

股票代碼：2305

全友電腦股份有限公司及其子公司  
合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹科學工業園區工業東三路六號  
電話：(03)577-2155

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~46
(七)關係人交易	46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48、51~56
2.轉投資事業相關資訊	48、57
3.大陸投資資訊	48、58~59
(十四)部門資訊	48~50

## 聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

全友電腦股份有限公司



董 事 長：許正勳



民國一〇七年三月二十日



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955  
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277  
Internet 網址 kpmg.com/tw

### 會計師查核報告

全友電腦股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

全友電腦股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 一、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨之說明，請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司在財務報告中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。故合併公司需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致新產品之推出及新技術之更新可能讓市場需求發生較重大之改變，其相關產品之銷售可能產生較大波動，導致存貨成本可能超過其淨變現價值。因此，存貨評估列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估提列備抵存貨跌價損失之方法及所依據之資料、假設及公式是否合理；並檢視適當之佐證文件，以評估存貨備抵跌價損失提列水準之適當性；取得庫齡報表並檢視存貨庫齡區間之正確性；並針對庫齡較久之存貨，與管理階層討論並評估其呆滯損失提列之合理性。

## 二、投資性不動產之評估

有關投資性不動產公允價值評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)投資性不動產；投資性不動產公允價值評估之會計估計及判斷，請詳合併財務報告附註五(二)；投資性不動產公允價值評估之說明，請詳合併財務報告附註六(九)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

合併公司持有若干投資性不動產占合併財務報告總資產甚為重大，後續係以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值之衡量係依照「證券發行人財務報告編製準則」規定，委由專業估價機構採用「不動產估價技術規則」之收益法(折現現金流量分析法)等評價方法以及市場資訊進行價值評定，評價方法選用需運用重大專業判斷。因此，投資性不動產公允價值評估為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括委任專業聯合估價師事務所評估合併公司委任專業估價機構出具之估價報告，就其所採用之評價方法及所採用之重大假設及市場資訊，複核其允當性；合併公司確認投資性不動產之衡量與揭露符合國際財務報導準則及「證券發行人財務報告編製準則」之規範。

## 其他事項

全友電腦股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

盧耀軍



黃海亭



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號  
民國一〇七年三月二十日



全友電腦股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 646,562	100	715,031	100
5110 營業成本(附註六(五))	437,951	68	466,075	65
營業毛利	208,611	32	248,956	35
營業費用：				
6100 推銷費用	122,306	19	126,494	18
6200 管理費用	133,002	21	139,996	19
6300 研究發展費用	100,175	15	98,582	14
	355,483	55	365,072	51
營業淨損	(146,872)	(23)	(116,116)	(16)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	40,106	6	13,729	2
7110 租金收入(附註六(十三))	66,035	10	75,053	10
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	803,913	124	63,354	9
7510 利息費用	(540)	-	(2,765)	-
	909,514	140	149,371	21
7900 稅前淨利	762,642	117	33,255	5
7950 所得稅費用(附註六(十五))	241,513	37	12,216	2
本期淨利	521,129	80	21,039	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四))	(2,693)	-	(3,946)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	561	-	671	-
	(2,132)	-	(3,275)	(1)
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	(20,659)	(3)	(154,303)	(22)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	18,162	3	25,382	4
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,497)	-	(128,921)	(18)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,629)	-	(132,196)	(19)
本期綜合損益總額	\$ 516,500	80	(111,157)	(16)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 515,453	79	16,002	2
8620 非控制權益	5,676	1	5,037	1
	\$ 521,129	80	21,039	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 511,159	79	(113,161)	(16)
8720 非控制權益	5,341	1	2,004	-
	\$ 516,500	80	(111,157)	(16)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.54		0.08	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：許正勳



經理人：許正勳



會計主管：李雅敏



全友電腦股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	累積虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	重估增值	合計	庫藏股票		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,056,608	(634,898)	41,447	438,795	480,242	(49,781)	32,225	1,884,396
本期淨利	-	16,002	-	-	-	-	5,037	21,039
本期其他綜合損益	-	(3,275)	(125,888)	-	(125,888)	-	(3,033)	(132,196)
本期綜合損益總額	-	12,727	(125,888)	-	(125,888)	-	2,004	(111,157)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	2,056,608	(622,171)	(84,441)	438,795	354,354	(49,781)	34,229	1,773,239
本期淨利	-	515,453	-	-	-	-	5,676	521,129
本期其他綜合損益	-	(2,132)	(2,162)	-	(2,162)	-	(335)	(4,629)
本期綜合損益總額	-	513,321	(2,162)	-	(2,162)	-	5,341	516,500
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 2,056,608	(108,850)	(86,603)	438,795	352,192	(49,781)	39,570	2,289,739

其他權益項目

國外營運機  
構財務報表  
換算之兌換  
差額

董事長：許正勳

經理人：許正勳

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李雅敏

全友電腦股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 762,642	33,255
調整項目：		
利息收入	(40,106)	(13,729)
利息費用	540	2,765
折舊及攤銷費用	48,484	73,370
提列備抵呆帳損失	1,354	1,963
提列存貨跌價及呆滯損失	15,423	21,513
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(494,960)	3,417
處分土地使用權利益	(265,671)	-
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	42,320	(3,819)
其他不影響現金流量之損費淨額	3,292	2,116
停業及搬遷補助收入	(74,743)	-
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
持有供交易之金融資產	108,851	358,463
應收票據及帳款	(13,634)	39,618
存貨	35,861	27,126
其他營業資產	(19,469)	(19,510)
應付帳款	(8,249)	10,012
其他營業負債	(10,600)	(8,046)
營運產生之現金流入	91,335	528,514
收取利息	37,491	7,744
支付利息	(540)	(2,847)
支付所得稅	(10,143)	(16,898)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>118,143</b>	<b>516,513</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得持有至到期日金融資產	(1,494,303)	(506,763)
處分持有至到期日金融資產	1,331,569	-
出售不動產、廠房及設備價款	236,804	295
取得不動產、廠房及設備	(224,741)	(193,981)
停業及搬遷補助款	74,743	-
預收房地款增加	-	218,960
長期預付租金增加	-	(59,897)
其他非流動資產增加	(4,888)	(387)
與投資活動有關之其他金融資產減少	30,220	70,310
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(50,596)</b>	<b>(471,463)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	80,500	(114,000)
應付短期票券減少	-	(249,673)
存入保證金增加(減少)	983	(2,034)
<b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>81,483</b>	<b>(365,707)</b>
匯率變動影響數	(13,418)	(105,735)
本期現金及約當現金增加(減少)數	135,612	(426,392)
期初現金及約當現金餘額	353,372	779,764
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 488,984</b>	<b>353,372</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：許正勳



