

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 111 及 110 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	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12~13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~31		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	31~33		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	34		二 八
	(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	34~35		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		三 十
	4. 主 要 股 東 資 訊	35		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	35~36		三 一

會計師核閱報告

全譜科技股份有限公司 公鑒：

前 言

全譜科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全譜科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

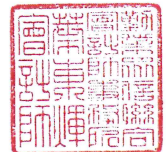
會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 葉 東 輝

葉東輝



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 111 年 5 月 5 日

全譜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1136	現金及約當現金 (附註六)	\$ 66,133	15	\$ 76,231	16	\$ 61,348	15	2130	短期借款 (附註十五及二八)	\$ 90,000	21	\$ 90,000	19	\$ 86,700	21
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動							2150	合約負債—流動 (附註二一及二七)	12,694	3	13,613	3	9,873	2
1170	(附註八及二八)	20,414	5	22,520	5	20,416	5	2170	應付票據 (附註十六)	1,979	1	5,054	1	1,959	1
1210	應收票據 (附註九及二七)	71	-	-	-	412	-	2200	應付帳款 (附註十六)	4,959	1	3,989	1	3,843	1
130X	應收帳款 (附註九)	596	-	5,048	1	5,411	1	2320	其他應付款 (附註十七)	18,714	4	41,534	9	10,840	3
1470	其他應收款—關係人 (附註九及二七)	14,103	3	37,468	8	5,479	1	2399	一年內到期之長期負債 (附註十五及二八)	14,007	3	13,960	3	13,822	3
15XX	存貨 (附註十)	44,047	10	36,859	8	33,199	8	21XX	其他流動負債 (附註十七及二七)	415	-	388	-	620	-
	其他流動資產 (附註十四及二七)	3,139	1	5,011	1	1,759	1		流動負債總計	142,768	33	168,538	36	127,657	31
	流動資產總計	148,503	34	183,137	39	128,024	31								
	非流動資產								非流動負債						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金							2540	長期借款 (附註十五及二八)	68,594	16	72,113	15	82,601	20
1600	融資產—非流動 (附註七)	19,200	4	19,200	4	19,200	4	2550	負債準備—非流動 (附註十八)	1,676	-	1,597	1	2,835	1
1780	不動產、廠房及設備 (附註十二及二八)	244,554	56	245,646	52	245,559	59	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	413	-	413	-	413	-
1840	無形資產 (附註十三)	14	-	32	-	29	-	2640	淨確定福利負債—非流動	1,035	-	1,035	-	1,403	-
1900	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	23,925	6	23,058	5	24,285	6	25XX	非流動負債總計	71,718	16	75,158	16	87,252	21
15XX	其他非流動資產 (附註十四)	226	-	219	-	225	-	2XXX	負債總計	214,486	49	243,696	52	214,909	52
	非流動資產總計	287,919	66	288,155	61	289,298	69		歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
									股 本						
								3110	普通股股本	400,000	92	400,000	85	370,000	89
								3200	資本公積	1,558	-	1,558	-	118	-
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	15,528	4	15,528	3	15,528	4
								3320	特別盈餘公積	703	-	703	-	703	-
								3350	待彌補虧損	(205,318)	(47)	(198,932)	(42)	(193,273)	(47)
								3300	保留盈餘總計	(189,087)	(43)	(182,701)	(39)	(177,042)	(43)
								3400	其他權益	9,465	2	8,739	2	9,337	2
								3XXX	權益總計	221,936	51	227,596	48	202,413	48
1XXX	資 產 總 計	\$ 436,422	100	\$ 471,292	100	\$ 417,322	100		負債及權益總計	\$ 436,422	100	\$ 471,292	100	\$ 417,322	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：高偉超

