

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 105 及 104 年第 1 季

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、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~33		六~二五
	(七) 關係人交易	34		二六
	(八) 質抵押之資產	34		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	34~35		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	35		二九
	3. 大陸投資資訊	35		二九
	(十四) 部門資訊	35~36		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其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

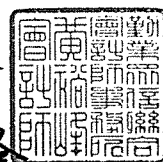
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 錦 章



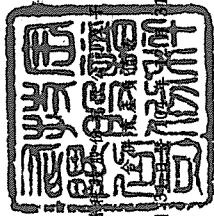
會計師 黃 裕 峰



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 105 年 5 月 3 日



全德保險有限公司

民國 105 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經審核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經審核)		104 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 64,894	16	\$ 85,862	20	\$ 20,211	5	\$ 39,773	9	\$ 19,459	4
1170	應收帳款 (附註九)	3,330	1	7,524	2	2,787	1	2,743	1	2,137	-
1200	其他應收款 (附註九)	350	-	601	-	3,293	1	6,127	1	2,927	1
130X	存貨 (附註十)	42,347	11	42,679	10	7,447	2	10,945	3	12,244	3
1470	其他流動資產 (附註十三)	748	-	810	-	-	-	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	111,669	28	137,476	32	6,708	1	3,833	1	-	-
非流動資產											
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註七)	1,125	-	1,125	-	2,688	-	1,393	-	797	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動 (附註八及二七)	-	-	-	-	43,134	10	64,814	15	37,564	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二七)	252,864	63	253,411	59	131,292	33	134,167	31	138,000	32
1780	無形資產 (附註十二)	66	-	119	-	4,321	1	3,874	1	5,211	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	34,259	8	36,867	8	551	-	1,114	-	544	-
1900	其他非流動資產 (附註四及十三)	3,088	1	2,912	1	136,164	34	139,155	32	143,755	33
15XX	非流動資產總計	291,402	72	294,434	68	179,298	44	203,969	47	181,319	41
歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)											
股本											
3110	普通股股本	411,146	102	411,146	95	411,146	95	411,146	95	411,146	93
3200	資本公積	5,234	1	5,234	1	5,234	1	5,234	1	5,234	1
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	15,528	4	15,528	4	15,528	4	15,528	4	15,528	4
3320	特別盈餘公積	703	-	703	-	703	-	703	-	703	-
3350	待彌補虧損	(203,254)	(50)	(198,916)	(46)	(203,254)	(50)	(198,916)	(46)	(166,980)	(38)
3300	保留盈餘總計	(187,023)	(46)	(182,685)	(42)	(187,023)	(46)	(182,685)	(42)	(150,749)	(34)
3400	其他權益	(5,584)	(1)	(5,584)	(1)	(5,584)	(1)	(5,754)	(1)	(5,559)	(1)
3XXX	權益總計	223,773	56	227,941	53	223,773	56	227,941	53	260,072	59
負債與權益總計											
1XXX	資產總計	\$ 403,071	100	\$ 431,910	100	\$ 403,071	100	\$ 431,910	100	\$ 441,391	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

合併損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
每股虧損為元

代 碼	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
4100 銷貨收入（附註二十）	\$	28,426	100	\$	18,901	100
5110 銷貨成本（附註十八及二一）	(	14,004	(49)	(	14,725	(78)
5900 營業毛利		14,422	51		4,176	22
營業費用（附註二一及二六）						
6100 推銷費用	(	4,363	(15)	(	3,954	(21)
6200 管理費用	(	6,660	(24)	(	3,450	(18)
6300 研究發展費用	(	5,070	(18)	(	4,407	(24)
6000 營業費用合計	(	16,093	(57)	(	11,811	(63)
6900 營業淨損	(	1,671	(6)	(	7,635	(41)
營業外收入及支出						
7010 其他收入（附註二一）		205	1		2,059	11
7020 其他利益及損失（附註二一）	(	663	(2)	(	2,285	(12)
7050 財務成本（附註二一）	(	553	(2)	(	572	(3)
7000 營業外收入及支出合計	(	1,011	(3)	(	798	(4)
7900 稅前淨損	(	2,682	(9)	(	8,433	(45)
7950 所得稅費用（附註四及二二）	(	1,656	(6)	(	634	(3)
8200 本期淨損	(	4,338	(15)	(	9,067	(48)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 170	-	\$ 18	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	170	-	18	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 4,168)	(15)	(\$ 9,049)	(48)
	每股虧損(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.10)		(\$ 0.22)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：高偉超