經理人：許正勳



會計主管：李雅敏



**全友電腦股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

全友電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十九年十月二十三日成立於新竹科學工業園區。本公司股票自民國七十七年十月二十一日起於台灣證券交易所股份有限公司掛牌買賣，註冊地址為新竹科學工業園區工業東三路六號。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為設計、製造及銷售智慧型影像掃描器、數位相機、相關電腦資訊週邊產品及光纖工程測試儀表等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十日經董事會通過後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類以成本衡量之金融資產帳面金額422千元之權益工具投資，將其分類為透過損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於損益，並將減損損失認列於損益。合併公司預估上述改變預期不會產生重大影響。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

### 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

#### (1)銷售商品

現行風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉，相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期將不會產生重大影響。

#### (2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司評估評估就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司評估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	108年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以該個體所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	Next Top International Limited (Next Top)	本公司影像掃瞄器及其元件之採購與銷售	100%	100%
本公司及Next Top	中南自動化有限公司(香港中南)	投資海外事業之控股公司	100%	100%
本公司	新友科技股份有限公司(新友科技)	本公司在台灣地區之產品行銷及業務規劃	100%	100%
本公司	Go Top Investment Limited (Go Top)	投資海外事業之控股公司	100%	100%
香港中南	上海中晶科技有限公司(上海中晶科技)	本公司在大陸地區之產品銷售	100%	100%
上海中晶科技及Go Top	全友電腦科技(吳江)有限公司(全友吳江)	本公司之產品製造	100%	100%
上海中晶科技	上海中晶數碼科技有限公司(上海中晶數碼科技)	電子產品銷售及售後服務	100%	100%
上海中晶科技	上海中晶醫療器械有限公司(中晶醫療)	醫療器械銷售、技術研發及諮詢	100%	100%
上海中晶數碼科技	上海晶彩貿易有限公司(晶彩貿易)	紡織品、服裝百貨及電子產品銷售	100%	100%
上海中晶科技	上海嘉慧光電子技術有限公司(上海嘉慧)	光電子通訊設備及電子系統服務	65.92%	65.92%
上海嘉慧	上海豐天信息技術有限公司(豐天信息)	電子通訊技術諮詢及服務	70%	70%

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (3)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；續後評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

應收帳款呆帳損失之提列及回升係列報於推銷費用；應收帳款以外金融資產減損損失之提列及回升係列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 借款及應付款

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用之地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (九) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產，包括營業租賃下所持有之不動產權益。投資性不動產原始認列時以成本衡量，成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。後續衡量係採公允價值模式，將公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之公允價值作為重分類後之帳面值。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計提，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：5~50年
- (2)機器設備：3~5年
- (3)其他設備：2~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

#### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之公允價值重分類為投資性不動產，用途改變日之帳面金額與其公允價值間之差額，在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於「其他綜合損益—重估增值」，並累計於「其他權益項目—重估增值」。

### (十一)租 賃

#### 1.承租人

營業租賃之租金給付依直線法於租賃期間認列為費用。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

## (十二) 無形資產

### 1. 商 譽

商譽係於收購法下，按取得合併子公司之股權成本高於可辨認淨資產公平價值差額認列。續後評價按成本減累計減損予以衡量。

### 2. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

### 3. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

### 4. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化。

### 5. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，自達可供使用狀態起，按估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## (十三) 非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及以公允價值衡量之投資性不動產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

針對商譽無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

合併公司依證券主管機關之規定，將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

### (十五)收入認列

#### 1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回及相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 租金收入

轉租不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部份，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下。

### (十六) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產之公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

#### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1) 同一納稅主體；或
  - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及可遞轉後期之未使用所得稅抵減，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括本公司尚未經股東會或董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響，實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

#### (二)投資性不動產評估

投資性不動產公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。投資性不動產評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷，決定收益法下之折現現金流量，相關重要契約條款及評價資訊說明請詳附註六(九)。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(九)投資性不動產及附註六(廿一)金融工具。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 300,046	219,708
定期存款	188,938	133,664
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 488,984</u>	<u>353,372</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
持有供交易之金融資產－受益憑證	\$ <u>95,402</u>	<u>204,253</u>

(三)持有至到期日金融資產－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
中晶寶亞2號	\$ 515,768	473,217
贏家WG16M03041	-	41,843
吳江寧波啟盈跨年	<u>155,979</u>	<u>-</u>
	\$ <u>671,747</u>	<u>515,060</u>

合併公司投資浮動利率之票據資產收益權及保本保收益之理財商品。截至民國一〇六年十二月三十一日持有至到期日金融資產其到期日於報導日後一月至四個月到期。該等資產於報導日並無逾期或減損之虞。

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 1,369	547
應收帳款	<u>67,377</u>	<u>55,958</u>
	68,746	56,505
減：備抵呆帳	<u>(3,392)</u>	<u>(3,474)</u>
	\$ <u>65,354</u>	<u>53,031</u>

合併公司之應收票據及帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
期初餘額	\$ 3,474	1,746
認列之減損損失	1,354	1,963
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,393)	-
匯率變動之影響	<u>(43)</u>	<u>(235)</u>
期末餘額	\$ <u>3,392</u>	<u>3,474</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期1~60天	\$ 5,540	2,168
逾期61~180天	1,247	1,772
逾期180天以上	<u>-</u>	<u>2,369</u>
	\$ <u>6,787</u>	<u>6,309</u>

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原料	\$ 65,108	75,040
在製品	27,254	23,327
製成品	<u>66,153</u>	<u>110,702</u>
	<u>\$ 158,515</u>	<u>209,069</u>

