

股票代碼：2305

全友電腦股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新竹科學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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20～21
(六)重要會計項目之說明	21～41
(七)關係人交易	42～44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	45～46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46、48～49
2.轉投資事業相關資訊	46、50
3.大陸投資資訊	46、51～52
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47
九、重要會計項目明細表	53～64



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	home.kpmg/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民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達全友電腦股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體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，與全友電腦股份有限公司保持超然獨立，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，對全友電腦股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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、採用權益法之投資之評估

有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(六)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

全友電腦股份有限公司持有採用權益法之投資—子公司(上海中晶科技有限公司)100%股權，因投資子公司金額占全友電腦股份有限公司資產總額61%且金額係屬重大，且其中採公允價值模式衡量之投資性不動產金額佔權益法投資金額36%，為最重要資產項目之一。因此，採用權益法之投資評估列為本會計師執行全友電腦股份有限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核算該公司依持股比例認列對被投資公司之投資損益；與管理階層討論並瞭解其對子公司相關重要事項之評估，並瞭解該等子公司之投資性不動產之公允價值評價合理性，該投資性不動產後續衡量係採公允價值模式，依據第三方出具之獨立鑑價報告評估過程中使用之假設合理性及該鑑價師之資格獨立性；評估管理階層對財務報告附註相關揭露資訊是否允當。

二、不動產、廠房及設備(含使用權資產)之減損評估

有關資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損評估之會計假設及估計不確定性，請詳合併財務報告附註五。不動產、廠房及設備減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

全友電腦股份有限公司影像掃描器事業部所處產業受市場衰退及產品轉型不易等因素，致產生連續虧損。因此，不動產、廠房及設備(含使用權資產)之減損評估係屬重要；資產減損評估包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，評估過程複雜且包含管理當局之主觀判斷，因此本會計師將其列為重要查核事項之一。

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全友電腦股份有限公司管理當局辨認可能減損之現金產生單位及評估管理當局辨認之減損跡象，並進一步瞭解及測試管理當局於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，包括預期產品收入、成本及費用等，並評估管理當局過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。同時，透過詢問管理當局等相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估全友電腦股份有限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全友電腦股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



全友電腦股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體財務報告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、辨認並評估個體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，惟其目的非對全友電腦股份有限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，以及使全友電腦股份有限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個體財務報告使用者注意個體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全友電腦股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成全友電腦股份有限公司之查核意見。

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，決定對全友電腦股份有限公司民國一一〇年度個體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

盧耀軍



會計師：

吳俊源



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1040007866號

民國一一一年三月二十三日

全友電腦股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		110.12.31		109.12.31		負債及權益		110.12.31		109.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 112,413	4	87,967	3	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 80,000	3	100,000	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	235,218	9	288,295	11	2130	合約負債(附註六(十六))	3,958	-	3,050	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	9,257	-	5,655	-	2170	應付帳款	4,691	-	3,400	-
1180	應收關係人款項(附註六(三)及七)	13,279	1	16,752	1	2180	應付關係人款項(附註七)	11,035	-	1,587	-
130X	存貨(附註六(四))	40,096	2	18,684	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十)、(二十)及七)	11,304	1	11,141	-
1479	其他流動資產(附註六(十六))	4,949	-	9,327	-	2399	其他流動負債	22,686	1	23,135	1
		<u>415,212</u>	<u>16</u>	<u>426,680</u>	<u>16</u>			<u>133,674</u>	<u>5</u>	<u>142,313</u>	<u>5</u>
非流動資產：						非流動負債：					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(五))	972	-	879	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	33,990	1	51,720	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	87,323	3	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十)、(二十)及七)	219,594	9	230,890	9
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及七)	1,702,715	66	1,786,845	69	2600	其他非流動負債	4,987	-	5,373	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	93,582	4	98,992	4			<u>258,571</u>	<u>10</u>	<u>287,983</u>	<u>11</u>
1755	使用權資產(附註六(八)及七)	226,294	9	238,805	9	負債總計		<u>392,245</u>	<u>15</u>	<u>430,296</u>	<u>16</u>
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	29,404	1	42,676	2	權益(附註六(十四))：					
1975	淨確定福利資產(附註六(十二))	9,921	1	9,165	-	3100	股本	2,056,608	80	2,056,608	79
1920	存出保證金	801	-	826	-	3300	累積虧損	(92,085)	(3)	(105,968)	(4)
		<u>2,151,012</u>	<u>84</u>	<u>2,178,188</u>	<u>84</u>	3400	其他權益	259,237	10	273,713	11
						3500	庫藏股票	(49,781)	(2)	(49,781)	(2)
								<u>2,173,979</u>	<u>85</u>	<u>2,174,572</u>	<u>84</u>
資產總計		<u>\$ 2,566,224</u>	<u>100</u>	<u>2,604,868</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		<u>\$ 2,566,224</u>	<u>100</u>	<u>2,604,868</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許正勳

