

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 3 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		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~32		六~二五
	(七) 關係人交易	33		二六
	(八) 質抵押之資產	33		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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	33~34		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	34、36~37		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	34、39		二九
	3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34、38		二九
	4. 大陸投資資訊	34		二九
	(十四) 部門資訊	34~35		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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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

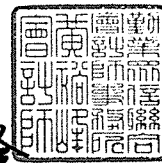
會計師 陳 錦 章

陳錦章



會計師 黃 裕 峰

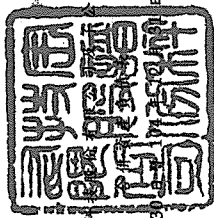
黃裕峰



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 105 年 11 月 7 日



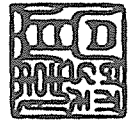
金樹林公司

民國 105 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 9 月 30 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
		(總括圖)											
流動資產													
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 59,195	14	\$ 85,862	20	\$ 105,733	23	\$ 39,773	9	\$ 50,336	11	\$ 41,146	89
1151	應收票據 (附註八)	978	-	-	-	-	-	2,743	1	4,290	1	5,234	1
1170	應收帳款 (附註八)	12,266	3	7,524	2	8,695	2	6,127	1	2,857	-	7,836	3
1200	其他應收款 (附註八)	284	-	601	-	351	-	10,945	3	7,836	2	-	-
130X	其他應收款 (附註九)	58,418	14	42,679	10	45,680	10	-	-	-	-	-	-
1470	存貨 (附註九)	1,651	1	810	-	757	-	3,833	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產 (附註十三)	132,792	32	137,476	32	161,216	35	1,393	-	3,945	1	69,264	15
11XX	流動資產總計							64,814	15				
非流動資產													
1523	可供出售金融資產—非流動 (附註七)	2,125	-	1,125	-	1,125	-	134,167	31	138,000	30	214,338	47
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二七)	251,119	60	253,411	59	254,927	56	3,874	1	5,736	1	5,234	1
1780	無形資產 (附註十二)	167	-	119	-	173	-	1,114	-	1,338	-	1,338	-
1840	遞延所得稅資產 (附註十二)	30,398	7	36,867	8	38,868	8	139,155	32	145,074	32	145,074	32
1900	其他非流動資產 (附註十三)	2,736	1	2,912	1	3,315	1	203,969	47	214,338	47	214,338	47
15XX	非流動資產總計	286,545	68	294,434	68	298,408	65						
歸屬於母公司業主之權益 (附註十九及二二)													
股本													
3110	普通股股本							411,146	95	411,146	95	411,146	89
3200	資本公積							5,234	1	5,234	1	5,234	1
3310	保留盈餘							15,528	4	15,528	4	15,528	3
3320	法定盈餘公積							703	-	703	-	703	-
3350	特別盈餘公積							(198,916)	(46)	(181,576)	(39)	(181,576)	(39)
3300	特種補虧損							(7,305)	(2)	(182,685)	(42)	(165,945)	(36)
3400	保留盈餘總計							(6,065)	(1)	(5,754)	(1)	(5,749)	(1)
3000	其他權益												
3XXX	權益總計							204,095	49	227,941	53	245,286	53
負債與權益總計													
XXXX	負債與權益總計	\$ 419,337	100	\$ 431,910	100	\$ 459,624	100	\$ 431,910	100	\$ 459,624	100	\$ 459,624	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