民國一〇六年及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為422,528千元及444,562千元，列入營業成本項下。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列存貨跌價及呆滯損失分別為15,423千元及21,513千元，列入營業成本項下。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他金融資產－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ -	30,220
其他	<u>6,291</u>	<u>15,715</u>
	<u>\$ 6,291</u>	<u>45,935</u>

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
德泰科技	<u>\$ 442</u>	<u>442</u>

合併公司所持有之上述股票投資並無活絡市場公開報價，於報導日係按成本減除累計減損後之金額衡量，因其公允價值合理估計數之區間極大且無法合理評估各項估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

以成本衡量之金融資產其原始投資成本及累計減損損失相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原始投資成本	\$ 41,642	41,642
累計減損損失	<u>(41,200)</u>	<u>(41,200)</u>
	<u>\$ 442</u>	<u>442</u>

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 927,051	232,462	49,585	175,868	1,384,966
增 添	6,113	5,907	6,041	226,441	244,502
重分類	398,612	-	-	(398,612)	-
處 分	(466,675)	(8,567)	(4,615)	-	(479,857)
匯率變動之影響	(8,777)	(2,424)	(640)	(2,835)	(14,676)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>856,324</u>	<u>227,378</u>	<u>50,371</u>	<u>862</u>	<u>1,134,935</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 986,323	271,716	64,728	-	1,322,767
增 添	647	6,661	3,077	183,596	193,981
重分類	-	530	590	-	1,120
處 分	-	(28,727)	(13,968)	-	(42,695)
匯率變動之影響	(59,919)	(17,718)	(4,842)	(7,728)	(90,207)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>927,051</u>	<u>232,462</u>	<u>49,585</u>	<u>175,868</u>	<u>1,384,966</u>
累計折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ 568,952	209,246	40,843	-	819,041
本期折舊	34,753	9,812	3,380	-	47,945
處 分	(279,607)	(7,936)	(3,848)	-	(291,391)
匯率變動之影響	(7,163)	(1,393)	(860)	-	(9,416)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>316,935</u>	<u>209,729</u>	<u>39,515</u>	<u>-</u>	<u>566,179</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 549,472	231,541	54,609	-	835,622
本期折舊	52,373	16,599	3,547	-	72,519
處 分	-	(25,725)	(13,258)	-	(38,983)
匯率變動之影響	(32,893)	(13,169)	(4,055)	-	(50,117)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>568,952</u>	<u>209,246</u>	<u>40,843</u>	<u>-</u>	<u>819,041</u>
帳面價值：					
民國106年12月31日	\$ <u>539,389</u>	<u>17,649</u>	<u>10,856</u>	<u>862</u>	<u>568,756</u>
民國105年12月31日	\$ <u>358,099</u>	<u>23,216</u>	<u>8,742</u>	<u>175,868</u>	<u>565,925</u>
民國105年1月1日	\$ <u>436,851</u>	<u>40,175</u>	<u>10,119</u>	<u>-</u>	<u>487,145</u>

全友吳江於民國一〇四年四月二十日與吳江發展公司簽訂協議，將其座落於江蘇省蘇州市吳江經濟技術開發區江陵東路六號地塊之土地使用權、廠房建物及其附屬物售予吳江發展公司，交易總金額為人民幣230,000千元。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

全友吳江為配合舊廠出售計畫，於民國一〇五年二月於吳江經濟開發區取得新地塊作自建廠房之用，建廠合約總價款人民幣98,949千元，已於民國一〇六年第三季完工使用。

全友吳江於民國一〇六年八月完成搬遷且將廠房建物及其附屬物交付予吳江發展總公司，合約價款於民國一〇六年八月已全部收訖，故合併公司於民國一〇六年第三季除列相關資產後認列處分土地使用權、廠房建物及其附屬物利益與停業及搬遷補助收入合計人民幣184,706千元(約新台幣835,941千元)，請詳附註六(二十)之說明。

合併公司將部份房屋及建築已設定抵押作為短期借款之擔保，請詳附註八之說明。

### (九)投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 618,383
因公允價值調整產生之淨損失	(42,320)
匯率變動之影響	<u>(8,193)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 567,870</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 673,709
因公允價值調整產生之淨利益	3,819
匯率變動之影響	<u>(59,145)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 618,383</u>

- 投資性不動產係出租予他人之商用不動產，每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則須另與承租人協商，且未收取或有租金，相關租金收入資訊，請詳附註六(十三)。
- 合併公司投資性不動產後續係以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

(1)民國一〇六年十二月三十一日

標 的	中國大陸上海市徐匯區 欽江路333號37幢1~6層	中國上海市徐匯區 桂平路470號14幢3~4層
重要契約條款	1.租金：人民幣537千元/每月 2.租期：12~36個月 3.押金：人民幣1,074千元	1.租金：人民幣162千元/每月 2.租期：12~24個月 3.押金：人民幣324千元
當地租金行情	日租金人民幣2.0~2.3元/平方公尺	日租金人民幣2.0~2.3元/平方公尺
相似標的租金行情	日租金人民幣2.3元/平方公尺	日租金人民幣2.3元/平方公尺

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

標 的	中國大陸上海市徐匯區 欽江路333號37幢1~6層	中國上海市徐匯區 桂平路470號14幢3~4層
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	約人民幣5,905千元/每年	約人民幣1,784千元/每年
收益資本化率	3.35%	3.35%
折現率	3.35%	3.35%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	林金生、謝坤龍	林金生、謝坤龍
估價日期	民國106年12月31日	民國106年12月31日
委外估價公允價值	人民幣94,675千元(折合新台幣434,330千元)	人民幣29,109千元(折合新台幣133,540千元)

(2)民國一〇五年十二月三十一日

標 的	中國大陸上海市徐匯區 欽江路333號37幢1~6層	中國上海市徐匯區 桂平路470號3~4樓
重要契約條款	1.租金：人民幣556千元/每月 2.租期：12~36個月 3.押金：人民幣1,112千元	1.租金：人民幣169千元/每月 2.租期：12~24個月 3.押金：人民幣338千元
當地租金行情	日租金人民幣2.0~2.3元/平方公尺	日租金人民幣2.0~2.3元/平方公尺
相似標的租金行情	日租金人民幣2.4元/平方公尺	日租金人民幣2.4元/平方公尺
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	約人民幣6,113千元/每年	約人民幣1,862千元/每年
收益資本化率	3.35%	3.35%
折現率	3.35%	3.35%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	林金生	林金生
估價日期	民國105年12月31日	民國105年12月31日
委外估價公允價值	人民幣101,556千元(折合新台幣472,154千元)	人民幣31,453千元(折合新台幣146,229千元)