經理人：謝靜慧

會計主管：朱麗英

全友電腦股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 135,482	100	110,193	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	70,344	52	57,871	53
營業毛利	65,138	48	52,322	47
5910 加：未實現銷貨(損失)利益(附註七)	(1,033)	(1)	1,518	1
已實現營業毛利	64,105	47	53,840	48
營業費用：				
6100 推銷費用	26,942	20	27,361	26
6200 管理費用(附註七)	49,576	37	50,041	45
6300 研究發展費用	58,882	43	59,930	54
	135,400	100	137,332	125
營業淨損	(71,295)	(53)	(83,492)	(77)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十八))	1,060	-	4,435	4
7110 租金收入(附註六(十一))	25,182	19	23,209	21
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	56,414	42	78,353	71
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(十八)及七)	14,680	11	8,931	9
7510 利息費用(附註六(十)及七)	(4,101)	(3)	(4,937)	(4)
	93,235	69	109,991	101
7900 稅前淨利	21,940	16	26,499	24
7950 所得稅費用(附註六(十三))	8,768	6	9,832	9
本期淨利	13,172	10	16,667	15
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	889	1	2,330	2
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(178)	-	(466)	-
不重分類至損益之項目合計	711	1	1,864	2
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	(18,095)	(13)	4,511	4
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	3,619	2	(902)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(14,476)	(11)	3,609	3
8300 本期其他綜合損益	(13,765)	(10)	5,473	5
8500 本期綜合損益總額	\$ (593)	-	22,140	20
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.06		0.08	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許正勳



經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	累 積 虧 損	其他權益項目				權益總額
			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	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,056,608	(124,499)	(168,691)	438,795	270,104	(49,781)	2,152,432
本期淨利	-	16,667	-	-	-	-	16,667
本期其他綜合損益	-	1,864	3,609	-	3,609	-	5,473
本期綜合損益總額	-	18,531	3,609	-	3,609	-	22,140
民國一〇九年十二月三十一日餘額	2,056,608	(105,968)	(165,082)	438,795	273,713	(49,781)	2,174,572
本期淨利	-	13,172	-	-	-	-	13,172
本期其他綜合損益	-	711	(14,476)	-	(14,476)	-	(13,765)
本期綜合損益總額	-	13,883	(14,476)	-	(14,476)	-	(593)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 2,056,608	(92,085)	(179,558)	438,795	259,237	(49,781)	2,173,979

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許正勳



經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 21,940	26,499
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(1,060)	(4,435)
利息費用	4,101	4,937
折舊費用	21,757	22,160
存貨跌價及呆滯回升利益	(871)	(365)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(93)	348
子公司清算利益	-	(2,429)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(56,414)	(78,353)
處分不動產、廠房及設備之淨損失	1	32
聯屬公司間未實現銷貨損失(毛利)淨變動	1,033	(1,518)
股利收入	(226)	(161)
其他不影響現金流量之(利益)費損淨額	(4,352)	1,379
收益費損項目合計	(36,124)	(58,405)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(129)	(9,654)
存貨增加	(20,541)	(1,983)
其他營業資產減少(增加)	3,559	(612)
應付帳款增加	10,739	602
其他營業負債(減少)增加	(55)	1,424
調整項目合計	(42,551)	(68,628)
營運產生之現金流出	(20,611)	(42,129)
收取之利息	1,825	6,343
支付之利息	(4,111)	(4,958)
支付之所得稅	(8,771)	(6,336)
營業活動之淨現金流出	(31,668)	(47,080)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(496,243)	(442,717)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	465,522	336,644
子公司清算退回股款	-	50,847
取得不動產、廠房及設備	(3,837)	(1,837)
其他非流動資產增加	25	71
收取之股利	121,642	28,826
投資活動之淨現金流入(流出)	87,109	(28,166)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,000)	(36,500)
存入保證金增加	138	658
租賃本金償還	(11,133)	(10,974)
籌資活動之淨現金流出	(30,995)	(46,816)
本期現金及約當現金增加(減少)數	24,446	(122,062)
期初現金及約當現金餘額	87,967	210,029
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,413	87,967

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許正勳



經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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園區工業東三路六號。

本公司主要營業項目為設計、製造及銷售智慧型影像掃描器及相關電腦資訊週邊產品等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一一年三月二十三日經董事會通過發布。

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

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體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

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體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)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。於後續每一報導期間結束日(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。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。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

(四)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.該資產為現金或約當現金，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。