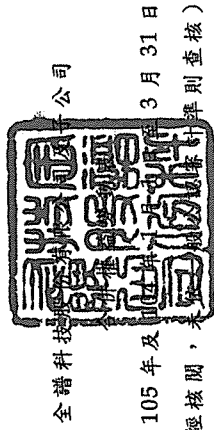


經理人：曾治元



會計主管：陳素花





單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之					權	益			
								其 他 權 益 項 目									
								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	盈餘	待彌補虧損	盈餘					
股數 (仟股)	金	額	資	本	公	積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	盈	待彌補虧損	盈餘	損	損	權	益	總額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 411,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 157,913)	(\$ 413)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	\$ 269,121	
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	(9,067)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,067)	
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-	18	
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	411,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 166,980)	(\$ 395)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	\$ 260,072	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	411,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 198,916)	(\$ 590)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	\$ 227,941	
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	(4,338)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,338)	
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	170	-	-	-	-	-	-	-	170	
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	411,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 203,254)	(\$ 420)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	(\$ 5,164)	\$ 223,773	

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：陳景花

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 3 月 31 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 2,682)	(\$ 8,433)
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,529	1,416
A20200	攤銷費用	53	76
A20300	呆帳迴轉利益	(789)	-
A20900	財務成本	553	572
A21200	利息收入	(20)	(53)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,000)	-
A24100	外幣兌換淨損失	1,774	2,240
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	4,986	15,651
A31180	其他應收款	251	343
A31200	存 貨	4,338	(9,298)
A31240	其他流動資產	62	(1,202)
A32130	應付票據	44	(5,071)
A32150	應付帳款	(2,834)	254
A32180	其他應付款	(3,498)	(7,104)
A32200	負債準備	447	(299)
A32230	其他流動負債	1,295	(1,607)
A33000	營運產生之現金	1,509	(12,515)
A33100	收取之利息	20	53
A33300	支付之利息	(553)	(572)
A33500	支付之所得稅	(17)	(29)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	959	(13,063)
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	13,980
B02700	購置不動產、廠房及設備	(982)	-
B03800	存出保證金減少	22	-
B07100	預付設備款增加	(203)	-
BBBB	投資活動之淨現金流 (出) 入	(1,163)	13,980

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 20,000	\$ 20,500
C00200	短期借款減少	(39,562)	(11,041)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(19,562)	9,459
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,202)	(1,967)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(20,968)	8,409
E00100	期初現金及約當現金餘額	85,862	67,236
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 64,894	\$ 75,645

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

Pacific Image Electronics Inc. (以下簡稱「美國全譜公司」)成立於 84 年 9 月，主要營運為銷售全譜公司相關之產品，屬本公司海外行銷據點。截至 105 年及 104 年 3 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 3 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 105 年 5 月 3 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

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會

並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「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 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 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
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 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 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，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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。

(二) 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。

(三) 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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(四) 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。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(五) 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。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 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 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
本公司	Pacific Image Electronics Inc.	進口及銷售母公司掃瞄器相關產品	100%	100%	100%	-
	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%	100%	(1)

備 註：

(1) 廣德股份有限公司（原名廣譜行動科技股份有限公司）係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 393	\$ 224	\$ 265
銀行支票及活期存款	51,647	75,805	66,005
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	12,854	9,833	9,375
	<u>\$ 64,894</u>	<u>\$ 85,862</u>	<u>\$ 75,645</u>

七、備供出售金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 836	\$ 836	\$ 836
國外投資			
未上市(櫃)股票	289	289	289
	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,125</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 3,200

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二七。

九、應收帳款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,491	\$ 8,477	\$ 5,118
減：備抵呆帳	(161)	(953)	(946)
	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 7,524</u>	<u>\$ 4,172</u>
 其他應收款	 \$ 350	 \$ 601	 \$ 209
 <u>催收款</u>			
催收款項	\$ 56	\$ 56	\$ -
減：備抵呆帳	(56)	(56)	-
	<u>\$ -</u>	<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 天之間之應收帳款，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。