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二十)	\$ 28,497	100	\$ 41,108	100	\$ 76,548	100	\$ 78,924	100
5110	銷貨成本(附註九、十八及 二一)	(15,888)	(56)	(28,923)	(70)	(40,985)	(53)	(59,250)	(75)
5900	營業毛利	12,609	44	12,185	30	35,563	47	19,674	25
	營業費用(附註二一及二六)								
6100	推銷費用	(3,213)	(11)	(3,642)	(9)	(10,193)	(14)	(11,680)	(14)
6200	管理費用	(7,141)	(25)	(7,320)	(18)	(22,324)	(29)	(18,018)	(23)
6300	研究發展費用	(6,088)	(21)	(5,701)	(14)	(17,687)	(23)	(15,627)	(20)
6000	營業費用合計	(16,442)	(57)	(16,663)	(41)	(50,204)	(66)	(45,325)	(57)
6900	營業淨損	(3,833)	(13)	(4,478)	(11)	(14,641)	(19)	(25,651)	(32)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二一)	119	-	332	1	456	1	2,554	3
7020	其他利益及損失(附註 二一)	(143)	-	7,465	18	(2,645)	(4)	4,783	6
7050	財務成本(附註二一)	(582)	(2)	(588)	(1)	(1,701)	(2)	(1,773)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	(606)	(2)	7,209	18	(3,890)	(5)	5,564	7
7900	稅前淨(損)利	(4,439)	(15)	2,731	7	(18,531)	(24)	(20,087)	(25)
7950	所得稅費用(附註二二)	(1,702)	(6)	(2,059)	(5)	(5,004)	(7)	(3,576)	(5)
8200	本期淨(損)利	(6,141)	(21)	672	2	(23,535)	(31)	(23,663)	(30)
	其他綜合損益								
	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	(473)	(2)	(211)	(1)	(311)	-	(172)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 6,614)	(23)	\$ 461	1	(\$ 23,846)	(31)	(\$ 23,835)	(30)
	每股(虧損)盈餘(附註二 三)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	(\$ 0.29)		\$ 0.03		(\$ 1.11)		(\$ 1.11)	
9810	稀 釋	(\$ 0.29)		\$ 0.03		(\$ 1.11)		(\$ 1.11)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：高偉超

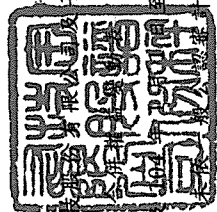


經理人：曾治元



會計主管：陳素花





全譜科
子公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，不保證準確)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之				權	益	項	目
								其	他	權	權	益	項		
股數 (仟股)	金	額	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘
A1	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	\$ 157,913	(\$ 413)	(\$ 5,164)	\$ 269,121						
D1	-	-	-	-	-	(23,663)	-	-	(23,663)						
D3	-	-	-	-	-	-	(172)	-	(172)						
Z1	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 181,576)	(\$ 585)	(\$ 5,164)	\$ 245,286						
A1	41,115	\$ 411,146	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 198,916)	(\$ 590)	(\$ 5,164)	\$ 227,941						
D1	-	-	-	-	-	(23,535)	-	-	(23,535)						
D3	-	-	-	-	-	-	(311)	-	(311)						
F1	(19,892)	(198,915)	-	-	-	198,915	-	-	-						
Z1	21,223	\$ 212,231	\$ 5,234	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 23,536)	(\$ 901)	(\$ 5,164)	\$ 204,095						

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 18,531)	(\$ 20,087)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,261	4,491
A20200	攤銷費用	141	191
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(789)	46
A20900	財務成本	1,701	1,773
A21200	利息收入	(58)	(102)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(12,000)	-
A24100	外幣兌換淨損(益)	5,537	(4,670)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(978)	-
A31150	應收帳款	(3,946)	15,167
A31180	其他應收款	317	201
A31200	存 貨	(3,725)	2,730
A31230	預付設備款	(783)	(1)
A31990	其他流動資產	(841)	106
A31240	其他資產	(87)	-
A32130	應付票據	883	(2,918)
A32150	應付帳款	(1,969)	184
A32180	其他應付款	(3,793)	(11,512)
A32200	負債準備	1,139	226
A32230	其他流動負債	1,949	1,541
A33000	營運產生之現金	(31,572)	(12,634)
A33100	收取之利息	58	102
A33300	支付之利息	(1,701)	(1,773)
A33500	支付之所得稅	(25)	(32)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(33,240)	(14,337)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 1,000)	\$ -
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	17,180
B02700	購置不動產、廠房及設備	(957)	(4,239)
B03800	存出保證金減少	22	-
B04500	購置無形資產	(189)	(30)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(2,124)	12,911
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	97,700	50,336
C00200	短期借款減少	(83,188)	(10,000)
C01700	償還長期借款	(885)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入	13,627	40,336
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,930)	(413)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(26,667)	38,497
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	\$ 59,195	\$ 105,733

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

Pacific Image Electronics Inc.（以下簡稱「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 9 月 30 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 9 月 30 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 11 月 7 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

- (一) 經金融監督管理委員會（以下稱「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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

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106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「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。

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 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）
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 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	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

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
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

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。

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。

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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附表四。

(三) 其他重大會計政策說明

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 401	\$ 224	\$ 194
銀行支票及活期存款	46,270	75,805	84,095
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	12,524	9,833	21,444
	<u>\$ 59,195</u>	<u>\$ 85,862</u>	<u>\$ 105,733</u>