(五)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。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：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或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

本公司於原始認列時，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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(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。本公司於原始認列時，為消除或減少會計配比不當，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。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(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，本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，本公司考量：

- 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
- 本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

本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、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)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。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百二十天，本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一百五十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

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。

當本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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

(七)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估計完工尚需投入之估計成本及完工出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。。

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

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對員工宿舍之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，本公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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，則認列減損損失。

減損損失立即認列於損益，且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。

商譽減損損失不予迴轉，商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司研究、開發、生產、製造及銷售各種影像掃描器。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2.勞務服務

本公司提供企業掃描服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

3.財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十三)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服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本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。

(十四)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 2.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用所得稅抵減遞轉後期，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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

(十五)每股盈餘

本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。本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。

(十六)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

租賃期間

對於租賃期間之決定，係租賃之不可取消期間併同承租人可合理確定將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及承租人可合理確定將不行使租賃終止選擇權所涵蓋之期間。本公司於評估承租人是否行使前述選擇權時，係考量將對承租人產生經濟誘因之所有攸關事實及情況。並於後續出現在承租人控制範圍內且將影響其是否可合理確定行使或不行使選擇權之重大事項或情況重大改變時，予以重新評估。租賃期間之評估有變動時，係重衡量租賃負債並調整使用權資產。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

不動產、廠房及設備(含使用權資產)之減損評估

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(七)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司之財管中心負責進行公允價值驗證，藉獨立、可靠、且能代表可執行價格之資料使評價結果貼近市場狀態，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本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(十九)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
現金、活期及支票存款	\$ 5,530	5,864
定期存款	106,883	82,103
	<u>\$ 112,413</u>	<u>87,967</u>

本公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
流動		
三個月以上定期存款	\$ 222,228	285,330
受限制銀行存款	12,990	2,965
	<u>\$ 235,218</u>	<u>288,295</u>
非流動		
國外上市公司債	<u>\$ 87,323</u>	<u>-</u>

本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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。該等資產於報導日並無逾期或減損之虞。

本公司持有國內外定期存單，其於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之加權平均利率分別為0.23%及0.35%。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年度購買之公司債，其有效利率為0.65%~1.61%。

上述金融資產提供質押擔保之明細，請詳附註八。

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(三)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—依營業而產生	\$ 640	-
應收帳款—依營業而產生	<u>8,617</u>	<u>5,655</u>
	9,257	5,655
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 9,257</u></u>	<u><u>5,655</u></u>
應收帳款—關係人—依營業而產生	<u><u>\$ 13,279</u></u>	<u><u>16,752</u></u>

本公司針對所有應收票據及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。

本公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 21,896	0%	-
逾期1~60天	<u>640</u>	0%	<u>-</u>
	<u><u>\$ 22,536</u></u>		<u><u>-</u></u>
	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>預期信用 損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 21,198	0%	-
逾期1~60天	<u>1,209</u>	0%	<u>-</u>
	<u><u>\$ 22,407</u></u>		<u><u>-</u></u>

(四)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原料	\$ 21,291	8,559
在製品及半成品	8,624	3,228
製成品	<u>10,181</u>	<u>6,897</u>
	<u><u>\$ 40,096</u></u>	<u><u>18,684</u></u>

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司營業成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷貨成本	\$ 61,314	44,558
勞務成本	7,214	7,576
未分攤固定製造費用	2,687	6,102
存貨跌價(迴轉利益)損失	<u>(871)</u>	<u>(365)</u>
	<u>\$ 70,344</u>	<u>57,871</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)透過損益按公允衡量之金融資產－非流動

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
未上市(櫃)公司股票－德泰科技	<u>\$ 972</u>	<u>879</u>

本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。

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度收取之股利收入分別為226千元及161千元。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
子公司	\$ 1,705,422	1,788,519
減：聯屬公司間未實現交易利得	<u>(2,707)</u>	<u>(1,674)</u>
	<u>\$ 1,702,715</u>	<u>1,786,845</u>

2.本公司民國一一〇年度及一〇九年度所享有子公司利益之份額分別為56,414千元及78,353千元。

3.本公司民國一一〇年度及一〇九年度收取子公司配發之股利分別為121,416千元及28,665千元。

4.本公司之子公司Next Top 於民國一〇九年八月十一日經董事會決議清算，清算基準日為民國一〇九年九月三日，業於民國一〇九年十月八日完成清算程序，本公司業已收回清算股款50,847千元，並認列處分投資利益2,429千元。

5.子公司相關資訊請參閱附註十三及民國一一〇年度合併財務報告。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