應收帳款帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 3,303	\$ 8,385	\$ 4,256
1至30天	-	-	-
31至60天	-	-	171
61至90天	66	-	88
91至180天	122	148	534
180天以上	-	-	69
合計	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 8,533</u>	<u>\$ 5,118</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1至30天	\$ -	\$ -	\$ 5
31至60天	-	-	2
61至90天	66	-	-
91至180天	122	-	-
180天以上	-	-	69
合計	<u>\$ 188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76</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	應收帳款	應收帳款	合計
	個別評估	群組評估	個別評估	合計
	減損損失	減損損失	減損損失	
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 947	\$ -	\$ 947
外幣換算差額	-	(1)	-	(1)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 946</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 953	\$ 56	\$ 1,009
減：本期實際沖銷	-	(789)	-	(789)
外幣換算差額	-	(3)	-	(3)
105年3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。

十、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原物料	\$ 12,534	\$ 10,272	\$ 22,456
在製品	14,993	7,518	11,701
製成品	14,737	24,800	23,564
商品存貨	83	89	2
	<u>\$ 42,347</u>	<u>\$ 42,679</u>	<u>\$ 57,723</u>

105年及104年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為14,004仟元及14,725仟元。105年1月1日至3月31日包含存貨淨變現價值回升利益4,000仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	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							
104年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 1,866	\$ 5,867	\$ 47,349	\$ 925	\$ 306,620
增 添	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(14)	(14)	-	(6)	(34)
104年3月31日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 98,301</u>	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 47,349</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 306,586</u>
累計折舊							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,786	\$ 1,680	\$ 3,571	\$ 42,680	\$ 724	\$ 51,441
折舊費用	-	492	32	227	647	18	1,416
淨兌換差額	-	-	(14)	(14)	-	(6)	(34)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ 43,327</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 52,823</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 95,515</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 255,179</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 95,023</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 253,763</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 98,301	\$ 1,881	\$ 5,914	\$ 51,526	\$ 848	\$ 310,782
增 添	-	-	-	45	937	-	982
淨兌換差額	-	-	20	20	-	9	49
105年3月31日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 98,301</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 52,463</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 311,813</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,751	\$ 1,780	\$ 4,460	\$ 45,659	\$ 721	\$ 57,371
折舊費用	-	492	16	205	798	18	1,529
淨兌換差額	-	-	20	20	-	9	49
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,243</u>	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 46,457</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 58,949</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 93,550</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 5,867</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 253,411</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 93,058</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 252,864</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	50至56年
機器設備	3至6年
辦公設備	3至6年
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
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 3,163
單獨取得	-
104年3月31日餘額	<u>\$ 3,163</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 2,829
攤銷費用	76
104年3月31日餘額	<u>\$ 2,905</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 334</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 258</u>

(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>-</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 2,927</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 2,808
攤銷費用	<u>53</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 2,861</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 119</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 66</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數3至6年計提攤銷費用。

十三、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ -	\$ 408	\$ 1,112
其他	<u>748</u>	<u>402</u>	<u>995</u>
	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 2,107</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 1,024	\$ 1,051	\$ 1,039
預付退休金	1,632	1,632	2,073
預付設備款	<u>432</u>	<u>229</u>	<u>190</u>
	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 3,302</u>

十四、借款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二七)			
銀行借款	\$ 20,000	\$ 39,500	\$ 19,000
<u>信用借款</u>			
銀行借款	<u>211</u>	<u>273</u>	<u>459</u>
	<u>\$ 20,211</u>	<u>\$ 39,773</u>	<u>\$ 19,459</u>

銀行擔保借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.6%、1.6%及 1.8%。

銀行信用借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.83%、1.91%及 1.98%。

(二) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款（附註二七）</u>			
銀行借款	\$ 138,000	\$ 138,000	\$ 138,000
減：列為一年內到期部分	(6,708)	(3,833)	-
長期借款	<u>\$ 131,292</u>	<u>\$ 134,167</u>	<u>\$ 138,000</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，於第 4 年起分 144 期按月平均攤還本息，借款到期日為 117 年 8 月 27 日，有效年利率原為 1.5%，105 年 3 月 31 日為 1.46%。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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 2,137</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,293</u>	<u>\$ 6,127</u>	<u>\$ 2,927</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 4,393	\$ 6,326	\$ 6,967
應付權利金	187	206	646
其 他	<u>2,867</u>	<u>4,413</u>	<u>4,631</u>
	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 10,945</u>	<u>\$ 12,244</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他負債			
預收貨款	\$ 1,701	\$ 428	\$ 135
代收款	493	495	454
暫收款	494	470	208
	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 797</u>

十七、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>非流動</u>			
<u>保固</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 5,211</u>