七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 1,836	\$ 836	\$ 836
國外投資			
未上市（櫃）股票	289	289	289
	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,125</u>

八、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 12,423	\$ 8,477	\$ 9,648
減：備抵呆帳	(<u>157</u>)	(<u>953</u>)	(<u>953</u>)
	<u>\$ 12,266</u>	<u>\$ 7,524</u>	<u>\$ 8,695</u>
<u>其他應收款</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 351</u>
<u>催收款</u>			
催收款項	\$ 56	\$ 56	\$ 46
減：備抵呆帳	(<u>56</u>)	(<u>56</u>)	(<u>46</u>)
	<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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 11,785	\$ 8,385	\$ 9,276
1至30天	100	-	-
31至60天	331	-	-
61至90天	29	-	53
91至180天	177	92	312
180天以上	1	-	7
合計	<u>\$ 12,423</u>	<u>\$ 8,477</u>	<u>\$ 9,648</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1至30天	\$ 100	\$ -	\$ -
31至60天	331	-	-
61至90天	29	-	-
91至180天	20	-	13
180天以上	1	-	7
合計	<u>\$ 481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	應收帳款	催收款	合計
	個別評估減損	個別評估減損	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 947	\$ 947
加：本期提列費用	-	46	46
外幣換算差額	-	6	6
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 999</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 953	\$ 1,009
減：本期迴轉費用	-	(789)	(789)
外幣換算差額	-	(7)	(7)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 213</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 物 料	\$ 26,103	\$ 10,272	\$ 17,859
在 製 品	16,671	7,518	9,324
製 成 品	15,644	24,800	18,484
商品存貨	-	89	13
	<u>\$ 58,418</u>	<u>\$ 42,679</u>	<u>\$ 45,680</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之與存貨相關之銷貨成本分別為 15,888 仟元、28,923 仟元、40,985 仟元及 59,250 仟元。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別包含存貨淨變現價值回升利益 4,000 仟元與 12,000 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 9月30 日	104年 12月31 日	104年 9月30 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%	(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%	100%	(2)

(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。

(2) 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。

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	-	-	15	47	4,177	-	4,239
淨兌換差額	-	-	47	46	-	19	112
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 98,301</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 5,960</u>	<u>\$ 51,526</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 310,971</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	-	1,474	83	673	2,205	56	4,491
淨兌換差額	-	-	47	46	-	19	112
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,260</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 44,885</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 56,044</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 94,041</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 254,927</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	-	-	-	175	782	-	957
重 分 類	-	-	-	-	1,012	-	1,012
淨兌換差額	-	-	(11)	(12)	-	(5)	(28)
105年9月30日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 98,301</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 53,320</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 312,723</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	-	1,475	47	515	2,169	55	4,261
淨兌換差額	-	-	(11)	(12)	-	(5)	(28)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,226</u>	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 4,963</u>	<u>\$ 47,828</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 61,604</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9月30日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 92,075</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 251,119</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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	30
104年9月30日餘額	<u>\$ 3,193</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 2,829
攤銷費用	191
104年9月30日餘額	<u>\$ 3,020</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 173</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>189</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,116</u>
<u>累計攤銷</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,808
攤銷費用	<u>141</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,949</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 119</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 167</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 932	\$ 119	\$ 173
預付貨款	77	408	31
其 他	<u>642</u>	<u>283</u>	<u>553</u>
	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 757</u>
<u>非 流 動</u>			
預付退休金	\$ 1,632	\$ 1,632	\$ 2,073
存出保證金	1,017	1,051	1,051
預付設備款	-	229	191
其 他	<u>87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 3,315</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款(附註二七)</u>			
銀行借款	\$ 54,200	\$ 39,500	\$ 42,000
信用借款			
銀行借款	<u>85</u>	<u>273</u>	<u>8,336</u>
	<u>\$ 54,285</u>	<u>\$ 39,773</u>	<u>\$ 50,336</u>

銀行擔保借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.54%~1.60%、1.60%~1.75%及 1.80%。

銀行信用借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.68%、1.91%及 1.80%~1.98%。