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近年度之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日決定標的之折現率均為3.35%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算收益資本化率均為3.35%。

3.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十)商譽

	<u>商 譽</u>
公允價值：	
民國106年12月31日	\$ <u>49,854</u>
民國105年12月31日	\$ <u>49,854</u>
民國105年1月1日	\$ <u>49,854</u>

為減損測試之目的，商譽之整體帳面金額已分攤至現金產生單位影像掃描事業部。合併公司定期按淨公平價值衡量其所屬現金產生單位—影像掃描器事業部之未來可回收金額均高於其以成本模式衡量之帳面價值，評估並無減損之虞。

### (十一)短期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>80,500</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>93,752</u>	<u>235,563</u>
利率區間	<u>1.45%</u>	<u>-</u>

提供擔保情形請詳附註七及八之說明。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)預收款項

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
預收房地款	\$ -	748,521
預收租金	957	4,616
預收貨款	<u>13,481</u>	<u>7,605</u>
	<u>\$ 14,438</u>	<u>760,742</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，全友吳江處分不動產、廠房及設備款項已累計收取分別為人民幣230,000千元及人民幣161,000千元。

全友吳江於一〇六年八月完成搬遷且將廠房建物及其附屬物交付予吳江發展總公司，故合併公司於民國一〇六年第三季除列相關負債，並將預收房地轉列收入，請詳附註六(八)之說明。

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 16,798	18,215
二年至五年	<u>61,869</u>	<u>58,937</u>
	<u>\$ 78,667</u>	<u>77,152</u>

- (1)本公司位於科學工業園區廠房之基地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十二年十二月十五日起至民國一一〇年十二月三十一日止，計十八年。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整，民國一〇六年九月起調整後之每年租金約為11,546千元。
- (2)本公司位於臺北市大安區之辦公室係向威盛聯合開發股份有限公司承租，請詳附註七之說明。
- (3)上海中晶科技以營業租賃方式承租上海市漕河涇開發區之土地使用權，租賃期間為民國八十一年五月至一三一年四月，租金均為一次給付，帳列「長期預付租金」。
- (4)全友吳江於民國一〇五年二月與蘇州市吳江區國土資源局(以下簡稱國土資源局)簽訂國有建設用地使用權讓予合同，取得座落於吳江經濟技術開發區江興東路南側之宗地50畝土地使用權，期間為一〇五年三月至一五五年三月計五十年，租金為一次給付，帳列「長期預付租金」。
- (5)全友吳江於民國一〇六年度處分座落於江蘇省蘇州市吳江經濟開發區江陵東路六號地塊之土地使用權，請詳附註六(八)及(十二)之說明。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度列報於損益之土地使用權攤銷費用分別為2,807千元及2,116千元；民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日尚未攤銷餘額分別為87,283千元及110,334千元，帳列長期預付租金項下。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為15,294千元及15,097千元。

### 2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃方式出租其投資性不動產及部分廠房及辦公室，依已簽訂之租賃合約彙列未來最低應收租賃款資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 91,265	64,625
二年至五年	<u>121,300</u>	<u>16,949</u>
	<u>\$ 212,565</u>	<u>81,574</u>

民國一〇六年度及一〇五年度由營業租賃產生之租金收入淨額分別為66,035千元及75,053千元。

## (十四) 員工福利

### 1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (80,230)	(76,434)
計畫資產之公允價值	<u>87,826</u>	<u>86,965</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 7,596</u>	<u>10,531</u>

合併公司之確定福利計畫係提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇六年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計87,826千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 76,434	76,421
計畫支付之福利	-	(4,696)
當期服務成本及利息	1,546	1,610
淨確定福利資產再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損失	1,484	841
— 因經驗變動所產生之精算損失	766	2,258
12月31日確定福利義務	<u>\$ 80,230</u>	<u>76,434</u>

(3)計畫資產之公允價值之變動

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 86,965	91,029
計畫已支付之福利	-	(4,696)
計畫資產預計報酬	1,304	1,479
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(443)	(847)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 87,826</u>	<u>86,965</u>

(4)認列為損益之費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 399	368
淨確定福利資產之淨利息	(157)	(237)
	<u>\$ 242</u>	<u>131</u>
營業成本	\$ 15	8
營業費用	227	123
	<u>\$ 242</u>	<u>131</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (18,246)	(14,300)
本期認列	(2,693)	(3,946)
12月31日累積餘額	<u>\$ (20,939)</u>	<u>(18,246)</u>

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)主要精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定精算確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.50 %
未來薪資成長率	2.00 %	2.00 %

合併公司已向科學工業園區管理局申請核准，暫停提撥民國一〇六年度及一〇五年度之勞工退休準備金。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(7)敏感度分析

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>淨確定福利現值</u>			
	<u>106.12.31</u>		<u>105.12.31</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ (1,484)	1,536	(1,667)	1,726
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
未來薪資成長率	6,410	(5,711)	7,240	(6,422)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,961千元及3,953千元，已提撥至勞工保險局。

另，民國一〇六年度及一〇五年度各國外合併子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為8,631千元及9,531千元。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 170,679	16,379
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	126,696	10,678
前期未認列課稅損失之認列	(55,862)	(14,841)
	<u>70,834</u>	<u>(4,163)</u>
所得稅費用	<u>\$ 241,513</u>	<u>12,216</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益下之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益項目之相關所得稅利益		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (561)	(671)
後續可能重分類至損益項目之相關所得稅(利益)：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (18,162)	(25,382)

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 762,642	33,255
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	129,649	5,653
永久性差異調整	94,542	528
外國轄區稅率差異影響數	56,672	(14,503)
境外所得匯回國內之扣繳稅款	5,892	8,557
未認列暫時性差異之變動	(2,822)	8,510
以前年度所得稅估計差異及其他	(42,420)	3,471
	<u>\$ 241,513</u>	<u>12,216</u>

