

**全友電腦股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第一季**

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、會計師核閱報告書               | 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           |
| 八、合併財務報告附註               |             |
| (一)公司沿革                  | 8           |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8           |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~12        |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 12~18       |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18          |
| (六)重要會計項目之說明             | 18~31       |
| (七)關係人交易                 | 31          |
| (八)質押之資產                 | 31          |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 31~32       |
| (十)重大之災害損失               | 32          |
| (十一)重大之期後事項              | 32          |
| (十二)其 他                  | 32          |
| (十三)附註揭露事項               |             |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 32~33、35~36 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 33、37       |
| 3.大陸投資資訊                 | 33、38~39    |
| (十四)部門資訊                 | 33~34       |



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

## 會計師核閱報告

全友電腦股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

全友電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報告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。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為53,313千元及56,264千元，分別占合併資產總額之1.97%及2.03%；負債總額分別為507千元及1,398千元，分別占合併負債總額之0.12%及0.13%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失497千元及1,513千元，其絕對值分別占合併綜合損益之絕對值1.03%及1.80%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全友電腦股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

溫耀軍  
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  
民國一〇七年五月十日

全友電腦股份有限公司及子公司

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

| 資產：   |                              | 107.3.31     |     | 106.12.31    |     | 106.3.31     |     | 107.3.31 |               | 106.12.31 |   | 106.3.31     |     |
|-------|------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|----------|---------------|-----------|---|--------------|-----|
|       |                              | 金額           | %   | 金額           | %   | 金額           | %   | 金額       | %             | 金額        | % | 金額           | %   |
| 11100 | 流動資產：                        |              |     |              |     |              |     |          |               |           |   |              |     |
| 11100 | 現金及約當現金(附註六(一))              | \$ 386,876   | 14  | 488,984      | 17  | 323,513      | 12  | 2100     |               |           |   | \$ -         | 1   |
| 11110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))  | 97,537       | 4   | 95,402       | 3   | 148,318      | 5   | 2170     | 短期借款(附註六(十三)) |           |   | 76,010       | 3   |
| 11141 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))     | 520,062      | 19  | -            | -   | -            | -   | 2200     | 應付帳款          |           |   | 39,632       | 1   |
| 11130 | 持有至到期日金融資產－流動(附註六(四))        | -            | -   | 671,747      | 23  | 592,711      | 21  | 2230     | 應付費用          |           |   | 6,542        | -   |
| 11170 | 應收票據及帳款淨額(附註六(五))            | 58,667       | 2   | 65,354       | 2   | 60,542       | 2   | 2316     | 本期所得稅負債       |           |   | 14,489       | 1   |
| 130X  | 存貨(附註六(六))                   | 183,730      | 7   | 158,515      | 5   | 207,081      | 8   | 2310     | 合約負債(附註六(二十)) |           |   | 10,358       | -   |
| 1476  | 其他金融資產－流動(附註六(七)及八)          | -            | -   | 6,291        | -   | 36,080       | 1   | 2300     | 預收款項(附註六(十四)) |           |   | 44,421       | 2   |
| 1470  | 其他流動資產                       | 78,464       | 3   | 64,860       | 2   | 44,198       | 2   |          | 其他流動負債        |           |   | 191,452      | 7   |
| 1510  | 非流動資產：                       | 1,325,336    | 49  | 1,551,153    | 52  | 1,412,443    | 51  |          | 非流動負債：        |           |   |              |     |
| 1543  | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(八)) | 1,227        | -   | -            | -   | -            | -   | 2570     | 遞延所得稅負債       |           |   | 217,825      | 8   |
| 1600  | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(九))       | -            | -   | 442          | -   | 442          | -   | 2600     | 其他負債          |           |   | 4,045        | -   |
| 1760  | 不動產、廠房及設備(附註六(十))            | 569,363      | 22  | 568,756      | 21  | 567,136      | 21  |          | 負債總計          |           |   | 221,870      | 8   |
| 1805  | 投資性不動產(附註六(十一)及八)            | 574,641      | 21  | 567,870      | 20  | 586,209      | 21  |          | 權益(附註六(十八))：  |           |   | 413,322      | 15  |
| 1840  | 商譽(附註六(十二))                  | 49,854       | 2   | 49,854       | 2   | 49,854       | 2   |          | 歸屬於母公司業主之權益：  |           |   |              |     |
| 1975  | 遞延所得稅資產                      | 83,917       | 3   | 71,916       | 2   | 31,905       | 1   |          | 普通股股本         |           |   | 2,056,608    | 76  |
| 1985  | 淨確定福利資產                      | 7,537        | -   | 7,596        | -   | 10,289       | -   |          | 累積虧損          |           |   | (122,717)    | (4) |
| 1900  | 長期預付租金                       | 87,701       | 3   | 87,283       | 3   | 103,860      | 4   |          | 其他權益          |           |   | 368,881      | 14  |
|       | 其他非流動資產                      | 4,066        | -   | 7,993        | -   | 10,059       | -   |          | 庫藏股票          |           |   | (49,781)     | (2) |
|       |                              | 1,378,306    | 51  | 1,361,710    | 48  | 1,359,754    | 49  |          | 歸屬於母公司業主之權益合計 |           |   | 2,252,991    | 84  |
|       |                              | \$ 2,703,642 | 100 | \$ 2,912,863 | 100 | \$ 2,772,197 | 100 |          | 非控制權益         |           |   | 37,329       | 1   |
|       |                              |              |     |              |     |              |     |          | 權益總計          |           |   | 2,290,320    | 85  |
|       |                              |              |     |              |     |              |     |          |               |           |   | 1,689,370    | 61  |
|       | 資產總計                         | \$ 2,703,642 | 100 | \$ 2,912,863 | 100 | \$ 2,772,197 | 100 |          | 負債及權益總計       |           |   | \$ 2,703,642 | 100 |
|       |                              |              |     |              |     |              |     |          |               |           |   | 2,772,197    | 100 |