(二) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>			
銀行借款	\$ 137,115	\$ 138,000	\$ 138,000
減：列為一年內到期部分	(<u>10,696</u>)	(<u>3,833</u>)	-
	<u>\$ 126,419</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 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，有效年利率為 1.60%，105 年 9 月 30 日為 1.32%。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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 4,290</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 6,127</u>	<u>\$ 2,857</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 4,512	\$ 6,326	\$ 5,044
應付權利金	223	206	126
其他	<u>2,417</u>	<u>4,413</u>	<u>2,666</u>
	<u>\$ 7,152</u>	<u>\$ 10,945</u>	<u>\$ 7,836</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他負債			
預收貨款	\$ 2,400	\$ 428	\$ 3,310
暫收款	495	470	209
代收款	<u>447</u>	<u>495</u>	<u>426</u>
	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 3,945</u>

十七、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動			
保固	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 5,736</u>

	保	固
104年1月1日餘額	\$ 5,510	
本期新增	<u>226</u>	
104年9月30日餘額	<u>\$ 5,736</u>	
105年1月1日餘額	\$ 3,874	
本期新增	<u>1,139</u>	
105年9月30日餘額	<u>\$ 5,013</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

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之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計算，金額分別為1仟元、1仟元、4仟元及4仟元。

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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>21,223</u>	<u>41,115</u>	<u>41,115</u>
已發行股本	<u>\$ 212,231</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9月30日	104年12月31日	104年9月30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 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、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 19,892 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。

二十、收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 28,497	\$ 41,108	\$ 76,287	\$ 78,924
勞務收入	-	-	251	-
維修收入	-	-	10	-
	<u>\$ 28,497</u>	<u>\$ 41,108</u>	<u>\$ 76,548</u>	<u>\$ 78,924</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 14	\$ 17	\$ 58	\$ 102
其他	<u>105</u>	<u>315</u>	<u>398</u>	<u>2,452</u>
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 2,554</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 143)	\$ 7,463	(\$ 2,645)	\$ 4,844
其他損失	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>(61)</u>
	<u>(\$ 143)</u>	<u>\$ 7,465</u>	<u>(\$ 2,645)</u>	<u>\$ 4,783</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 1,773</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,266	\$ 1,681	\$ 4,261	\$ 4,491
無形資產	<u>41</u>	<u>59</u>	<u>141</u>	<u>191</u>
合計	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 4,682</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 986	\$ 1,341	\$ 3,372	\$ 3,440
營業費用	<u>280</u>	<u>340</u>	<u>889</u>	<u>1,051</u>
	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 4,491</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 5	\$ 6	\$ 13
推銷費用	2	2	7	7
管理費用	34	37	102	110
研究發展費用	<u>5</u>	<u>15</u>	<u>26</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 191</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 455	\$ 485	\$ 1,406	\$ 1,496
確定福利計畫（附 註十八）	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
	456	486	1,410	1,500
其他員工福利	<u>13,077</u>	<u>10,903</u>	<u>40,074</u>	<u>37,432</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 13,533</u>	<u>\$ 11,389</u>	<u>\$ 41,484</u>	<u>\$ 38,932</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,317	\$ 3,316	\$ 9,978	\$ 10,365
營業費用	<u>10,216</u>	<u>8,073</u>	<u>31,506</u>	<u>28,567</u>
	<u>\$ 13,533</u>	<u>\$ 11,389</u>	<u>\$ 41,484</u>	<u>\$ 38,932</u>

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 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

有關本公司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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ 26	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,702</u>	<u>2,059</u>	<u>4,978</u>	<u>3,576</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 5,004</u>	<u>\$ 3,576</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	(\$ 23,536)	(\$ 198,916)	(\$ 181,576)
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）盈餘

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.29)	\$ 0.03	(\$ 1.11)	(\$ 1.11)

計算每股盈餘時，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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追	溯	調	整	前	追	溯	調	整	後
	104年7月1日		104年1月1日			104年7月1日		104年1月1日		
	至9月30日		至9月30日			至9月30日		至9月30日		
基本及稀釋每股盈餘	\$ 0.01		(\$ 0.58)			\$ 0.03		(\$ 1.11)		

用以計算繼續營業單位每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 6,141)	\$ 672	(\$ 23,535)	(\$ 23,663)

股 數	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>21,223</u>	<u>21,223</u>	<u>21,223</u>	<u>21,223</u>

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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 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
國外未上市（櫃）有 價證券－權益投資	-	-	289	289
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 2,125</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 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 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 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 9 月 30 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 9 月 30 日

	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 1,125
購 買	<u>1,000</u>
期末餘額	<u>\$ 2,125</u>