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列之遞延所得稅負債

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>19,613</u>	<u>11,996</u>

(2) 未認列之遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
前期虧損得扣除之稅額	\$ 358,532	423,337
可減除暫時性差異	<u>42,711</u>	<u>48,072</u>
	\$ <u>401,243</u>	<u>471,409</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。課稅損失及可減除暫時性差異等項目金額未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司估計於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失及其扣除期限如下：

<u>申報年度</u>	<u>尚未扣除 虧損金額</u>	<u>得扣除之 最後年度</u>
九十七年度(核定數)	\$ 239,214	一〇七年度
九十八年度(核定數)	150,272	一〇八年度
九十九年度(核定數)	1,409,707	一〇九年度
一〇〇年度(核定數)	107,230	一一〇年度
一〇一年度(核定數)	74,844	一一一年度
一〇二年度(核定數)	103,549	一一二年度
一〇三年度(核定數)	6,035	一一三年度
一〇六年度(估計數)	<u>18,163</u>	一一六年度
	\$ <u>2,109,014</u>	

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債：

遞延所得稅資產及負債變動明細表如下：

遞延所得稅資產：

	105.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	匯 率 影響數	105.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	匯 率 影響數	106.12.31
虧損扣抵	\$ 11,050	21,841	-	(919)	31,972	38,306	-	(278)	70,000
其他	685	337	-	-	1,022	333	561	-	1,916
	<u>\$ 11,735</u>	<u>22,178</u>	<u>-</u>	<u>(919)</u>	<u>32,994</u>	<u>38,639</u>	<u>561</u>	<u>(278)</u>	<u>71,916</u>

遞延所得稅負債：

	105.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	匯 率 影響數	105.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	匯 率 影響數	106.12.31
合併子公司 產生之重 估增值	\$ (77,434)	-	-	-	(77,434)	-	-	-	(77,434)
國外營運機 構財務報 表換算之 兌換利益	(38,748)	-	25,382	-	(13,366)	(13,154)	18,162	-	(8,358)
長期股權投 資	(904)	(6,666)	-	-	(7,570)	(103,430)	-	-	(111,000)
其他	-	(11,349)	671	449	(10,229)	7,111	-	136	(2,982)
	<u>\$ (117,086)</u>	<u>(18,015)</u>	<u>26,053</u>	<u>449</u>	<u>(108,599)</u>	<u>(109,473)</u>	<u>18,162</u>	<u>136</u>	<u>(199,774)</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之累積虧損	\$ <u>-(註)</u>	<u>(622,171)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>-(註)</u>	<u>32,994</u>
	106年度 (預計)	105年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>註</u>	<u>-</u>

前述民國一〇五年度兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)資本及其他權益

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節如下：

(以千股表達)	普通股	
	106年度	105年度
1月1日期初餘額(12月31日期末餘額)	\$ 202,726	202,726

#### 1.股本

本公司民國八十八年十二月辦理增資發行新股80,000千股，惟此增資股份經證券主管機關依證券交易法第一百三十九條第二項規定予以限制上市買賣，須俟本公司符合台灣證券交易所股份有限公司所訂上市獲利能力標準後，方得申請解除此現金增資股上市買賣限制。截至民國一〇六年十二月三十一日止，該股票尚未解除買賣限制，其餘之權利義務則與已發行之股份相同。

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日額定股本均為4,000,000千元，實收股本均為2,056,608千元，每股面額10元。

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算，如有盈餘，分派基準如下：

- (1)繳納營利事業所得稅。
- (2)彌補虧損。
- (3)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。
- (4)依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)依(1)至(4)款辦理後，餘額併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘。

本公司所處之行業環境為成長期，未來仍需投入資金以從事研發、業務拓展及轉投資活動等，保留資金實有必要，以確保競爭力。本公司股利政策，得考量股東利益及財務、業務等因素，將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派，原則上以現金股利為優先，倘本公司可分配之每股盈餘超過二元時，適度酌予配發股票股利，惟股票股利分配之比例以不超過股利總額之百分之五十為原則。

本公司分別於民國一〇六年五月十七日及一〇五年五月二十四日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈虧撥補案，其虧損撥補情形與本公司董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇六年三月二十三日經董事會擬議民國一〇五年度虧損撥補案，上述虧損撥補情形尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟股東會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	重估增值	非控制權益	合計
民國106年1月1日	\$ (84,441)	438,795	34,229	388,583
本期淨利(稅後淨額)	-	-	5,676	5,676
換算國外營運機構淨資 產產生之兌換差異(稅 後淨額)	(2,162)	-	(335)	(2,497)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(86,603)</u>	<u>438,795</u>	<u>39,570</u>	<u>391,762</u>
民國105年1月1日(重編後)	\$ 41,447	438,795	32,225	512,467
本期淨利(稅後淨額)	-	-	5,037	5,037
換算國外營運機構淨資 產產生之兌換差異(稅 後淨額)	(125,888)	-	(3,033)	(128,921)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(84,441)</u>	<u>438,795</u>	<u>34,229</u>	<u>388,583</u>

4.庫藏股

新友科技於民國八十七年一月將所持有本公司之可轉換公司債轉換為本公司之股份2,935千股。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，新友科技持有本公司股數皆為2,935千股，持有成本皆為49,781千元，其市價分別為29,314千元及23,475千元。

依證券主管機關之規定，自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其跌價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升部份，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。前述有關特別盈餘之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。由於本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日仍為累積虧損，故得不提列前述規定之特別盈餘公積。

(十七)每股盈餘

歸屬於母公司每股盈餘之計算列示如下：

	106年度	105年度
基本每股盈餘：		
屬於母公司業主之本期淨利	\$ <u>515,453</u>	<u>16,002</u>
計算每股盈餘之加權平均流通在外股數 (千股)	<u>202,726</u>	<u>202,726</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.54</u>	<u>0.08</u>

本公司無潛在稀釋普通股。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)收入

合併公司營業收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
影像掃描器	\$ 402,489	491,838
光電子設備	<u>244,073</u>	<u>223,193</u>
	<u>\$ 646,562</u>	<u>715,031</u>