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全友電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 107年1月至3月   |      | 106年1月至3月 |      |
|------------------------|-------------|------|-----------|------|
|                        | 金額          | %    | 金額        | %    |
| 4110 營業收入(附註六(十八))     | \$ 119,184  | 100  | 143,144   | 100  |
| 5110 營業成本(附註六(六))      | 79,683      | 67   | 93,613    | 65   |
| 營業毛利                   | 39,501      | 33   | 49,531    | 35   |
| 營業費用：                  |             |      |           |      |
| 6100 推銷費用              | 26,137      | 22   | 26,911    | 19   |
| 6200 管理費用              | 29,384      | 25   | 32,835    | 23   |
| 6300 研究發展費用            | 23,419      | 20   | 24,362    | 17   |
|                        | 78,940      | 67   | 84,108    | 59   |
| 營業淨損                   | (39,439)    | (34) | (34,577)  | (24) |
| 營業外收入及支出：              |             |      |           |      |
| 7100 利息收入              | 9,687       | 8    | 9,298     | 7    |
| 7110 租金收入(附註六(十五))     | 17,718      | 15   | 17,645    | 12   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(廿三))  | 1,028       | 1    | 19        | -    |
| 7510 利息費用              | (200)       | -    | (98)      | -    |
|                        | 28,233      | 24   | 26,864    | 19   |
| 7900 稅前淨損              | (11,206)    | (10) | (7,713)   | (5)  |
| 7950 所得稅費用(附註六(十七))    | 2,999       | 3    | 4,038     | 3    |
| 本期淨損                   | (14,205)    | (13) | (11,751)  | (8)  |
| 8300 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 | 20,016      | 17   | (86,523)  | (60) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅   | (6,015)     | (5)  | 14,405    | 10   |
|                        | 14,001      | 12   | (72,118)  | (50) |
| 8300 本期其他綜合損益          | 14,001      | 12   | (72,118)  | (50) |
| 本期綜合損益總額               | \$ (204)    | (1)  | (83,869)  | (58) |
| 本期淨損歸屬於：               |             |      |           |      |
| 8610 母公司業主             | \$ (14,652) | (13) | (12,095)  | (8)  |
| 8620 非控制權益             | 447         | -    | 344       | -    |
|                        | \$ (14,205) | (13) | (11,751)  | (8)  |
| 綜合損益總額歸屬於：             |             |      |           |      |
| 8710 母公司業主             | \$ 2,037    | 1    | (82,426)  | (57) |
| 8720 非控制權益             | (2,241)     | (2)  | (1,443)   | (1)  |
|                        | \$ (204)    | (1)  | (83,869)  | (58) |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九)) |             |      |           |      |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)        | \$ (0.07)   |      | (0.06)    |      |

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
全友電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                | 歸屬於母公司業主之權益  |           |                  |         |          |          |              |         |           |  |
|----------------|--------------|-----------|------------------|---------|----------|----------|--------------|---------|-----------|--|
|                | 其他權益項目       |           |                  |         |          |          |              |         |           |  |
|                | 普通股          | 資本公積      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 重估增值    | 合計       | 庫藏股票     | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益   | 權益總額      |  |
| 民國一〇六年一月一日餘額   | \$ 2,056,608 | (622,171) | (84,441)         | 438,795 | 354,354  | (49,781) | 1,739,010    | 34,229  | 1,773,239 |  |
| 本期淨損           | -            | (12,095)  | -                | -       | -        | -        | (12,095)     | 344     | (11,751)  |  |
| 本期其他綜合損益       | -            | -         | (70,331)         | -       | (70,331) | -        | (70,331)     | (1,787) | (72,118)  |  |
| 本期綜合損益總額       | -            | (12,095)  | (70,331)         | -       | (70,331) | -        | (82,426)     | (1,443) | (83,869)  |  |
| 民國一〇六年三月三十一日餘額 | \$ 2,056,608 | (634,266) | (154,772)        | 438,795 | 284,023  | (49,781) | 1,656,584    | 32,786  | 1,689,370 |  |
| 民國一〇七年一月一日餘額   | \$ 2,056,608 | (108,850) | (86,603)         | 438,795 | 352,192  | (49,781) | 2,250,169    | 39,570  | 2,289,739 |  |
| 追溯適用新準則之調整數    | -            | 785       | -                | -       | -        | -        | 785          | -       | 785       |  |
| 期初重編後餘額        | 2,056,608    | (108,065) | (86,603)         | 438,795 | 352,192  | (49,781) | 2,250,954    | 39,570  | 2,290,524 |  |
| 本期淨損           | -            | (14,652)  | -                | -       | -        | -        | (14,652)     | 447     | (14,205)  |  |
| 本期其他綜合損益       | -            | -         | 16,689           | -       | 16,689   | -        | 16,689       | (2,688) | 14,001    |  |
| 本期綜合損益總額       | -            | (14,652)  | 16,689           | -       | 16,689   | -        | 2,037        | (2,241) | (204)     |  |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額 | \$ 2,056,608 | (122,717) | (69,914)         | 438,795 | 368,881  | (49,781) | 2,252,991    | 37,329  | 2,290,320 |  |