經理人：曾治元

會計主管：陳素花

全譜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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)盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註二一及二七)	\$ 8,547	100	\$ 31,295	100
5110	銷貨成本(附註十及二二)	(6,965)	(82)	(16,317)	(52)
5900	營業毛利	1,582	18	14,978	48
	營業費用(附註二二)				
6100	推銷費用	(2,015)	(23)	(4,367)	(14)
6200	管理費用	(5,358)	(63)	(6,392)	(20)
6300	研究發展費用	(3,258)	(38)	(3,051)	(10)
6000	營業費用合計	(10,631)	(124)	(13,810)	(44)
6900	營業淨(損)利	(9,049)	(106)	1,168	4
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二二)	17	-	37	-
7010	其他收入(附註二二及二七)	96	1	448	2
7020	其他利益及損失(附註二二)	2,772	33	(181)	(1)
7050	財務成本(附註二二)	(521)	(6)	(512)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	2,364	28	(208)	(1)
7900	稅前淨(損)利	(6,685)	(78)	960	3
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	299	3	(173)	-
8200	本期淨(損)利	(6,386)	(75)	787	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日			110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	\$	726	9	\$	47	-
8300	本期其他綜合損益		726	9		47	-
8500	本期綜合損益總額	(\$	5,660)	(66)	\$	834	3
	每股(虧損)盈餘(附註二四)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	(\$	0.16)		\$	0.02	
9810	稀 釋	(\$	0.16)		\$	0.02	

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

合併權益變動表

民國 111 年及 110 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

		歸屬於本公司業主之權益							其他權益	
		股	本	保 留 盈 餘			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	權 益 總 額	
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損			
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	37,000	\$ 370,000	\$ 118	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 194,060)	(\$ 2,910)	\$ 12,200	\$ 201,579
D1	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	787	-	-	787
D3	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	47	-	47
D5	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	787	47	-	834
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	37,000	\$ 370,000	\$ 118	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 193,273)	(\$ 2,863)	\$ 12,200	\$ 202,413
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	40,000	\$ 400,000	\$ 1,558	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 198,932)	(\$ 3,461)	\$ 12,200	\$ 227,596
D1	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	(6,386)	-	-	(6,386)
D3	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	726	-	726
D5	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(6,386)	726	-	(5,660)
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	40,000	\$ 400,000	\$ 1,558	\$ 15,528	\$ 703	(\$ 205,318)	(\$ 2,735)	\$ 12,200	\$ 221,936

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 111 年及 110 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		111年1月1日 至3月31日	110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）利	(\$ 6,685)	\$ 960
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,092	1,191
A20200	攤銷費用	18	19
A20900	財務成本	521	512
A21200	利息收入	(17)	(37)
A24100	外幣兌換淨利益	(3,170)	(557)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(71)	(412)
A31150	應收帳款	4,442	(1,466)
A31190	其他應收款—關係人	23,365	2,397
A31200	存 貨	(7,196)	2,286
A31240	其他流動資產	1,872	1,068
A32125	合約負債	(919)	(1,190)
A32130	應付票據	(3,075)	(594)
A32150	應付帳款	970	(748)
A32180	其他應付款	(22,820)	(4,035)
A32200	負債準備	79	274
A32230	其他流動負債	27	(460)
A33000	營運產生之淨現金流出	(11,567)	(792)
A33100	收取之利息	17	37
A33300	支付之利息	(521)	(512)
A33500	支付之所得稅	-	(23)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(12,071)	(1,290)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(3,387)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,106	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(22)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	2,106	(3,409)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 73,500	\$ 47,700
C00200	短期借款減少	(73,500)	(30,500)
C01700	償還長期借款	(3,472)	(3,427)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(3,472)	13,773
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,339	570
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(10,098)	9,644
E00100	期初現金及約當現金餘額	76,231	51,704
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 66,133	\$ 61,348

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 111 年及 110 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（以下稱「本公司」）於 82 年 9 月設立，經營電腦及週邊設備之製造、加工、買賣，及電腦軟體設計開發暨從事一般進出口貿易等業務。

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

Pacific Image Electronics Inc.（以下稱「美國全譜公司」）成立於 84 年 9 月，主要營運為銷售全譜公司相關之產品，屬本公司海外行銷據點。截至 111 年及 110 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 111 年 5 月 5 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 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。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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1)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 245	\$ 251	\$ 201
銀行支票及活期存款	48,743	53,876	35,510
約當現金（原始到期日在 3 個月內之投資）			
銀行定期存款	17,145	22,104	25,637
	<u>\$ 66,133</u>	<u>\$ 76,231</u>	<u>\$ 61,348</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行存款	0.001%~0.46%	0.001%~0.17%	0.001%~0.25%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>非流動</u>			
<u>國外投資</u>			
非上市（櫃）股票			
Quark			
Biosciences, Inc.	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 19,200</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
質押定期存款	\$ 11,842	\$ 11,468	\$ 11,870
原始到期日超過3個月之定期存款	8,572	11,052	8,546
	<u>\$ 20,414</u>	<u>\$ 22,520</u>	<u>\$ 20,416</u>