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%至10%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度均為彌補虧損，毋須估列員工及董監事酬勞。本公司員工及董事、監察人酬勞等相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分土地使用權利益	\$ 265,671	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	494,960	(3,417)
投資性不動產公允價值調整利益(損失)淨額	(42,320)	3,819
透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益	4,846	45,802
政府補助收入	3,422	23,245
停業及搬遷補助收入	74,743	-
外幣兌換(損失)利益淨額	(4,808)	(10,203)
其他	<u>7,399</u>	<u>4,108</u>
	<u>\$ 803,913</u>	<u>63,354</u>

有關處分土地使用權利益、不動產、廠房及設備利益(損失)及停業及搬遷補助款收入請詳附註六(八)及(十二)之說明。

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

合併公司主要非現金銷售對象為國內外信譽良好之公司，除依授信作業程序給予客戶信用額度外，並持續了解客戶之信用狀況，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有33%及22%均係由三家客戶組成，使合併公司有應收帳款信用風險集中之情形，管理當局已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含應計利息)：

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
<b>106年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,500	(80,806)	(80,806)	-	-
應付帳款	53,148	(53,148)	(53,148)	-	-
應付費用	65,707	(65,707)	(65,707)	-	-
存入保證金	21,113	(21,113)	(17,592)	-	(3,521)
	<u>\$ 220,468</u>	<u>(220,774)</u>	<u>(217,253)</u>	<u>-</u>	<u>(3,521)</u>
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 61,397	(61,397)	(61,397)	-	-
應付費用	31,259	(31,259)	(31,259)	-	-
存入保證金	20,130	(20,130)	(19,176)	(666)	(288)
	<u>\$ 112,786</u>	<u>(112,786)</u>	<u>(111,832)</u>	<u>(666)</u>	<u>(288)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 5,188	29.848	154,851	2,752	32.279	88,829
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 381	29.848	11,372	192	32.279	6,197

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少1,435千元及826千元。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(4,808)千元及(10,203)千元

### 4. 利率風險

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少10,793千元及8,677千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款、持有至到期日金融資產及借款。

### 5. 其他價格風險

如報導日受益憑證價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	106年度		105年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅前(損)益	其他綜合 損益稅後 金額	稅前(損)益
上漲1%	\$ -	954	-	2,043
下跌1%	-	(954)	-	(2,043)

### 6. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
持有供交易之非衍生性金融資產	\$ 95,402	95,402	-	-	95,402
持有至到期日投資	\$ 671,747	-	677,162	-	677,162
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	488,984	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	65,354	-	-	-	-
其他金融資產—流動	6,291	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動及非流動資產)	7,467	-	-	-	-
	\$ 568,096	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款	53,148	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	21,113	-	-	-	-
	\$ 74,261	-	-	-	-
		105.12.31			
		公允價值			
帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
持有供交易之非衍生性金融資產	\$ 204,253	204,253	-	-	204,253
持有至到期日投資	515,060	-	521,932	-	521,932
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	353,372	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	53,031	-	-	-	-
其他金融資產—流動	45,935	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動及非流動資產)	6,905	-	-	-	-
	\$ 459,243	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款	61,397	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	20,130	-	-	-	-
	\$ 81,527	-	-	-	-

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)金融工具按公允價值衡量之評價技術

合併公司持有之部份受益憑證及權益證券係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手報價取得。

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值層級移轉情形。

## (廿二)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

### 1.風險管理架構

董事會全權負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 2.信用風險

有關金融資產之信用風險分析，請詳附註六(廿一)。另，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十日止，除上海中晶科技提供本公司財務保證外，合併公司均無提供任何背書保證。

### 3.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之現金於適當到期日之存款或短期性投資，並確保合併公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度93,752千元及235,563千元，應足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 4.市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場匯率、利率及權益證券價格變動風險，所有重大交易之執行均經董事會之覆核與核准，相關財務操作亦受內部稽核部門之監督。

相關之管理說明如下：

- (1)合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

- (2)借款利率為依合約議定，融資決策均經董事會授權董事長決定。
- (3)投資組合中重大投資均採個別管理，且所有買賣決策均經董事會之核准。

### (廿三)資本管理

董事會管理資本之目標係確保合併公司於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

董事會之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業之產業規模、產業未來之成本與產品發展藍圖，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，做出整體性之規劃；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。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於報導日之負債權益比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 623,124	1,036,677
減：現金及約當現金	<u>(488,984)</u>	<u>(353,372)</u>
淨負債	<u>\$ 134,140</u>	<u>683,305</u>
權益總額	<u>\$ 2,289,739</u>	<u>1,773,239</u>
負債資本比率	<u>5.86%</u>	<u>38.53%</u>

民國一〇六年十二月三十一日負債資本比率減少，主要係因預收房地款已全數認列收入致負債總額減少及權益增加所致。

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
三裕木業股份有限公司	其董事長與本公司相同
威盛聯合開發股份有限公司	實質關係人

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.保證

合併公司之其他關係人三裕木業股份有限公司於民國一〇五年三月提供其土地及建物供本公司向大眾銀行取得購料借款及營運週轉金之借款額度與發行短期票券之擔保，借款額度300,000千元，民國一〇五年三月實際借款金額為140,000千元，已於民國一〇五年十二月結束擔保。

##### 2.租賃

合併公司位於臺北市大安區之辦公室係向合併公司之關係人威盛聯合開發股份有限公司承租，租賃期間自民國一〇五年一月二十三日起至一〇七年一月二十二日止，租金計算參照該棟大樓其他承租個案並按租賃面積酌予調整，每年租金為1,920千元，租金則按月給付。截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，上述租金均已付清。

#### (三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 11,218	12,166
退職後福利	<u>357</u>	<u>359</u>
	<u>\$ 11,575</u>	<u>12,525</u>