1.民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 321,250	120,505	4,723	-	446,478
增 添	-	3,837	-	-	3,837
處 分	(271)	(2,173)	-	-	(2,444)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 320,979</u>	<u>122,169</u>	<u>4,723</u>	<u>-</u>	<u>447,871</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 320,718	121,568	4,723	474	447,483
增 添	532	1,305	-	-	1,837
處 分	-	(2,842)	-	-	(2,842)
重分類	-	474	-	(474)	-
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 321,250</u>	<u>120,505</u>	<u>4,723</u>	<u>-</u>	<u>446,478</u>
累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 227,761	115,570	4,155	-	347,486
本期折舊	6,562	2,379	305	-	9,246
處 分	(271)	(2,172)	-	-	(2,443)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 234,052</u>	<u>115,777</u>	<u>4,460</u>	<u>-</u>	<u>354,289</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 221,226	115,575	3,845	-	340,646
本期折舊	6,535	2,805	310	-	9,650
處 分	-	(2,810)	-	-	(2,810)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 227,761</u>	<u>115,570</u>	<u>4,155</u>	<u>-</u>	<u>347,486</u>
帳面價值：					
民國110年12月31日	<u>\$ 86,927</u>	<u>6,392</u>	<u>263</u>	<u>-</u>	<u>93,582</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 99,492</u>	<u>5,993</u>	<u>878</u>	<u>474</u>	<u>106,837</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 93,489</u>	<u>4,935</u>	<u>568</u>	<u>-</u>	<u>98,992</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之房屋及建築物已設定作為短期借款之擔保，請詳附註八之說明。

2.減損評估

民國一一〇年度及一〇九年度本公司評估影像掃描器事業部所處產業受到產業變化影響，銷售停滯，產生連續虧損，經評估有減損之跡象，故須就該事業部之資產進行資產減損測試。

本公司之影像掃描器事業部為一現金產生單位，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，經民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之評估，其可回收金額高於該等資產之帳面金額，故毋須認列減損損失。

民國一一〇年度及一〇九年度估計使用價值分別以稅後折現率6.24%及7.30%計算。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國110年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>256,359</u>	<u>7,466</u>	<u>263,825</u>
民國109年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>256,359</u>	<u>7,466</u>	<u>263,825</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 21,364	3,656	25,020
本期折舊	<u>10,682</u>	<u>1,829</u>	<u>12,511</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>32,046</u>	<u>5,485</u>	<u>37,531</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 10,682	1,828	12,510
本期折舊	<u>10,682</u>	<u>1,828</u>	<u>12,510</u>
民國109年12月31日餘額	\$ <u>21,364</u>	<u>3,656</u>	<u>25,020</u>
帳面價值：			
民國110年12月31日	\$ <u>224,313</u>	<u>1,981</u>	<u>226,294</u>
民國109年1月1日	\$ <u>245,677</u>	<u>5,638</u>	<u>251,315</u>
民國109年12月31日	\$ <u>234,995</u>	<u>3,810</u>	<u>238,805</u>

(九)短期借款

	110.12.31	109.12.31
擔保銀行借款	\$ <u>80,000</u>	<u>100,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>80,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>1.10%</u>	<u>1.05%~ 1.47%</u>

提供擔保情形請詳附註八之說明。

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	\$ <u>11,304</u>	<u>11,141</u>
非流動	\$ <u>219,594</u>	<u>230,890</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,418</u>	<u>3,578</u>
短期租賃之費用	\$ <u>191</u>	<u>234</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,742</u>	<u>14,786</u>

本公司民國一一〇年十二月三十一日承租土地與房屋及建築作為廠房及辦公處所，土地之租賃期間通常為二十年，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長合約期間之選擇權。

部分土地及辦公室之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

另，科學園區管理局土地合約之租賃給付取決於當地公告地價，並加計公共設施建設費經攤算後辦理調整。

(十一)營業租賃

出租人出賃

本公司出租其部分廠房，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	110.12.31	109.12.31
低於一年	\$ 23,321	20,862
一至二年	15,261	18,244
二至五年	<u>7,239</u>	<u>11,945</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>45,821</u>	<u>51,051</u>

民國一一〇年度及一〇九年度由營業租賃產生之租金收入總額分別為25,182千元及23,209千元。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (82,711)	(88,087)
計畫資產之公允價值	<u>92,632</u>	<u>97,252</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 9,921</u>	<u>9,165</u>

本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

本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。

民國一一〇年十二月三十一日本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計92,632千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 88,087	88,558
計畫支付之福利	(6,341)	(2,125)
當期服務成本及利息	911	1,091
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	1,077	957
— 因經驗變動所產生之精算損(益)	<u>(1,023)</u>	<u>(394)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 82,711</u>	<u>88,087</u>