(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

~6~



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全友電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                    | 107年1月至3月   | 106年1月至3月 |
|--------------------|-------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：         |             |           |
| 本期稅前淨損             | \$ (11,206) | (7,713)   |
| 調整項目：              |             |           |
| 收益費損項目             |             |           |
| 利息收入               | (9,687)     | (9,298)   |
| 利息費用               | 200         | 98        |
| 折舊及攤銷費用            | 9,756       | 13,875    |
| 提列存貨及跌價呆滯損失(迴轉利益)  | (276)       | 459       |
| 處分不動產、廠房及設備損失      | 8           | 27        |
| 其他不影響現金流量之收益及費損淨額  | 619         | 752       |
| 收益費損項目合計           | 620         | 5,913     |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：  |             |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產增加 | (2,135)     | -         |
| 持有供交易之金融資產減少(增加)   | -           | 55,935    |
| 應收票據及帳款減少(增加)      | 6,687       | (7,330)   |
| 存貨減少(增加)           | (24,939)    | 4,743     |
| 其他營業資產增加           | (5,893)     | (4,924)   |
| 應付帳款增加             | 22,862      | 3,803     |
| 其他營業負債減少           | (10,663)    | (24,646)  |
| 調整項目合計             | (13,461)    | 33,494    |
| 營運產生之現金流入(流出)      | (24,667)    | 25,781    |
| 收取之利息              | 9,712       | 10,609    |
| 支付之利息              | (200)       | (84)      |
| 支付之所得稅             | (160,945)   | -         |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     | (176,100)   | 36,306    |
| 投資活動之現金流量：         |             |           |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產    | (232,600)   | -         |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產    | 384,285     | -         |
| 取得持有至到期日金融資產       | -           | (483,173) |
| 處分持有至到期日金融資產       | -           | 374,798   |
| 取得不動產、廠房及設備        | (4,564)     | (39,882)  |
| 預收房地款增加            | -           | 105,899   |
| 與投資活動有關之其他金融資產減少   | -           | 1,573     |
| 與投資活動有關之其他資產減少     | 2,057       | -         |
| 投資活動之淨現金流入(流出)     | 149,178     | (40,785)  |
| 籌資活動之現金流量：         |             |           |
| 短期借款增加(減少)         | (80,500)    | 17,000    |
| 存入保證金減少            | (1,529)     | (1,368)   |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)     | (82,029)    | 15,632    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響    | 6,843       | (41,012)  |
| 本期現金及約當現金減少數       | (102,108)   | (29,859)  |
| 期初現金及約當現金餘額        | 488,984     | 353,372   |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 386,876  | 323,513   |

(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





**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**

**全友電腦股份有限公司及子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一〇七年及一〇六年第一季**

**(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五月十日經提報董事會後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>                                   | <b>國際會計準則理事會發布之生效日</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------|
| 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」                          | 2018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」 | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日              |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 2017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」                         | 2017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」                                | 2018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                                         | 2017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                            | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日              |

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 提供勞務

合併公司提供服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

首次適用國際財務報導準則第15號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第18號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大差異。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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衡量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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

| 金融資產    | IAS39   |         | IFRS9       |         |
|---------|---------|---------|-------------|---------|
|         | 衡量種類    | 帳面金額    | 衡量種類        | 帳面金額    |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款  | 488,984 | 攤銷後成本       | 488,984 |
| 受益憑證    | 持有供交易   | 95,402  | 透過損益按公允價值衡量 | 95,402  |
| 債務工具投資  | 持有至到期日  | 671,747 | 攤銷後成本       | 671,747 |
| 權益工具投資  | 備供出售(註) | 442     | 透過損益按公允價值衡量 | 1,227   |
| 應收款項淨額  | 放款及應收款  | 65,354  | 攤銷後成本       | 65,354  |
| 其他金融資產  | 放款及應收款  | 6,291   | 攤銷後成本       | 6,291   |
| 存出保證金   | 放款及應收款  | 7,467   | 攤銷後成本       | 7,467   |

註：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）原採用以成本衡量，代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及保留盈餘皆增加785千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

|                                     | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類 | 再衡量 | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----|-----|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產                    |                             |     |     |                           |                        |                        |
| 透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數                | \$ -                        | -   | -   | -                         | -                      | -                      |
| 加項—權益工具投資：                          |                             |     |     |                           |                        |                        |
| 自備供出售(以成本衡量)轉入                      | -                           | 442 | 785 | -                         | 785                    | -                      |
| 合計                                  | \$ -                        | 442 | 785 | 1,227                     | 785                    | -                      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                       |                             |     |     |                           |                        |                        |
| 現金及約當現金、持有至到期日、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數 | \$ 1,232,376                | -   | -   | 1,232,376                 | -                      | -                      |

### 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。



## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已於附註六(廿七)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。

合併公司評估上述會計變動，並無重大影響。

### (二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）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」                                  | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021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」                         | 2019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」                      | 2019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」                      | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善                          | 2019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」                         | 2019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                                                                                                                                                                                                               |
|-----------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016.1.13 | 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> |