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	帳列科目	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
建築物	不動產、廠房及設備	借款額度/ 短期借款	\$ 110,923	116,966
銀行存款	其他金融資產－流動	借款額度/ 短期借款	-	30,220
			<u>\$ 110,923</u>	<u>147,186</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除合併財務報告附註六(十三)另有說明外，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一)合併公司與多家公司簽訂權利金合約，合約中訂定當本公司銷售之產品若有運用該等公司技術或軟體時，需依雙方議定價格支付權利金。
- (二)合併公司因購買原料，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已開立尚未使用之信用狀金額分別為5,748千元及0千元。
- (三)截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司已簽約或訂購尚未交驗之重大建造工程款及廠房設備分別為0千元及369,430千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	26,290	149,460	175,750	30,148	157,162	187,310
勞健保費用	1,073	13,114	14,187	1,277	13,935	15,212
退休金費用	2,747	10,087	12,834	3,360	10,255	13,615
其他員工福利費用	1,535	6,044	7,579	1,892	6,907	8,799
折舊費用(註)	7,247	37,225	44,472	14,166	39,047	53,213
攤銷費用	-	539	539	-	851	851

註：合併公司民國一〇六年度及一〇五年度，以營業租賃出租予他人之資產提列之折舊費用合計分別為3,473千元及19,306千元，其折舊費用列為租金收入之減項。

## 全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證情形：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表八。
2. 赴大陸地區投資限額：請詳附表八。
3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳重大交易事項相關資訊之說明。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：影像掃描器部門及光電子設備部門。影像掃描器部門係從事數位影像輸入／輸出軟硬體設備之設計、製造及銷售；光電子設備部門則係從事光無源器件、光儀器儀表及光無源製造系統之研究、製造及銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

#### (二)應報導部門、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司已分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包括折舊與攤銷之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策亦與附註四所述之重要會計政策無重大差異。合併公司營運部門損益係以本期淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度			合 計
	影像掃描器	光電子設備	調整及沖銷	
來自外部客戶收入	\$ 402,489	244,073	-	646,562
利息收入	\$ 39,921	185	-	40,106
利息費用	\$ 540	-	-	540
折舊及攤銷費用	\$ 47,744	740	-	48,484
應報導部門(損)益	\$ 504,473	16,656	-	521,129
應報導部門資產	\$ 2,740,912	171,951	-	2,912,863
應報導部門負債	\$ 568,191	54,933	-	623,124

	105年度			合 計
	影像掃描器	光電子設備	調整及沖銷	
來自外部客戶收入	\$ 491,838	223,193	-	715,031
利息收入	\$ 12,886	843	-	13,729
利息費用	\$ 2,765	-	-	2,765
折舊及攤銷費用	\$ 72,409	961	-	73,370
應報導部門(損)益	\$ 6,233	14,806	-	21,039
應報導部門資產	\$ 2,676,103	133,813	-	2,809,916
應報導部門負債	\$ 1,004,208	32,469	-	1,036,677

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	106年度	105年度
影像掃描器	\$ 402,489	491,838
光電子設備	244,073	223,193
	\$ 646,562	715,031

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

全友電腦股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 來自外部客戶收入：

地區	106年度	105年度
中國大陸	\$ 550,424	624,578
其他國家	96,138	90,453
	<u>\$ 646,562</u>	<u>715,031</u>

2. 非流動資產：

地區	106.12.31	105.12.31
中國大陸	\$ 1,110,141	1,169,949
台灣	121,761	126,803
	<u>\$ 1,231,902</u>	<u>1,296,752</u>

註：非流動資產不包含金融工具、商譽、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(五) 主要客戶資訊

佔合併綜合損益表營業收入淨額10%以上之客戶：

	106年度	105年度
	金額	金額
北京鼎信陽光電子技術有限公司	\$ <u>63,720</u>	<u>85,353</u>

全友電腦股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號	背保公司名稱	書證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
			公司名稱	關係										
2	上海中晶科技	上海中晶科技	本公司	母公司	732,172	30,220	-	-	-	-	2,196,516	N	Y	N

註1：上海中晶科技對單一企業背書保證之限額以不逾該子公司淨值百分之四十為限。

註2：上海中晶科技累計對外背書保證總額以未達該子公司淨值百分之一百二十為限。

全友電腦股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一〇六年十二月三十一日

附表二

單位：千元／千股／千單位

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	期末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
上海中晶公司	華潤元大貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,270	46,882	-	46,882	
上海中晶數碼	華潤元大貨幣市場基金	無	同上	7,334	33,684	-	33,684	
全友吳江	華潤元大貨幣市場基金	無	同上	2,855	13,112	-	13,112	
新友科技	復華貨幣市場基金	無	同上	120	1,724	-	1,724	
					95,402			
新友科技	全友電腦公司股票	母公司	備供出售金融資產—非流動	2,935	29,314	1.43	29,314	註2,3
上海中晶公司	中晶寶亞2號	無	持有至到期日金融資產—流動		515,768			
全友吳江	吳江寧波啟盈跨年	無	同上		155,979			
					671,747			
本公司	德泰科技公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	65	422	0.32	-	註1
新友科技	元本電子公司股票	無	同上	499	-	7.67	-	註1
					422			

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：子公司持有本公司股票，已依規定視同庫藏股處理並調整長期股權投資及投資損益。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報告中全數沖銷。

全友電腦股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
上海中晶	中晶寶亞 2 號	持有至到期日金融資產—流動	重慶寶亞金融服務有限公司	-	-	473,217	719,399	-	706,151	675,605	30,546	-	515,768
全友吳江	寧波銀行可選期限理財財 1 號及 2 號	持有至到期日金融資產—流動	寧波銀行	-	-	-	530,803	-	528,677	526,324	2,353	-	-

註：此係包含匯率變動影數之金額。

全友電腦股份有限公司及其子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
全友吳江	廠房	105.07.06~ 106.08.01	人民幣 87,814	人民幣 83,772 (註)	蘇州偉業 集團建設 發展有限 公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	無

註：截至民國一〇六年十二月三十一日之價款支付情形。

全友電腦股份有限公司及其子公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
全友吳江	土地使用權、廠房建物及其附屬物(註4)	104年4月	88年3月 ~101年1月	人民幣 45,294 (註3)	人民幣 230,000 (註4)	人民幣 230,000 (註1,4)	人民幣 184,706 (註2,4)	吳江經濟技術開發區發展總公司	非關係人	配合當地政府活化資產、有效服務開發區內經濟、滿足公益需求	議價決定	無