	保	固
104年1月1日餘額	\$ 5,510	
本期迴轉未使用餘額	(<u>299</u>)	
104年3月31日餘額	<u>\$ 5,211</u>	
105年1月1日餘額	\$ 3,874	
本期新增	<u>447</u>	
105年3月31日餘額	<u>\$ 4,321</u>	

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

確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 2	\$ 2
推銷費用	-	-
管理費用	-	-
研發費用	-	-
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
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>
已發行股本	<u>\$ 411,146</u>	<u>\$ 411,146</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。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 5,163	\$ 5,163	\$ 5,163
庫藏股票交易	<u>71</u>	<u>71</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 5,234</u>	<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 1 年度之資本預算規劃，決定最適股利之分配。

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。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 6 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

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、金管證發字第 1030006415 號及「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。

本公司分別於 105 年 3 月 18 日舉行董事會及 104 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議 104 及 103 年度之虧損撥補案。104 年度虧損撥補案尚待預計於 105 年 6 月 16 日召開之股東會決議。

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 5 月 3 日董事會決議辦理減資彌補累積虧損及私募普通股，減資金額為 198,915 仟元，減資股數為 19,891 仟股，減資比例為 48.380558%；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。上述議案尚待預計於 105 年 6 月 16 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會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。

二十、收 入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 28,175	\$ 18,901
勞務收入	251	-
	<u>\$ 28,426</u>	<u>\$ 18,901</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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 20	\$ 53
其 他	185	2,006
	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 2,059</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	<u>(\$ 663)</u>	<u>(\$ 2,285)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>(\$ 553)</u>	<u>(\$ 572)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,529	\$ 1,416
無形資產	53	76
合 計	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 1,492</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,205	\$ 1,061
營業費用	324	355
	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 1,416</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4	\$ 4
推銷費用	2	2
管理費用	34	39
研發費用	13	31
	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 76</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 471	\$ 518
確定福利計畫	2	2
	473	520
其他員工福利	13,246	13,723
員工福利費用合計	<u>\$ 13,719</u>	<u>\$ 14,243</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,111	\$ 3,791
營業費用	10,608	10,452
	<u>\$ 13,719</u>	<u>\$ 14,243</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	1,656	634
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ 634</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	(\$ 203,254)	(\$ 198,916)	(\$ 166,980)
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$ 6,004	\$ 6,004	\$ 6,004
廣德公司	\$ -	\$ -	\$ -

本公司 104 及 103 年度為累積虧損故無稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司及廣德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 103 年度。

二三、每股虧損

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	(\$ 0.10)	(\$ 0.22)

用以計算繼續營業單位每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 4,338)	(\$ 9,067)

股數

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
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 3 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,125</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,125</u>

104 年 3 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,125</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初及期末餘額	<u>\$ 1,125</u>

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初及期末餘額	<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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 64,894	\$ 85,862	\$ 75,645
應收帳款	3,330	7,524	4,172
其他應收款	350	601	209
無活絡市場之債務 工具投資	-	-	3,200
存出保證金	1,024	1,051	1,039
備供出售金融資產	1,125	1,125	1,125
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	20,211	39,773	19,459
應付票據	2,787	2,743	2,137
應付帳款	3,293	6,127	2,927
其他應付款	7,447	10,945	12,244
長期借款（含一年內 到期部分）	138,000	138,000	138,000
負債準備	4,321	3,874	5,211

(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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 396	\$ 381	\$ 216	\$ 357

(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 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將減少／增加 396 仟元及 394 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 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 126,924 仟元、138,002 仟元及 156,791 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 3 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	\$ 8	\$ 2,779	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,293	-	-	-	-
其他應付款	7,447	-	-	-	-
負債準備	-	-	-	4,321	-
浮動利率工具	22	43	26,854	46,000	85,292
	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 26,854</u>	<u>\$ 50,321</u>	<u>\$ 85,292</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	-	-	-	-
負債準備	-	-	-	3,874	-
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>\$ 49,874</u>	<u>\$ 88,167</u>

104 年 3 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	\$ 1,756	\$ 381	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,927	-	-	-	-
其他應付款	12,244	-	-	-	-
負債準備	-	-	-	5,211	-
浮動利率工具	21	63	19,168	41,415	96,792
	<u>\$ 16,948</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 19,168</u>	<u>\$ 46,626</u>	<u>\$ 96,792</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：