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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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」)金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.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  |           |          | 說明  |
|---------------|-------------------------------------------|--------------------|----------|-----------|----------|-----|
|               |                                           |                    | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |     |
| 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%      | 100%     | (註) |
| 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%      | 100%     | (註) |
| 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%      | 100%     | (註) |
| 本公司           | Go Top Investment Limited (Go Top)        | 投資海外事業之控股公司        | 100%     | 100%      | 100%     | (註) |
| 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%      | 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%      | 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%      | 100%     | (註) |
| 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%      | 100%     | (註) |
| 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%      | 100%     | (註) |
| 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%    | 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%       | 70%      | (註) |

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金融工具

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日開始適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百二十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。



## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)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所有權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。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### (四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司研究、開發、生產、製造及銷售各種影像掃瞄器及光電子設備。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

#### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導期間結束日(以下簡稱報導日)依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 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第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|                   | 107.3.31          | 106.12.31      | 106.3.31       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 現金、活期及支票存款        | \$ 228,666        | 300,046        | 215,136        |
| 定期存款              | 158,210           | 188,938        | 108,377        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 386,876</u> | <u>488,984</u> | <u>323,513</u> |

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

|      | 107.3.31         | 106.12.31     | 106.3.31       |
|------|------------------|---------------|----------------|
| 受益憑證 | <u>\$ 97,537</u> | <u>95,402</u> | <u>148,318</u> |

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

|           | 107.3.31          |
|-----------|-------------------|
| 中晶寶亞2號    | \$ 287,462        |
| 中晶富國聚寶盆1號 | 232,600           |
|           | <u>\$ 520,062</u> |

合併公司投資固定利率之票據資產收益權之理財商品，合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

信用風險資訊請詳附注六(廿四)。

(四)持有至到期日金融資產－流動

|              | 106.12.31         | 106.3.31       |
|--------------|-------------------|----------------|
| 中晶寶亞2號       | \$ 515,768        | 447,270        |
| 贏家WG17M03005 | -                 | 44,073         |
| 寧波銀行可選期理財1號  | -                 | 101,368        |
| 吳江寧波啟盈跨年     | 155,979           | -              |
|              | <u>\$ 671,747</u> | <u>592,711</u> |

合併公司投資固定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及三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。

(五)應收票據及帳款淨額

|        | 107.3.31         | 106.12.31     | 106.3.31      |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據   | \$ 1,395         | 1,369         | 2,322         |
| 應收帳款   | 60,705           | 67,377        | 61,513        |
|        | 62,100           | 68,746        | 63,835        |
| 減：備抵損失 | (3,433)          | (3,392)       | (3,293)       |
|        | <u>\$ 58,667</u> | <u>65,354</u> | <u>60,542</u> |

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | 應收款項<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 51,832        | 0%              | -                |
| 逾期1~60天    | 4,486            | 0%~48.80%       | -                |
| 逾期61~120天  | 525              | 0%~59.09%       | -                |
| 逾期121~150天 | 471              | 8.7%~65.10%     | 42               |
| 逾期151~180天 | 477              | 100%            | 477              |
| 逾期180天以上   | 2,914            | 100%            | 2,914            |
|            | <u>\$ 60,705</u> |                 | <u>3,433</u>     |

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日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>106.3.31</u> |
|-----------|------------------|-----------------|
| 逾期1~60天   | \$ 5,540         | 6,534           |
| 逾期61~180天 | 1,247            | 2,839           |
| 逾期180天以上  | -                | 2,830           |
|           | <u>\$ 6,787</u>  | <u>12,203</u>   |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                       | 107年            | <u>106年1月至3月</u> |               |
|-----------------------|-----------------|------------------|---------------|
|                       | <u>1月至3月</u>    | 個別評估<br>之減損損失    | 群組評估<br>之減損損失 |
| 期初餘額(依IAS39)          | \$ 3,392        | -                | 3,474         |
| 初次適用IFRS 9之調整         | -               |                  |               |
| 期初餘額(依IFRS 9)         | 3,392           |                  |               |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額 | 41              | -                | (181)         |
| 期末餘額                  | <u>\$ 3,433</u> | <u>-</u>         | <u>3,293</u>  |

### (六)存 貨

|         | <u>107.3.31</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 原料      | \$ 69,422         | 65,108           | 74,725          |
| 在製品及半成品 | 44,474            | 27,254           | 35,246          |
| 製成品     | 69,834            | 66,153           | 97,110          |
|         | <u>\$ 183,730</u> | <u>158,515</u>   | <u>207,081</u>  |

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為79,959千元及93,154千元，列入營業成本項下。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)分別為(276)千元及459千元，列入營業成本項下。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)其他金融資產－流動

|             | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 定期存款(三個月以上) | \$ -             | 28,647          |
| 其他          | 6,291            | 7,433           |
|             | <u>\$ 6,291</u>  | <u>36,080</u>   |

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)透過損益按公允衡量之金融資產－非流動

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
|                 | 107.3.31        |
| 未上市(櫃)公司股票－德泰科技 | \$ <u>1,227</u> |

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已強制為透過損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月十一日係列報於以成本衡量之金融資產請詳附註六(九)。

市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

### (九)以成本衡量之金融資產－非流動

合併公司於民國一〇六年一月一日至三月三十一日間以成本衡量之金融資產－非流動並無變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

### (十)不動產、廠房及設備

| 帳面價值：       | <u>房 屋 及<br/>建 築</u> | <u>機器設備</u>   | <u>其他設備</u>   | <u>未完工程</u>    | <u>總 計</u>     |
|-------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 民國107年1月1日  | \$ <u>539,389</u>    | <u>17,649</u> | <u>10,856</u> | <u>862</u>     | <u>568,756</u> |
| 民國107年3月31日 | \$ <u>539,085</u>    | <u>17,743</u> | <u>11,569</u> | <u>966</u>     | <u>569,363</u> |
| 民國106年1月1日  | \$ <u>358,099</u>    | <u>23,216</u> | <u>8,742</u>  | <u>175,868</u> | <u>565,925</u> |
| 民國106年3月31日 | \$ <u>334,738</u>    | <u>19,875</u> | <u>7,755</u>  | <u>204,768</u> | <u>567,136</u> |