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產之公允價值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 97,252	95,528
計畫支付之福利	(6,341)	(2,125)
計畫資產預計報酬	778	955
淨確定福利資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	943	2,894
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 92,632</u>	<u>97,252</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列為損益之費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 206	206
淨確定福利資產之淨利息	(73)	(70)
	<u>\$ 133</u>	<u>136</u>
營業成本	\$ 16	16
營業費用	117	120
	<u>\$ 133</u>	<u>136</u>

(5)主要精算假設

本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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.55 %	0.80 %
未來薪資成長率	2.00 %	2.00 %

本公司已向科學園區管理局申請核准，暫停提撥民國一一〇年度及一〇九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6.9年。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 敏感度分析

本公司民國一一〇年及一〇九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：

	淨確定福利現值			
	110.12.31		109.12.31	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
折現率	\$ (1,077)	1,106	(1,193)	1,228
	增加1.00%	減少1.00%	增加1.00%	減少1.00%
未來薪資成長率	4,549	(4,170)	5,058	(4,609)

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資產所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期一致。

2. 確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別別4,194千元及4,144千元，已提撥至勞工保險局。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,785	5,732
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,017)	4,100
所得稅費用	<u>\$ 8,768</u>	<u>9,832</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)明細如下：

	110年度	109年度
不重分類至損益項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 178</u>	<u>466</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (3,619)</u>	<u>902</u>

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 21,940	26,496
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	4,388	5,299
永久性差異調整	313	489
境外所得匯回國內之扣繳稅款	9,785	5,732
未認列暫時性差異之變動及其他	(5,718)	(1,688)
	<u>\$ 8,768</u>	<u>9,832</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列之遞延所得稅負債

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本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：

	110.12.31	109.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>4,285</u>	<u>4,525</u>

(2) 未認列之遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產項目如下：

	110.12.31	109.12.31
課稅損失	\$ 28,157	36,509
可減除暫時性差異	45,125	45,907
	<u>\$ 73,282</u>	<u>82,416</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，係因本公司估計於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本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：

申報年度	尚未扣除 虧損金額	得扣除之 最後年度
一〇一年度(核定數)	\$ 74,844	一一一年度
一〇二年度(核定數)	65,942	一一二年度
	<u>\$ 140,786</u>	

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債：

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動明細表如下：

遞延所得稅資產：

	109.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	109.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	110.12.31
虧損扣除	\$ 37,302	3,537	-	40,839	(13,094)	-	27,745
其他	2,303	-	(466)	1,837	-	(178)	1,659
	<u>\$ 39,605</u>	<u>3,537</u>	<u>(466)</u>	<u>42,676</u>	<u>(13,094)</u>	<u>(178)</u>	<u>29,404</u>

遞延所得稅負債：

	109.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	109.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	110.12.31
採用權益法之投資	\$ (53,502)	(7,637)	-	(61,139)	14,111	-	(47,028)
國外營運機構財務報表換 算之兌換利益及其他	10,321	-	(902)	9,419	-	3,619	13,038
	<u>\$ (43,181)</u>	<u>(7,637)</u>	<u>(902)</u>	<u>(51,720)</u>	<u>14,111</u>	<u>3,619</u>	<u>(33,990)</u>

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一〇八年度。

(十四)資本及其他權益

本公司民國一一〇年度及一〇九年度流通在外股數調節表如下：

	普通股	
(以千股表達)	110年度	109年度
1月1日期初股數(12月31日期末股數)	<u>202,726</u>	<u>202,726</u>

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。截至民國一一〇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。

本公司民國一一〇年及一〇九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。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司股利政策，應至少分派當年度累積可分配盈餘之百分之五十以上，惟若每股股利低於零點五以下，得考量發放成本等因素，酌情不予發放。分派股利以現金股利為優先，倘可分配之每股股利超過二元時，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。

本公司分別於民國一一〇年八月二十四日及一〇九年五月二十八日經股東會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈虧撥補案，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。

本公司民國一一一年三月八日經董事會擬議民國一一〇年度虧損撥補案，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。

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	合 計
民國110年1月1日	\$ (165,082)	438,795	273,713
換算國外營運機構淨資產產生之兌換 差異(稅後淨額)	(14,476)	-	(14,476)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (179,558)</u>	<u>438,795</u>	<u>259,237</u>
民國109年1月1日	\$ (168,691)	438,795	270,104
換算國外營運機構淨資產產生之兌換 差異(稅後淨額)	3,609	-	3,609
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (165,082)</u>	<u>438,795</u>	<u>273,713</u>

4.庫藏股

新友科技股份有限公司(以下簡稱新友科技)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。截至民國一一〇年及一〇九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29,931千元及29,350千元。

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一一〇年及一〇九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。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