(一) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，美金定期存款利率區間分別為年利率 0.18%~0.31%、0.18%~0.25%及 0.2%~0.63%；截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，歐元定期存款利率區間皆為年利率 0.002%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收票據及應收帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 900	\$ 5,342	\$ 5,714
減：備抵損失	(<u>304</u>)	(<u>294</u>)	(<u>303</u>)
	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 5,411</u>
<u>催收款</u>			
催收款項	\$ 56	\$ 56	\$ 56
減：備抵損失	(<u>56</u>)	(<u>56</u>)	(<u>56</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 473	\$ 15	\$ 108	\$ -	\$ 304	\$ 900
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(304)	(304)
攤銷後成本	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 5,341	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,342
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(293)	(1)	-	-	-	(294)
攤銷後成本	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,048</u>

110 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 5,394	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 303	\$ 5,714
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(303)	(303)
攤銷後成本	<u>\$ 5,394</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,411</u>

應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 294	\$ 303	\$ 303
外幣換算差額	10	(9)	-
期末餘額	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 303</u>

十、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 物 料	\$ 24,119	\$ 19,227	\$ 23,679
在 製 品	13,002	10,166	6,577
製 成 品	6,926	7,466	2,943
	<u>\$ 44,047</u>	<u>\$ 36,859</u>	<u>\$ 33,199</u>

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 34,564</u>	<u>\$ 24,945</u>

十一、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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110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%

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	模具設備	其他設備	合 計
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 109,504	\$ 2,081	\$ 5,748	\$ 2,356	\$ 62,900	\$ 817	\$ 335,718
淨兌換差額	-	-	36	37	-	-	15	88
111年3月31日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 109,504</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 62,900</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 335,806</u>
累計折舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,975	\$ 2,075	\$ 5,624	\$ 2,159	\$ 60,422	\$ 817	\$ 90,072
折舊費用	-	678	3	14	118	279	-	1,092
淨兌換差額	-	-	36	37	-	-	15	88
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,653</u>	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 5,675</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 60,701</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 91,252</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 89,851</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,554</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨 額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 90,529</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,646</u>
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 152,312	\$ 109,504	\$ 2,112	\$ 5,665	\$ 2,356	\$ 59,890	\$ 830	\$ 332,669
增 添	-	-	-	22	-	-	-	22
處 分	-	-	-	(19)	-	-	-	(19)
淨兌換差額	-	-	2	2	-	-	1	5
110年3月31日餘額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 109,504</u>	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 59,890</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 332,677</u>
累計折舊								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,262	\$ 1,998	\$ 5,648	\$ 1,688	\$ 59,515	\$ 830	\$ 85,941
折舊費用	-	678	27	4	118	364	-	1,191
處 分	-	-	-	(19)	-	-	-	(19)
淨兌換差額	-	-	2	2	-	-	1	5
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,940</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 59,879</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 87,118</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 152,312</u>	<u>\$ 92,564</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,559</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
運輸設備	5 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，請參閱附註二八。

十三、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 2,734
<u>累計攤銷</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,702
攤銷費用	<u>18</u>
111 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,720
111 年 3 月 31 日淨額	\$ 14
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	\$ 32
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,803
處 分	(<u>67</u>)
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,736
<u>累計攤銷</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,755
攤銷費用	19
處 分	(<u>67</u>)
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,707
110 年 3 月 31 日淨額	\$ 29

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按耐用年數 1 至 6 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 2,674	\$ 4,809	\$ 1,298
應收退稅款	242	88	456
留抵稅額	126	114	-
其他	97	-	5
	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 5,011</u>	<u>\$ 1,759</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 225</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二八）			
銀行借款	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 76,700
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	10,000	10,000	10,000
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 86,700</u>

銀行擔保借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.31%~1.45%、1.20%~1.40%及 1.20%~1.40%。

銀行信用借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.54%、1.29%及 1.29%。

(二) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二八）			
銀行借款	\$ 82,601	\$ 86,073	\$ 96,423
減：列為一年內到期部分	(14,007)	(13,960)	(13,822)
	<u>\$ 68,594</u>	<u>\$ 72,113</u>	<u>\$ 82,601</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，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，借款利率 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.30%。該借款金額係用於購買土地、廠房。