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

### (十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間無重大增添、處份及公允價值變動，其相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十二)商譽

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間商譽無變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)短期借款

|        | 107.3.31   | 106.12.31 | 106.3.31        |
|--------|------------|-----------|-----------------|
| 擔保銀行借款 | \$ -       | 80,500    | 17,000          |
| 尚未使用額度 | \$ 177,814 | 93,752    | 186,928         |
| 利率區間   | -          | 1.45 %    | 1.50%~<br>1.72% |

提供擔保情形請詳附註八及九之說明。

### (十四)預收款項

|       | 107.3.31  | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 預收房地款 | \$ -      | -         | 810,943  |
| 預收租金  | 10,358    | 957       | 8,312    |
| 預收貨款  | -         | 13,481    | 9,885    |
|       | \$ 10,358 | 14,438    | 829,140  |

相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司因已自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務，故自民國一〇七年一月一日開始列報合約負債。

### (十五)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

### (十六)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導期間結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間確定福利計畫之退休金成本。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日列報之費用分別為58千元及61千元。

#### 2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,591千元及3,002千元，已提撥至勞工保險局。

### (十七)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用分別為2,999千元及4,038千元。



## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)明細如下：

|                         | 107年<br>1月至3月 | 106年<br>1月至3月 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 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       | \$ (6,015)    | 14,405        |

2.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。

### (十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.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經股東會決議民國一〇五年度盈虧撥補案，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。

本公司民國一〇七年三月二十日經董事會擬議民國一〇六年度虧損撥補案，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子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他權益

|                                  | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 重估增值           | 非控制權益         | 合 計            |
|----------------------------------|---------------------------|----------------|---------------|----------------|
| 民國107年1月1日                       | \$ (86,603)               | 438,795        | 39,570        | 391,762        |
| 本期淨利(稅後淨額)                       | -                         | -              | 447           | 447            |
| 換算國外營運機構淨資<br>產產生之兌換差異(稅<br>後淨額) | 16,689                    | -              | (2,688)       | 14,001         |
| 民國107年3月31日餘額                    | <u>\$ (69,914)</u>        | <u>438,795</u> | <u>37,329</u> | <u>406,210</u> |
| 民國106年1月1日                       | \$ (84,441)               | 438,795        | 34,229        | 388,583        |
| 本期淨利(稅後淨額)                       | -                         | -              | 344           | 344            |
| 換算國外營運機構淨資<br>產產生之兌換差異(稅<br>後淨額) | (70,331)                  | -              | (1,787)       | (72,118)       |
| 民國106年3月31日餘額                    | <u>\$ (154,772)</u>       | <u>438,795</u> | <u>32,786</u> | <u>316,809</u> |

### (十九)每股盈餘

歸屬於本公司每股盈餘(虧損)之計算列示如下：

|                           | 107年<br>1月至3月      | 106年<br>1月至3月   |
|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 基本每股盈餘(虧損)：               |                    |                 |
| 屬於普通股股東之本期淨損              | \$ <u>(14,652)</u> | <u>(12,095)</u> |
| 計算每股盈餘之加權平均流通在外股數<br>(千股) | <u>202,726</u>     | <u>202,726</u>  |
| 基本每股盈餘(虧損)(元)             | \$ <u>(0.07)</u>   | <u>(0.06)</u>   |

本公司無潛在稀釋普通股。

### (二十)客戶合約之收入

#### 1.主要地區市場及產品

|         | 107年1月至3月        |               |                |
|---------|------------------|---------------|----------------|
| 主要地區市場： | 影像掃描器            | 光電子設備         | 合 計            |
| 中國大陸    | \$ 54,113        | 40,672        | 94,785         |
| 其他國家    | <u>20,130</u>    | <u>4,269</u>  | <u>24,399</u>  |
|         | <u>\$ 74,243</u> | <u>44,941</u> | <u>119,184</u> |

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|       | 107年1月至3月        |               |                |
|-------|------------------|---------------|----------------|
|       | 影像掃描器            | 光電子設備         | 合 計            |
| 主要產品： |                  |               |                |
| 影像掃描器 | \$ 74,243        | -             | 74,243         |
| 光電子設備 | -                | 44,941        | 44,941         |
|       | <u>\$ 74,243</u> | <u>44,941</u> | <u>119,184</u> |

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(廿一)。

2.合約餘額

|         | 107.3.31         | 107.1.1       |
|---------|------------------|---------------|
| 合約負債-產品 | <u>\$ 14,489</u> | <u>13,481</u> |

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為9,093千元。

(廿一)收入

合併公司營業收入明細如下：

|       | 106年<br>1月至3月     |
|-------|-------------------|
| 影像掃描器 | \$ 102,477        |
| 光電子設備 | 40,667            |
|       | <u>\$ 143,144</u> |

(廿二)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，均為虧損，毋須估列員工及董監事酬勞，民國一〇七年三月二十日及一〇六年三月二十三日經董事會決議之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