歸屬於本公司每股盈餘之計算列示如下：

	110年度	109年度
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>13,172</u>	<u>16,667</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>0.06</u>	<u>0.08</u>

本公司無潛在稀釋普通股。

(十六)客戶合約之收入

1.主要地區市場及產品

	110年度	109年度
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 34,151	17,200
台灣	37,377	52,238
美國	20,941	12,329
其他國家	<u>43,013</u>	<u>28,426</u>
	\$ <u>135,482</u>	<u>110,193</u>
主要產品：		
影像掃描器	\$ 118,061	96,889
勞務收入	17,324	13,234
其他	<u>97</u>	<u>70</u>
	\$ <u>135,482</u>	<u>110,193</u>

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
合約資產—勞務收入(帳列其他流動資產)	\$ <u>755</u>	<u>2,800</u>	<u>2,788</u>
合約負債—產品	\$ <u>3,958</u>	<u>3,050</u>	<u>4,083</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為1,404千元及1,969千元。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度均為累積虧損，故均毋須估列員工及董監事酬勞。民國一一一年三月八日及一一〇年三月九日經董事會決議之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入明細如下：

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 848	4,435
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	212	-
	<u>\$ 1,060</u>	<u>4,435</u>

2.其他利益及損失明細如下：

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (1)	(32)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	93	(348)
權利金收入	27,730	29,370
外幣兌換損失淨額	(10,778)	(18,336)
其他	(2,364)	(1,723)
	<u>\$ 14,680</u>	<u>8,931</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約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

本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，本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有77%及82%皆由六家客戶組成，使本公司有應收帳款信用風險集中之情形，惟已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期未來不致有重大損失。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存單、受限制銀行存款及及國外上市公司債等。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，該等資產於報導日並無提列減損之情形(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

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	2-5年	超過5年
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,000	(80,301)	(80,301)	-	-
應付帳款(含關係人)	15,726	(15,726)	(15,726)	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	10,834	(10,834)	(10,834)	-	-
租賃負債	230,898	(267,354)	(14,559)	(50,556)	(202,239)
存入保證金(帳列其他流動負債及其他非流動負債)	5,511	(5,511)	(524)	(4,987)	-
	<u>\$ 342,969</u>	<u>(379,726)</u>	<u>(121,944)</u>	<u>(55,543)</u>	<u>(202,239)</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 100,000	(100,406)	(100,406)	-	-
應付帳款(含關係人)	4,987	(4,987)	(4,987)	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	10,529	(10,529)	(10,529)	-	-
租賃負債	242,031	(281,906)	(14,559)	(52,476)	(214,871)
存入保證金(帳列其他非流動負債)	5,373	(5,373)	(525)	(4,848)	-
	<u>\$ 362,920</u>	<u>(403,201)</u>	<u>(131,006)</u>	<u>(57,324)</u>	<u>(214,871)</u>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 12,774	27.690	353,712	13,634	28.508	388,664
採用權益法之投資						
美金	61,528	27.690	1,703,733	62,675	28.508	1,786,739

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31			109.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融負債							
貨幣性項目							
美金	\$	497	27.690	13,752	132	28.508	3,773

(2) 敏感性分析

本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。於民國一一〇年度及一〇九年度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，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加或減少3,400千元及3,849千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易貨幣以美金為主，民國一一〇年度及一〇九年度包含美金及其他貨幣之外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別(10,778)千元及(18,336)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。對於浮動利率之資產，其分析方式係假設報導日流通在外之資產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，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加或減少52千元及55千元，主因係本公司之變動利率銀行存款所致。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，變動利率銀行存款金額分別為5,197千元及5,528千元。

5. 其他價格風險

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當權益證券價格上漲或下跌1%，而其他所有因素維持不變的情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加或減少10千元及9千元。

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係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及租賃負債，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個體財務報告附註(續)

110.12.31					
		公 允 價 值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	\$ 972	-	-	972	972
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 112,413	-	-	-	-
三個月以上定期存款	222,228	-	-	-	-
國外上市公司債	87,323	-	-	-	-
受限制銀行存款	12,990	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	22,536	-	-	-	-
其他金融資產-流動	1,922	-	-	-	-
存出保證金	801	-	-	-	-
	\$ 460,213	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	15,726	-	-	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	10,834	-	-	-	-
租賃負債	230,898	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債及其他非流動負債)	5,511	-	-	-	-
	\$ 342,969	-	-	-	-
109.12.31					
		公 允 價 值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	\$ 879	-	-	879	879
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 87,967	-	-	-	-
三個月以上定期存款	285,330	-	-	-	-
受限制銀行存款	2,965	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	22,407	-	-	-	-
其他金融資產-流動	4,559	-	-	-	-
存出保證金	826	-	-	-	-
	\$ 404,054	-	-	-	-

