三月三十一日

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	帳面金額	持股比例(%)	市	末	備註
				股數			價	價	
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.一股票	為全譜公司百分之百持有之子公司	採用權益法之投資	243	\$ 2,781	100.00	\$ 2,781		註一
	廣譜行動科技股份有限公司一股票	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 株式會社一股票	-	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	2,029	15.71	2,029		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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	美國	進口及銷售母公司	\$ 77,079	\$ 77,079	243	100.00	\$ 2,781	(\$ 2,218)	(\$ 2,218)	註一
	廣譜行動科技股份有限公司	台灣	掃描器相關產品 資訊軟體及處理	9,179	9,179	2,027	100.00	157	-	-	註一

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。

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 5,251 27,146 19,130	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。	11% 7% 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
母子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
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	(\$ 3,732) 28,480 27,233	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。	(24%) 7% 6%

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
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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

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	\$ 105,213	\$ 183,719	尚未收取	註一	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	註二

註一：本公司於一〇二年三月六日董事會決議處分時，依照當時處分資產之帳面價值與預計出售價款計算而得，未考量此交易之相關土地增值稅及費用等成本前之處分利益約為 76,000 仟元。

註二：此不動產買賣契約書業已於一〇二年四月三日簽立完成。