其他利益及損失明細如下：

|                     | 107年<br>1月至3月   | 106年<br>1月至3月 |
|---------------------|-----------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益 | \$ 2,801        | 1,030         |
| 外幣兌換(損失)利益淨額        | (2,347)         | (4,366)       |
| 其他                  | 574             | 3,355         |
|                     | <u>\$ 1,028</u> | <u>19</u>     |

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

#### 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。

##### (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，合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有32%、33%及31%分別係由四家、三家及七家客戶組成，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。

##### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資票據資產收益權及定期存單等（民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於持有至到期日及其他金融資產），相關投資明細請詳附註六(三)及(四)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

#### 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<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年         | 2-5年           |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|
| <b>107年3月31日</b>  |                   |                  |                  |              |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                  |              |                |
| 應付帳款              | \$ 76,010         | (76,010)         | (76,010)         | -            | -              |
| 應付費用              | 39,632            | (39,632)         | (39,632)         | -            | -              |
| 存入保證金             | 19,584            | (19,584)         | (15,538)         | (525)        | (3,521)        |
|                   | <u>\$ 135,226</u> | <u>(135,226)</u> | <u>(131,180)</u> | <u>(525)</u> | <u>(3,521)</u> |
| <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> |

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 帳面金額              | 合 約<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年         | 2-5年         |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| <b>106年3月31日</b> |                   |                  |                  |              |              |
| 非衍生金融負債          |                   |                  |                  |              |              |
| 短期借款             | \$ 17,000         | (17,081)         | (17,081)         | -            | -            |
| 應付帳款             | 65,200            | (65,200)         | (65,200)         | -            | -            |
| 應付費用             | 22,140            | (22,140)         | (22,140)         | -            | -            |
| 存入保證金            | 18,762            | (18,762)         | (18,333)         | (141)        | (288)        |
|                  | <u>\$ 123,102</u> | <u>(123,183)</u> | <u>(122,754)</u> | <u>(141)</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：

|             | 107.3.31 |        |        | 106.12.31 |        |         | 106.3.31 |        |        |
|-------------|----------|--------|--------|-----------|--------|---------|----------|--------|--------|
|             | 外幣       | 匯率     | 台幣     | 外幣        | 匯率     | 台幣      | 外幣       | 匯率     | 台幣     |
| <b>金融資產</b> |          |        |        |           |        |         |          |        |        |
| 貨幣性項目       |          |        |        |           |        |         |          |        |        |
| 美金          | \$ 975   | 29.120 | 28,392 | 5,188     | 29.848 | 154,851 | 1,854    | 30.336 | 56,252 |
| <b>金融負債</b> |          |        |        |           |        |         |          |        |        |
| 貨幣性項目       |          |        |        |           |        |         |          |        |        |
| 美金          | \$ 150   | 29.120 | 4,368  | 381       | 29.848 | 11,372  | 547      | 30.336 | 16,582 |

(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。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少240千元及329千元。

(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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失淨額(含已實現及未實現)分別為2,347千元及4,366千元

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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少9,047千元及8,982千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、持有至到期日之金融資產及借款。

### 5.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：

|                     |                   | 107.3.31      |          |              |               |
|---------------------|-------------------|---------------|----------|--------------|---------------|
|                     |                   | 公 允 價 值       |          |              | 合 計           |
| 帳面價值                |                   | 第一級           | 第二級      | 第三級          |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產    |                   |               |          |              |               |
| 強制為透過損益按公允價值衡量-流動   |                   |               |          |              |               |
| 受益憑證                | \$ 97,537         | 97,537        | -        | -            | 97,537        |
| 強制為透過損益按公允價值衡量-非流動  |                   |               |          |              |               |
| 未上市(櫃)公司股票          | 1,227             | -             | -        | 1,227        | 1,227         |
|                     | <u>\$ 98,764</u>  | <u>97,537</u> | <u>-</u> | <u>1,227</u> | <u>98,764</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產       |                   |               |          |              |               |
| 現金及約當現金             | \$ 386,876        | -             | -        | -            | -             |
| 票據資產受益權             | 520,062           | -             | -        | -            | -             |
| 應收票據及應收帳款           | 58,667            | -             | -        | -            | -             |
| 存出保證金(帳列其他流動及非流動資產) | 5,985             | -             | -        | -            | -             |
|                     | <u>\$ 971,590</u> | <u>-</u>      | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>-</u>      |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債       |                   |               |          |              |               |
| 應付帳款                | \$ 76,010         | -             | -        | -            | -             |
| 存入保證金(帳列其他流動及非流動負債) | 19,584            | -             | -        | -            | -             |
|                     | <u>\$ 95,594</u>  | <u>-</u>      | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>-</u>      |

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                     |            | 106.12.31 |         |     |         |
|---------------------|------------|-----------|---------|-----|---------|
|                     |            | 公 允 價 值   |         |     | 合 計     |
| 帳面價值                |            | 第一級       | 第二級     | 第三級 |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產    |            |           |         |     |         |
| 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 |
| 放款及應收款              |            |           |         |     |         |
| 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 | -         | -       | -   | -       |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債       |            |           |         |     |         |
| 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  | -         | -       | -   | -       |
|                     |            | 106.3.31  |         |     |         |
|                     |            | 公 允 價 值   |         |     | 合 計     |
| 帳面價值                |            | 第一級       | 第二級     | 第三級 |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產    |            |           |         |     |         |
| 持有供交易之非衍生性金融資產      | \$ 148,318 | 148,318   | -       | -   | 148,318 |
| 持有至到期日投資            | \$ 592,711 | -         | 600,268 | -   | 600,268 |
| 放款及應收款              |            |           |         |     |         |
| 現金及約當現金             | \$ 323,513 | -         | -       | -   | -       |
| 應收帳款淨額              | 60,542     | -         | -       | -   | -       |
| 其他金融資產－流動           | 36,080     | -         | -       | -   | -       |
| 存出保證金(帳列其他流動及非流動資產) | 10,605     | -         | -       | -   | -       |
|                     | \$ 430,740 | -         | -       | -   | -       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產       |            |           |         |     |         |
| 短期借款                | \$ 17,000  | -         | -       | -   | -       |
| 應付帳款                | 65,200     | -         | -       | -   | -       |
| 存入保證金(帳列其他流動及非流動負債) | 18,762     | -         | -       | -   | -       |
|                     | \$ 100,962 | -         | -       | -   | -       |



## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.合併公司持有之部份受益憑證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。

B.合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用收益法估算公允價值，其主要假設為藉由將由投資標的所創造之未來利益流量為評估基礎，透過折現過程，將未來利益流量轉換為評價標的的價值。

### (3)民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間並無任何公允價值等級移轉情形。

### (4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                            | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值                                            | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係                          |
|-------------------------------|------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 收益法  | • 長期收入成長率(107.3.31為0%)<br>• 加權平均資金成本(107.3.31為2.47%) | • 長期收入成長率愈高，公允價值愈高<br>• 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低 |

### (廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者一致。

### (廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資訊與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

|      | 107.1.1   | 現金流量     | 非現金之變動 | 107.3.31 |
|------|-----------|----------|--------|----------|
| 短期借款 | \$ 80,500 | (80,500) | -      | -        |

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱    | 與合併公司之關係 |
|--------------|----------|
| 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

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，租賃期間自民國一〇七年一月二十三日起至一一二年一月二十二日止，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。截至一〇七年及一〇六年三月三十一日止，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：

|        | 107年<br>1月至3月 | 106年<br>1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,352      | 3,300         |
| 退職後福利  | 89            | 89            |
|        | \$ 3,441      | 3,389         |

## 八、質押之資產

| 資產名稱 | 帳列科目      | 質押擔<br>保標的    | 107.3.31   | 106.12.31 | 106.3.31 |
|------|-----------|---------------|------------|-----------|----------|
| 建築物  | 不動產、廠房及設備 | 借款額度/<br>短期借款 | \$ 110,311 | 110,923   | 115,378  |

## 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(十五)另有說明外，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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司因購買原料，於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已開立尚未使用之信用狀金額分別為2,186千元、5,748千元及6,072千元。

(三)截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，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、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

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年1月至3月   |             |        | 106年1月至3月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 9,619       | 36,433      | 46,052 | 6,452       | 36,082      | 42,534 |
| 勞健保費用          | 451         | 3,303       | 3,754  | 331         | 3,230       | 3,561  |
| 退休金費用          | 967         | 2,682       | 3,649  | 626         | 2,437       | 3,063  |
| 其他員工福利費用       | 471         | 1,739       | 2,210  | 379         | 1,604       | 1,983  |
| 折舊費用(註)        | 757         | 7,003       | 7,760  | 1,788       | 10,322      | 12,110 |
| 攤銷費用           | -           | 484         | 484    | -           | 41          | 41     |

註：合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，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1,512千元及1,724千元，其折舊費用列為租金收入之減項。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人情形：無。
- 2.為他人背書保證情形：無。
- 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)：請詳附表一。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：無。
- 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：無。
- 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：無。
- 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：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊請詳附表三。

(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：請詳附表四。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表四。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七第一季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(一)「重大交易事項相關資訊」第10項「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|           | 107年1月至3月   |        |       |          |
|-----------|-------------|--------|-------|----------|
|           | 影像掃描器       | 光電子設備  | 調整及沖銷 | 合計       |
| 來自外部客戶收入  | \$ 74,243   | 44,941 | -     | 119,184  |
| 應報導部門(損)益 | \$ (15,516) | 1,311  | -     | (14,205) |

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|              |    | 106年1月至3月        |                |          |                  |
|--------------|----|------------------|----------------|----------|------------------|
|              |    | 影像掃描器            | 光電子設備          | 調整及沖銷    | 合 計              |
| 來自外部客戶收入     | \$ | <u>102,477</u>   | <u>40,667</u>  | <u>-</u> | <u>143,144</u>   |
| 應報導部門(損)益    | \$ | <u>(12,762)</u>  | <u>1,011</u>   | <u>-</u> | <u>(11,751)</u>  |
|              |    | 影像掃描器            | 光電子設備          | 調整及沖銷    | 合 計              |
| 應報導部門資產：     |    |                  |                |          |                  |
| 民國107年3月31日  | \$ | <u>2,534,632</u> | <u>169,010</u> | <u>-</u> | <u>2,703,642</u> |
| 民國106年12月31日 | \$ | <u>2,740,912</u> | <u>171,951</u> | <u>-</u> | <u>2,912,863</u> |
| 民國106年3月31日  | \$ | <u>2,647,944</u> | <u>124,253</u> | <u>-</u> | <u>2,772,197</u> |
|              |    | 影像掃描器            | 光電子設備          | 調整及沖銷    | 合 計              |
| 應報導部門負債：     |    |                  |                |          |                  |
| 民國107年3月31日  | \$ | <u>354,763</u>   | <u>58,559</u>  | <u>-</u> | <u>413,322</u>   |
| 民國106年12月31日 | \$ | <u>568,191</u>   | <u>54,933</u>  | <u>-</u> | <u>623,124</u>   |
| 民國106年3月31日  | \$ | <u>1,055,648</u> | <u>27,179</u>  | <u>-</u> | <u>1,082,827</u> |