合併公司於 108 年 8 月以自有土地及建築物抵押擔保借款 10,000 仟元，前 1 年按月繳息於第 2 年起分 48 期按月平均攤還本息，借款到期日為 113 年 8 月 2 日，借款利率 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.55%、1.55% 及 1.45%。

十六、應付票據及應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,979	\$ 5,054	\$ 1,959
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 4,959	\$ 3,989	\$ 3,843

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。

十七、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付建材及工程款	\$ 13,704	\$ 33,985	\$ 5,324
應付薪資及獎金	3,035	4,037	2,730
應付勞務費	420	421	382
應付保險費	418	436	422
應付退休金	320	326	307
其他	817	2,329	1,675
	\$ 18,714	\$ 41,534	\$ 10,840
其他負債			
代收款	\$ 398	\$ 367	\$ 420
暫收款	17	21	-
存入保證金	-	-	200
	\$ 415	\$ 388	\$ 620

十八、負債準備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>非流動</u>			
保 固	\$ 1,676	\$ 1,597	\$ 2,835

	保	固
111 年 1 月 1 日餘額	\$	1,597
本期新增		<u>79</u>
111 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>1,676</u>
110 年 1 月 1 日餘額	\$	2,561
本期新增		<u>274</u>
110 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>2,835</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。

十九、退職後福利計畫

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為 2 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110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>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>37,000</u>
已發行股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 370,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 110 年 5 月 5 日經董事會決議以每股 10.48 元私募發行 3,000 仟股，共計募得資金 31,440 仟元，並以 110 年 5 月 14 日為增資基準日，業已收足股款並轉列股本 30,000 仟元，溢價金額列計資本公積 1,440 仟元，並已於 110 年 6 月 8 日辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,440	\$ 1,440	\$ -
庫藏股票交易	71	71	71
受贈資產	47	47	47
	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 118</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。

受贈資產係股東過往年度現金股利逾期未領所致。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 111 年 3 月 23 日舉行董事會及 110 年 8 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度虧損撥補案。

有關 110 年度之虧損撥補案，尚待預計於 111 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二一、收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 8,300	\$ 30,845
工程收入	225	414
勞務收入	22	36
	<u>\$ 8,547</u>	<u>\$ 31,295</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 5,411</u>	<u>\$ 3,945</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 12,694</u>	<u>\$ 13,613</u>	<u>\$ 9,873</u>	<u>\$ 11,063</u>

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
亞 洲	\$ 5,277	\$ 8,951
北 美 洲	2,482	13,800
歐 洲	788	8,544
	<u>\$ 8,547</u>	<u>\$ 31,295</u>

二二、繼續營業單位淨（損）利

繼續營業單位淨（損）利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 37</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ -	\$ 286
其 他	96	162
	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 448</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	<u>\$ 2,772</u>	<u>(\$ 181)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 512</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 791	\$ 876
營業費用	301	315
	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 1,191</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	18	19
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 19</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 319	\$ 307
確定福利計畫（附註十九）	2	2
	321	309
其他員工福利	9,300	9,785
員工福利費用合計	<u>\$ 9,621</u>	<u>\$ 10,094</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,765	\$ 1,763
營業費用	<u>7,856</u>	<u>8,331</u>
	<u>\$ 9,621</u>	<u>\$ 10,094</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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控制及從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 5% 為董事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為稅前淨損及累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

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

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 23
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>299</u>)	<u>150</u>
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	<u>(\$ 299)</u>	<u>\$ 173</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股（虧損）盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.16)	\$ 0.02
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.16)	\$ 0.02

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：

本期淨利（損）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 6,386)	\$ 787
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 6,386)	\$ 787
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 6,386)	\$ 787

股 數

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	40,000	37,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	40,000	37,000

二五、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。

二六、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－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

111 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 19,200	\$ 19,200

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 19,200	\$ 19,200

110 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 19,200	\$ 19,200

111 年及 110 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. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
期初及期末餘額	<u>\$ 19,200</u>

110年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產 權益工具
期初及期末餘額	<u>\$ 19,200</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 66,133	\$ 76,231	\$ 61,348
按攤銷後成本衡量 之金融資產	20,414	22,520	20,416
應收票據	71	-	412
應收帳款	596	5,048	5,411
其他應收款－關係 人	14,103	37,468	5,484
其他應收款（帳列其 他流動資產）	97	-	5
存出保證金	226	219	225
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－權益工具	19,200	19,200	19,200