註1：截至民國一〇六年十二月三十一日之價款收取情形。

註2：全友吳江已於民國一〇六年第三季認列處分損益。

註3：係資產除列日之帳面金額。

註4：係包含土地使用權、廠房建物及其附屬物與停業及搬遷補助

**全友電腦股份有限公司及其子公司  
 母公司間業已銷除之重大交易事項**

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率
				科目	金額		
0	本公司	Next Top	母公司對子公司	進貨	23,840	-	3.69%
0	本公司	Next Top	同上	銷貨	35,993	-	5.57%
1	上海中晶科技	上海中晶數碼科技	子公司對子公司	銷貨	10,085	-	1.56%
1	上海中晶科技	上海中晶醫療	同上	銷貨	13,285	-	2.05%
1	上海中晶科技	全友吳江	同上	進貨	96,578	-	14.94%
1	上海中晶科技	全友吳江	同上	應付關係人款項	23,540	月結 60 天	0.83%
1	上海中晶科技	Next Top	同上	進貨	88,826	-	13.74%
1	上海中晶科技	Next Top	同上	應付關係人款項	16,985	月結 90 天	0.60%
2	全友吳江	Next Top	同上	銷貨	53,810	-	8.32%

註：其他交易金額均未達合併總營收或總資產比率之 0.5%，不予揭露。

**全友電腦股份有限公司及其子公司  
轉投資事業相關資訊(不包含大陸轉投資事業)**

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元；股數單位：千股

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			期中最高持股比例	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額				
本公司及Next Top	香港中南	Hong Kong	投資海外事業之控股公司	1,127,133	1,127,133	-	100.00	1,869,801	100.00	384,141	403,413	子公司註 1,2,3
本公司	Next Top	British Virgin Islands	負責本公司影像掃描器及其原件之採購與銷售	154,123	154,123	50	100.00	27,474	100.00	24,429	31,169	子公司註 2,3
本公司	Go Top	Samoa	投資海外事業之控股公司	65,540	65,540	200	100.00	207,026	100.00	192,824	188,506	子公司註 1,2,3
本公司	新友科技	台北市	負責本公司產品在國內市場之行銷及業務規劃	138,228	138,228	2,000	100.00	2,104	100.00	(156)	(156)	子公司註 3
								<u>2,106,405</u>			<u>622,932</u>	

註1：本公司認列之投資損益包括聯屬公司股權淨值超過投資成本之遞延貸項攤銷。

註2：本公司認列之投資損益包括聯屬公司間側逆流交易之損益調整。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務季報告中全數沖銷。

全友電腦股份有限公司及其子公司

對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

附表八

台幣/外幣單位：千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
						匯出	匯入						
香港中南	上海中晶科技	影像掃描器之銷售	美金 25,700千元	註1	417,772	-	30,383	448,156	383,933	100	403,204 (註4)	1,830,430	458,162
上海中晶科技及Go Top	全友吳江	影像掃描器之製造及銷售	美金 6,000千元	註2	註2	-	-	註2	578,531	100	578,531 (註4)	580,480	-
上海中晶科技	上海嘉慧	光電子通訊設備及電子系統服務	人民幣 5,850千元	註3	註3	-	-	註3	16,657	65.92	10,980 (註4)	77,601	-
上海中晶科技	上海中晶數碼科技	電子產品銷售及售後服務	人民幣 10,000千元	註3	註3	-	-	註3	(1,044)	100	(1,044) (註5)	42,874	-
上海中晶科技	中晶醫療	醫療器械銷售及技術研發及諮詢	人民幣 1,000千元	註3	註3	-	-	註3	(1,035)	100	(1,035) (註5)	6,794	-
上海嘉慧	豐天信息	電子通訊技術諮詢及服務	人民幣 500千元	註3	註3	-	-	註3	(1)	46.14	- (註5)	-	-
上海中晶數碼科技	晶彩貿易	紡織品、服裝百貨及電子產品銷售	人民幣 100千元	註3	註3	-	-	註3	(3)	100	(3) (註5)	224	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
481,586	417,772	1,350,101

投資金額及投資方式說明：

註1：截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司累積匯予上海中晶科技投資金額計875,934千元(美金25,475千元)，扣除累積匯回股利458,162千元(美金14,282千元)後之淨投資金額計417,772千元(美金11,193千元)，均係委託本公司綜合持股100%之香港中南間接進行。

委託契約內容如下：

- a. 被投資公司盈餘分配或結束營業時，資金匯回方式：上海中晶科技若有收益或孳息分配時，先由受託人取得該項孳息後應全部轉發給委託人。
- b. 被投資公司權利義務歸屬之約定：受託人基於此項委託投資關係，對上海中晶科技所產生之權利及義務，均轉由委託人承受，受託人不保證其收益及盈虧。
- c. 被投資公司各期財務報告寄送方式：受託人應定期寄送上海中晶科技財務報告給委託人，委託人並得委託會計師或其他查核人員前往審核該財務報告。

註2：a. 係本公司民國八十八年底取得子公司Microtek Computers (Asia) Pte. Ltd. (以下簡稱MCA，該公司已於民國九十六年十二月完成清算)100%股權，而MCA前已投資全友吳江63,814千元(美金2,000千元)，並持有其100%股權。MCA已於民國九十六年七月將上述股權全數移轉予Go Top，惟截至民國一〇六年十二月三十一日止，此部份大陸投資金額尚待向經濟部投審會申請核准。

b. 民國八十九年五月至九月上海中晶科技參與全友吳江現金增資123,952千元(美金4,000千元)。

註3：係由本公司之大陸地區投資事業直接投資。

註4：係依同期間經台灣母公司會計師查核之財務報告認列投資損益。

註5：係依同期間未經會計師查核之財務報告認列投資損益。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070230

號

會員姓名：  
(1) 區耀軍  
(2) 黃海寧

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：  
(1) 台省會證字第二九九七號  
(2) 台省會證字第三八一八號

委託人統一編號：47226140

印鑑證明書用途：辦理全友電腦股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	區耀軍	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃海寧	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國 107 年 12 月 18 日