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)

民國一〇七年三月三十一日

附表一

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/<br>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      | 10,257    | 47,954  | -    | 47,954 |
| 上海中晶數碼 | 華潤元大貨幣市場基金  | 無           | 同上                       | 7,334     | 34,454  | -    | 34,454 |
| 全友吳江   | 華潤元大貨幣市場基金  | 無           | 同上                       | 2,855     | 13,404  | -    | 13,404 |
| 新友科技   | 復華貨幣市場基金    | 無           | 同上                       | 120       | 1,725   | -    | 1,725  |
|        |             |             |                          | 小計        | 97,537  |      |        |
| 本公司    | 德泰科技公司股票    | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 65        | 1,227   | 0.32 | 1,227  |
| 新友科技   | 元本電子公司股票    | 無           | 同上                       | 499       | -       | 7.67 | -      |
|        |             |             |                          | 小計        | 1,227   |      |        |
| 新友科技   | 全友電腦公司股票    | 母公司         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,935     | 27,876  | 1.43 | 27,876 |
| 上海中晶公司 | 中晶寶亞 2 號    | 無           | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動         | -         | 287,462 | -    |        |
| 上海中晶公司 | 中晶富國聚寶盆 1 號 | 無           | 同上                       | -         | 232,600 | -    |        |
|        |             |             |                          | 小計        | 520,062 |      |        |

註1：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2：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

## 母子公司間業已銷除之重大交易事項

民國一〇七年一月一日至三月三十一日

附表二

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<br>營收或總<br>資產之比率 |
|----|--------|----------|---------|---------|--------|---------|-----------------------|
|    |        |          |         | 科目      | 金額     |         |                       |
| 0  | 本公司    | Next Top | 母公司對子公司 | 進貨      | 6,375  | -       | 5.35%                 |
| 0  | 本公司    | Next Top | 同上      | 銷貨      | 2,407  | -       | 2.02%                 |
| 0  | 本公司    | 上海中晶科技   | 同上      | 銷貨      | 804    | -       | 0.67%                 |
| 1  | 上海中晶科技 | 上海中晶數碼科技 | 子公司對子公司 | 銷貨      | 1,352  | -       | 1.13%                 |
| 1  | 上海中晶科技 | 上海中晶醫療   | 同上      | 銷貨      | 993    | -       | 0.83%                 |
| 1  | 上海中晶科技 | 全友吳江     | 同上      | 銷貨      | 4,304  | -       | 3.61%                 |
| 1  | 上海中晶科技 | 全友吳江     | 同上      | 進貨      | 21,436 | -       | 17.99%                |
| 1  | 上海中晶科技 | 全友吳江     | 同上      | 應付關係人款項 | 20,046 | 月結 60 天 | 0.74%                 |
| 1  | 上海中晶科技 | Next Top | 同上      | 進貨      | 9,520  | -       | 7.99%                 |
| 2  | 全友吳江   | 上海中晶數碼科技 | 同上      | 進貨      | 1,206  | -       | 1.01%                 |
| 2  | 全友吳江   | Next Top | 同上      | 銷貨      | 10,324 | -       | 8.66%                 |

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)**

民國一〇七年一月一日至三月三十一日

附表三

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  |        | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益  | 備註            |
|--------------|----------|------------------------|----------------------|-----------|-----------|-------|--------|-----------------|------------------|---------------|
|              |          |                        |                      | 本期期末      | 去年年底      | 股數    | 比率%    |                 |                  |               |
| 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 | 8,822           | 9,282            | 子公司<br>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 | 3,422           | 4,066            | 子公司<br>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 | (3,918)         | (3,773)          | 子公司<br>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售後服務 | 138,228   | 138,228   | 2,000 | 100.00 | (28)            | (28)             | 子公司<br>註3     |
|              |          |                        |                      |           |           |       |        |                 | <u>9,547</u>     |               |
|              |          |                        |                      |           |           |       |        |                 | <u>2,138,656</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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日

附表四

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  | 截至本期止已匯回投資收益 |
|--------------|-----------|-----------------|-------------|------|----------------|-------------|----------------|-----------|------------------|------------------|-----------|--------------|
| 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        | -           | 417,772        | 8,716     | 100              | 9,176<br>(註4)    | 1,861,561 | 458,162      |
| 上海中晶科技及GoTop | 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             | (11,758)  | 100              | (11,758)<br>(註4) | 575,578   | -            |
| 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             | 1,311     | 65.92            | 864<br>(註4)      | 73,278    | -            |
| 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             | (122)     | 100              | (122)<br>(註5)    | 43,261    | -            |
| 上海中晶科技       | 中晶醫療      | 醫療器械銷售、技術研發及諮詢  | 人民幣1,000千元  | 註3   | 註3             | -           | 註3             | (345)     | 100              | (345)<br>(註5)    | 6,528     | -            |
| 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             | -         | 46.14            | -<br>(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             | (1)       | 100              | (1)<br>(註5)      | 226       | -            |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|--------------|------------------------|
| 481,586                  | 417,772      | 1,374,192              |

投資金額及投資方式說明：

註1：截至民國一〇七年三月三十一日止，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九月三十日止，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核閱之財務季報告認列投資損益。

註5：係依同期間未經會計師核閱之財務季報告認列投資損益。