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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,365</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地及建築物－淨額	\$ 245,370	\$ 245,862	\$ 247,335
無活絡市場之債務工具投資			
－非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,200</u>
	<u>\$ 245,370</u>	<u>\$ 245,862</u>	<u>\$ 250,535</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 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 1,268	32.13	\$ 40,735
歐 元	595	36.62	<u>21,789</u>
			<u>\$ 62,524</u>
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 元	32	32.66	\$ 1,045
歐 元	6	34.83	<u>209</u>
			<u>\$ 1,254</u>

104 年 12 月 31 日

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

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,236		31.14	\$	38,499		
歐 元		956		37.35		35,707		
						<u>\$ 74,206</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13		31.54	\$	<u>410</u>		

二九、附註揭露事項

除附表(一)至(四)外，合併公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。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，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之應報導部門為底片型掃描器產品及生物醫學產品。

(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1月1日至3月31日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 12,197	\$ 6,704	\$ 18,901
營業成本	(9,430)	(5,295)	(14,725)
部門利益	2,767	1,409	4,176
營業費用			
推銷費用	(2,003)	(1,951)	(3,954)
管理費用	(1,033)	(2,417)	(3,450)
研究發展費用	(790)	(3,617)	(4,407)
營業淨損	(\$ 1,059)	(\$ 6,576)	(7,635)
營業外收入及支出			
其他收入			2,059
其他利益及損失			(2,285)
財務成本			(572)
稅前淨損			(\$ 8,433)
<u>105年1月1日至3月31日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 24,403	\$ 4,023	\$ 28,426
營業成本	(11,212)	(2,792)	(14,004)
部門利益	13,191	1,231	14,422
營業費用			
推銷費用	(2,134)	(2,229)	(4,363)
管理費用	(5,785)	(875)	(6,660)
研究發展費用	(572)	(4,498)	(5,070)
營業淨利(損)	\$ 4,700	(\$ 6,371)	(1,671)
營業外收入及支出			
其他收入			205
其他利益及損失			(663)
財務成本			(553)
稅前淨損			(\$ 2,682)

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

(二) 部門總資產

合併公司未提供部門總資產予主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊。

全譜科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (註 6)	提列帳備	抵償名稱	保稱債	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註 7)	資金限額 (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	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 14,355	-	業務往來	104 年度銷貨 \$ 20,530	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 22,377	\$ 89,508	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。本公司於 105 年 5 月 3 日董事會通過金額更改為 22,377 仟元。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註 7：本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與者不受上列金額之限制。

註 8：資金貸與總限額係不超過公司淨值之百分之四十。

全譜科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 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	帳面金額	額	持股比例(%)	公允價值	備註
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc. - 股票	為全譜公司百分之百持有之子公司	採用權益法之投資		243	\$ -		100.00	(\$ 7,658)	註 1
	廣德股份有限公司 (原名廣譜行動科技股份有限公司) - 股票	為全譜公司百分之百持有之子公司	採用權益法之投資		2,027	137		100.00	137	註 2
	Icon Lab 株式會社 - 股票	-	備供出售金融資產 - 非流動		35	289		7.59	-	註 2
	奎克生技光電股份有限公司	-	備供出售金融資產 - 非流動		600	836		4.85	836	註 2

註 1：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 2：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
 母公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易金額		往來條件		合併總營收或 佔資產之比率(註3)		情形
				科目	金額	交易	條件	佔 總 資 產	比 率	
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	\$ 4,563 42,329 14,355	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。	件	16% 11% 4%		或

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

- (1) 母公司填 0。
 - (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- (1) 母公司對子公司。
 - (2) 子公司對母公司。
 - (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：母子公司間之交易業於合併時全數予以銷除。

全譜科技股份有限公司及子公司

被投資公司、所在地區...等相關資訊

民國105年1月1日至3月31日

四 附表

單位：新台幣千元／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	始本期	投資未上	資上期	金額未股	本期數	本比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	美國	進口及銷售公司掃描器相關產品	\$ 77,079	\$ 77,079	\$ 77,079	\$ 77,079	243	100	100	\$ -	(\$ 1,805)	(\$ 1,805)	註 1
	廣德股份有限公司 (原名廣譜行動科技股份有限公司)	台灣	食品什貨批發、飲料批發及國際貿易等	9,179	9,179	9,179	9,179	2,027	100	100	137	-	-	註 2

註1：係以被投資公司同期間會計師核閱之財務報表及全譜公司持股比例計算。

註2：係以被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表及全護公司持股比例計算。