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.12.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 100,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,987	-	-	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	10,529	-	-	-	-
租賃負債	242,031	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	5,373	-	-	-	-
	<u>\$ 362,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具如按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債，所使用之方法及假設如下：

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

本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。

(4)民國一一〇年度及一〇九年度間並無任何公允價值等級移轉情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
	110年度	109年度
1月1日餘額	\$ 879	1,227
認列於損益	93	(348)
12月31日餘額	<u>\$ 972</u>	<u>879</u>

(6)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

本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。

本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。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(110.12.31及109.12.31均為0%) - 加權平均資金成本(110.12.31及109.12.31分別為5.17%及6.17%)	- 長期收入成長率愈高，公允價值愈高 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低

(二十)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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。

2.風險管理架構

董事會全權負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本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。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財管中心衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本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，並確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度分別為80,000千元及60,000千元，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。

5.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，而影響本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。

本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)本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

本公司以美元計價之外銷產生之貨幣性資產，本公司係於收款並考慮當時資金狀況後，轉存美金定期存款，賺取較高利息收入。本公司持續評估匯率及利率走勢，並綜合考量後調整外幣計價貨幣性資產部位，以確保淨曝險在可接受之水平。

- (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。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)資本管理

董事會管理資本之目標係確保本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，係依據本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，以設定本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，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性之規劃；最後根據本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，以決定本公司適當之資本結構。

本公司於報導日之負債權益比率如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
負債總額	\$ 392,245	430,296
減：現金及約當現金	<u>(112,413)</u>	<u>(87,967)</u>
淨負債	<u>\$ 279,832</u>	<u>342,329</u>
權益總額	<u>\$ 2,173,979</u>	<u>2,174,572</u>
負債資本比率	<u>12.87%</u>	<u>15.74%</u>

(廿二)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>110.12.31</u>
短期借款	\$ 100,000	(20,000)	-	80,000
租賃負債	<u>242,031</u>	<u>(11,133)</u>	<u>-</u>	<u>230,898</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 342,031</u>	<u>(31,133)</u>	<u>-</u>	<u>310,898</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>109.12.31</u>
短期借款	\$ 136,500	(36,500)	-	100,000
租賃負債	<u>253,005</u>	<u>(10,974)</u>	<u>-</u>	<u>242,031</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 389,505</u>	<u>(47,474)</u>	<u>-</u>	<u>342,031</u>

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Next Top International Limited (Next Top)(註1)	本公司之子公司
中南自動化有限公司(香港中南)	本公司之子公司
新友科技股份有限公司(新友科技公司)	本公司之子公司
GoTop Investments Limited (GoTop)	本公司之子公司
上海中晶科技有限公司(上海中晶科技)	本公司之子公司
全友電腦科技(吳江)有限公司(全友吳江)	本公司之子公司
上海中晶數碼科技有限公司(上海中晶數碼科技)	本公司之子公司
上海中晶醫療器械有限公司(中晶醫療)	本公司之子公司
上海嘉慧光電子技術有限公司(上海嘉慧)	本公司之子公司
上海豐天信息技術有限公司(豐天信息)	本公司之子公司
威盛聯合開發股份有限公司	實質關係人

註1：董事會於民國一〇九年八月十一日通過決議清算子公司Next Top，清算基準日為民國一〇九年九月三日，業於民國一〇九年十月八日完成清算程序。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年度	109年度
子公司-全友吳江	\$ 7,064	3,477
子公司-其他	657	334
	<u>\$ 7,721</u>	<u>3,811</u>

本公司對於關係人之計價方式係依據各行銷子公司之當地商業特性、公司規模、運輸時間及本公司之行銷策略等因素訂定，授信天數均為月結90天，與上期一致，無明顯差異。因對各行銷子公司與一般客戶所銷售之產品規格及其銷售策略均不相同，致對其售價及授信條件均無法比較。本公司民國一一〇年度及一〇九年度銷售予一般客戶之實際平均收款期間分別為22天及18天；對子公司之實際平均收款期間分別為134天及121天。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對全友吳江提供部分生產所用之原料，待其加工生產後再行購回製成品。前述進貨所耗用之原材料若係由本公司提供者，該部分原料銷售收入已於財務報告中與製成品進貨成本相互沖銷，不視為本公司之銷售，民國一一〇年度及一〇九年度就該部分原料銷售收入與製成品進貨成本相互沖銷之金額分別為12,830千元及8,221千元。