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>放款及應收款</u>			
現金及約當現金	\$ 59,195	\$ 85,862	\$ 105,733
應收票據	978	-	-
應收帳款	12,266	7,524	8,695
其他應收款	284	601	351
存出保證金	1,017	1,051	1,051
備供出售金融資產	2,125	1,125	1,125
<u>金融負債</u>			
<u>以攤銷後成本衡量</u>			
短期借款	54,285	39,773	50,336
應付票據	3,626	2,743	4,290
應付帳款	4,158	6,127	2,857
其他應付款	7,152	10,945	7,836
長期借款（含一年內到期部分）	137,115	138,000	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1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 316	\$ 315	\$ 255	\$ 419

(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。合併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 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 1,436 仟元及 1,413 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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 47,110 仟元、138,002 仟元及 127,484 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 9 月 30 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	\$ 3,123	\$ 492	\$ 11	\$ -	\$ -
應付帳款	4,158	-	-	-	-
其他應付款	7,152	-	-	-	-
浮動利率工具	908	1,818	62,255	44,223	82,196
	<u>\$ 15,341</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 62,266</u>	<u>\$ 44,223</u>	<u>\$ 82,196</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>

104 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 4,290	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,857	-	-	-	-
其他應付款	7,836	-	-	-	-
浮動利率工具	22	43	51,147	46,083	91,041
	<u>\$ 10,715</u>	<u>\$ 4,333</u>	<u>\$ 51,147</u>	<u>\$ 46,083</u>	<u>\$ 91,041</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 4,090</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地及建築物一淨額	<u>\$ 244,387</u>	<u>\$ 245,862</u>	<u>\$ 246,353</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 1,020	31.32	\$ 31,948
歐元	738	34.89	<u>25,750</u>
			<u>\$ 57,698</u>
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	11	32.27	\$ 355
歐元	7	36.43	<u>255</u>
			<u>\$ 610</u>

104 年 12 月 31 日

外 幣 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	38,281
					<u>\$ 83,469</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
歐 元		110		35.37	<u>\$ 3,891</u>

104 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	1,011		31.84	\$ 32,191
歐 元		1,141		36.75	41,933
					<u>\$ 74,124</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		23		31.83	<u>\$ 732</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 9 月 30 日並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易事項業已銷除。

三十、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 9 月 30 日提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之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9月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 62,957	\$ 15,967	\$ 78,924
營業成本	(46,424)	(12,826)	(59,250)
部門利益	16,533	3,141	19,674
營業費用			
推銷費用	(6,168)	(5,512)	(11,680)
管理費用	(13,171)	(4,847)	(18,018)
研究發展費用	(2,251)	(13,376)	(15,627)
營業淨損	(\$ 5,057)	(\$ 20,594)	(25,651)
營業外收入及支出			
其他收入			2,554
其他利益及損失			4,783
財務成本			(1,773)
稅前淨損			(\$ 20,087)
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 61,997	\$ 14,551	\$ 76,548
營業成本	(31,149)	(9,836)	(40,985)
部門利益	30,848	4,715	35,563
營業費用			
推銷費用	(4,706)	(5,487)	(10,193)
管理費用	(17,282)	(5,042)	(22,324)
研究發展費用	(1,882)	(15,805)	(17,687)
營業淨損	(\$ 6,978)	(\$ 21,619)	(14,641)
營業外收入及支出			
其他收入			456
其他利益及損失			(2,645)
財務成本			(1,701)
稅前淨損			(\$ 18,531)

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金 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 (註7)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註4)	業務往來 104年度銷貨 \$ 20,530	有短期融通資 金必要之原因 (註6)	提列 呆帳	備抵 金額	擔 保 抵 押 名 稱	保 稱 價 值	品 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	\$ 20,410	\$ 20,410	\$ -	-	業務往來		-	\$ -	-	-	\$ -	\$ 20,410	\$ 81,638	-

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。

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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股		帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
				數	股				
全譜科技股份有限公司	Icon Lab 株式會社－股票	—	備供出售金融資產－非流動	35		\$ 289	7.59	\$ 289	註
	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 9 月 30 日

附表三

編號 (註1)	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	交易金額	往來條件	合併總營收 佔總資產之比率 (註3)	情形
0	全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	1	銷貨收入 應收帳款	\$ 8,884 6,759	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。	12% 2%	

註1：母公司及子公司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。
- 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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	期末數	持股比例(%)	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	進口及銷售電腦掃描器相關產品	\$ 127,273	400	100	\$ 36,916	(\$ 6,946)	(\$ 6,946)	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	2,027	100	68	(69)	(69)	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。