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 86,700
應付票據	1,979	5,054	1,959
應付帳款	4,959	3,989	3,843
其他應付款	18,714	41,534	10,840
長期借款(含一年內到期部分)	82,601	86,073	96,423

(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。

損 益	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	\$ 475	\$ 534	\$ 178	\$ 106

(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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將減少／增加 432 仟元及 458 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111年3月31日暨110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28,575仟元、27,630仟元及31,785仟元。

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。

111 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據	\$ 52	\$ 1,927	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	4,959	-	-	-	-
其他應付款	18,714	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,160</u>	<u>38,824</u>	<u>64,023</u>	<u>51,155</u>	<u>17,439</u>
	<u>\$ 24,885</u>	<u>\$ 40,751</u>	<u>\$ 64,023</u>	<u>\$ 51,155</u>	<u>\$ 17,439</u>

110 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據	\$ 2,566	\$ 2,488	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,989	-	-	-	-
其他應付款	41,534	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>21,156</u>	<u>13,866</u>	<u>68,938</u>	<u>51,629</u>	<u>20,484</u>
	<u>\$ 69,245</u>	<u>\$ 16,354</u>	<u>\$ 68,938</u>	<u>\$ 51,629</u>	<u>\$ 20,484</u>

110 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據	\$ 56	\$ 1,903	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,843	-	-	-	-
其他應付款	10,840	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>21,145</u>	<u>2,293</u>	<u>77,084</u>	<u>53,043</u>	<u>29,558</u>
	<u>\$ 35,884</u>	<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ 77,084</u>	<u>\$ 53,043</u>	<u>\$ 29,558</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
三德觀光大飯店股份有限公司	具重大影響之投資者
偉佳投資股份有限公司	實質關係人
洺泰建設股份有限公司	實質關係人
洺遠開發股份有限公司	實質關係人
溢堃股份有限公司	實質關係人

(二) 銷貨收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人		
	洺遠開發股份有限 公司	\$ 205	\$ -
	洺泰建設股份有限 公司	190	48
	溢堃股份有限公司	-	10
工程收入	實質關係人		
	溢堃股份有限公司	225	40
	洺遠開發股份有限 公司	-	301
	洺泰建設股份有限 公司	<u>-</u>	<u>73</u>
		<u>\$ 620</u>	<u>\$ 472</u>

本公司建材及工程部門收入依國際財務報導準則第 15 號「客戶合約收入」判斷屬「代理人」，故將相關收入及成本採淨額入帳。該部門於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關收入分別為 28,219 仟元及 9,109 仟元，以及相關成本分別為 27,599 仟元及 8,628 仟元。

銷貨價格係按一般銷售條件辦理；本公司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。

本公司對關係人及非關係人之工程價款依一般工程契約或協議條件辦理，另本公司對關係人之收款條件與一般客戶並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定。工程收入係承接關係人之工程。

(三) 合約負債

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約負債	實質關係人			
	洺泰建設股份有限 公司	\$ 2,228	\$ 2,228	\$ -
	洺遠開發股份有限 公司	<u>84</u>	<u>2,158</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	實質關係人			
	偉佳投資股份有限公司	\$ <u>6</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他應收款	實質關係人			
	洺泰建設股份有限公司	\$ 5,581	\$ 17,725	\$ 3,410
	洺遠開發股份有限公司	5,115	9,395	683
	溢堃股份有限公司	<u>3,407</u>	<u>10,348</u>	<u>1,386</u>
		\$ <u>14,103</u>	\$ <u>37,468</u>	\$ <u>5,479</u>
其他流動資產	具重大影響之投資者			
	三德觀光大飯店股份有限公司	\$ <u>80</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年3月31日暨110年12月31日及3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他收入

帳列項目	關係人類別／名稱	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
其他收入	具重大影響之投資者		
	三德觀光大飯店股份有限公司	\$ 90	\$ 90
	實質關係人		
	偉佳投資股份有限公司	<u>6</u>	<u>6</u>
		\$ <u>96</u>	\$ <u>96</u>

(六) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
暫收款	具重大影響之投資者			
	三德觀光大飯店股份有限公司	\$ <u>17</u>	\$ <u>21</u>	\$ <u>-</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ <u>990</u>	\$ <u>990</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地及建築物－淨額	\$ 242,163	\$ 242,841	\$ 244,876
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	11,842	11,468	11,870
	<u>\$ 254,005</u>	<u>\$ 254,309</u>	<u>\$ 256,746</u>

二九、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：

111 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,663		28.57	\$	47,510		
歐 元		591		31.74		18,756		
						<u>\$ 66,266</u>		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2		25	\$	50		
歐 元		27		35.07		947		
						<u>\$ 997</u>		

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,804		27.63	\$	77,476		
歐 元		591		31.11		18,386		
						<u>\$ 95,862</u>		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2		25	\$	50		
歐 元		27		35.07		947		
						<u>\$ 997</u>		

110 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	\$	1,875		28.49	\$		53,413	
歐	元		347		33.23			11,532	
								<u>\$</u>	<u>64,945</u>
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		2		25	\$		50	
歐	元		27		35.07			947	
								<u>\$</u>	<u>997</u>

具重大影響之外幣兌換（損）益（未實現）如下：

		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
外	幣	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美	元	28.58 (美元：新台幣)		\$ 2,801	28.49 (美元：新台幣)		\$ 871
歐	元	31.72 (歐元：新台幣)		353	33.28 (歐元：新台幣)		(299)
				<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 572</u>		

三十、附註揭露事項

除附表(一)至(五)外，合併公司 111 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、大陸投資資訊及主要股東資訊應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易事項業已銷除。

三一、部門資訊

合併公司主要經營電腦及周邊設備之製造、加工、買賣，及電腦軟體設計開發暨從事一般進出口貿易等業務，主要產品為底片型掃瞄器及生物醫學產品之設計開發、製造及銷售與建材買賣及建築相關工程，專注於本業之經營，合併公司 111 年及 110 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瞄器產品、生物醫學產品及建材及工程。

(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	建材及工程	合 併
<u>111年1月1日至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,441	\$ 6,486	\$ 620	\$ 8,547
營業成本	(2,328)	(4,637)	-	(6,965)
部門(損)益	(887)	1,849	620	1,582
營業費用				
推銷費用	(625)	(834)	(556)	(2,015)
管理費用	(2,516)	(2,842)	-	(5,358)
研究發展費用	(719)	(2,539)	-	(3,258)
營業淨(損)利	(\$ 4,747)	(\$ 4,366)	\$ 64	(9,049)
營業外收入及支出				
利息收入				17
其他收入				96
其他利益及損失				2,772
財務成本				(521)
稅前淨損				(\$ 6,685)
<u>110年1月1日至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 21,624	\$ 9,190	\$ 481	\$ 31,295
營業成本	(9,957)	(6,360)	-	(16,317)
部門利益	11,667	2,830	481	14,978
營業費用				
推銷費用	(2,924)	(958)	(485)	(4,367)
管理費用	(3,488)	(2,904)	-	(6,392)
研究發展費用	(543)	(2,508)	-	(3,051)
營業淨利(損)	\$ 4,712	(\$ 3,540)	(\$ 4)	1,168
營業外收入及支出				
利息收入				37
其他收入				448
其他利益及損失				(181)
財務成本				(512)
稅前淨利				\$ 960

部門損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 111 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	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註4)	業務往來 金額(註5)	有短期融通資 金必要之原因 (註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註7)	資金貸與 總限額 (註8)	備註
													名稱	價值			
0	全譜科技股份 有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	應收關係人 款項	是	\$ 22,193	\$ 22,193	\$ -	-	業務往來	110年度銷貨 \$ 22,878	—	\$ -	—	\$ -	\$ 22,193	\$ 88,774	—

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 111 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	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
				股數				
全譜科技股份有限公司	Quark Biosciences, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	640	\$ 19,200	2.01	\$ 19,200	—

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 111 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)	交易往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註 3)
0	全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	1	銷貨收入 應收帳款	\$ 2,917 17,983	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。	8% 4%

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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 持 有		被 投 資 公 司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比率（%）	帳 面 金 額		
全譜科技股份有限公司	Pacific Image Electronics Inc.	美 國	進口及銷售母公司 掃瞄器相關產品	\$ 127,273	\$ 127,273	400	100	\$ 21,545	(\$ 1,317)	(\$ 1,317) 註

註：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及全譜公司持股比例計算。

全譜科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
三德觀光大飯店股份有限公司	17,219,566	43.04%
三德投資股份有限公司	4,001,001	10.00%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。