本公司代全友吳江代購原料，不視為本公司之銷售，民國一一〇年度及一〇九年度代購原料之銷售收入及銷貨成本相互沖銷之金額分別為28,116千元及21,745千元。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，列計未實現銷貨毛利金額分別為2,707千元及1,674千元，帳列於採用權益法之投資項下。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	110年度	109年度
子公司-全友吳江	\$ <u>25,192</u>	<u>12,879</u>

本公司對關係人及一般進貨廠商之採購付款期限分別約為一個月及三個月，因向關係人採購之貨物種類與一般廠商不同，故其交易價格無比較基礎。

3.應收關係人款項

本公司因銷貨及代收代付產生之應收關係人款項明細如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司-上海中晶科技	\$ <u>1,298</u>	<u>1,778</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司-全友吳江	\$ <u>11,035</u>	<u>1,587</u>

5.其他交易

(1)權利金

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度向上海中晶科技收取之專利授權金分別為27,730千元及29,370千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，因前述交易產生之應收款項則已結清。

(2)勞務收入

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度向上海中晶科技收取軟體開發服務費分別為5,552千元及828千元，帳列營業收入項下，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，因前述交易產生之應收款項皆已結清。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)租賃

本公司位於臺北市大安區之辦公室係向本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，合約總價值為9,600千元。於民國一一〇年度及一〇九年度分別認列折舊費用1,829千元及1,828千元，利息費用40千元及67千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為1,907千元及3,787千元。

(4)其他

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司代全友吳江採購所產生之應收款分別為11,981千元及14,974千元，帳列應收關係人款項下。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 20,831	21,791
退職後福利	866	855
	<u>\$ 21,697</u>	<u>22,646</u>

八、質押之資產

<u>資產名稱</u>	<u>帳列科目</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
建築物	不動產、廠房及設備	借款額度/短期借款	\$ 86,927	93,490
定期存單	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	竹科管理局土地租賃保證金	12,990	-
定期存單	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	中科管理局計畫補助案保證金	-	2,965
			<u>\$ 99,917</u>	<u>96,455</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 性 質 別	110年度			109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
員工福利費用						
薪資費用	11,876	77,747	89,623	11,584	77,478	89,062
勞健保費用	1,402	6,943	8,345	1,285	6,533	7,818
退休金費用	628	3,699	4,327	618	3,662	4,280
董事酬金	-	1,090	1,090	-	1,650	1,650
其他員工福利費用	852	2,754	3,606	735	2,445	3,180
折舊費用(註)	3,257	13,744	17,001	2,985	14,520	17,505

註：本公司民國一一〇年度及一〇九年度，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4,756千元及4,655千元，其折舊費用列為營業外支出項下。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	117	119
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 946	915
平均員工薪資費用	\$ 800	781
平均員工薪資費用調整情形	2%	
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1.董事報酬：

本公司董事之報酬由薪資報酬委員會評估其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，授權董事會依薪資報酬委員會之評估及參考同業水準議定之，惟本公司因獲利未達水準，董事目前除每次出席董事會支領車馬費外，皆無領取固定酬勞。

2.員工及董事酬勞：

本公司年度如有獲利，應由董事會決議，提撥獲利百分之二至百分之十分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。前項員工酬勞得以股票或現金為之。分派員工酬勞後之獲利，得經薪資報酬委員會建議及董事會決議後，以不超過前項獲利之百分之三發放董事酬勞。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工及經理人薪資及獎金：

本公司訂有「薪酬管理辦法」、「績效管理辦法」。給付員工及經理人酬金，係依據其學歷、工作經歷及參考同業薪資水準而定；並參考該職位之權責比重、個人績效達成情形及對公司營運目標之貢獻度及考量該職位之風險度，而訂定合理之給付酬金政策。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一〇年度本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：無。
- 2.為他人背書保證：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。
- 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：請詳附表二。
- 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。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表四。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表四。
- 3.重大交易事項：

本公司民國一一〇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。

全友電腦股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
威盛聯合開發股份有限公司		37,528,872	18.24 %
伯光企業股份有限公司		36,186,733	17.59 %
三裕木業股份有限公司		15,335,439	7.45 %

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

全友電腦股份有限公司
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)
民國一一〇年十二月三十一日

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 科 目	期 末		
				股 數	帳面金額	持 股 比 率
上海中晶數碼科技	華潤元大現金通貨市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,127	35,312	-
上海中晶科技	華潤元大現金通貨市場基金	無	同上	10,559	45,879	-
上海中晶科技	富國聚寶益中晶1號	無	同上	-	88,367	-
上海嘉慧	富國聚寶益嘉慧2號	無	同上	-	52,893	-
新友科技	國泰台灣貨幣市場基金	無	同上	111	1,400	-
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	小計	223,851	0.32
新友科技	元本電子公司股票	無	同上	499	-	7.67
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	小計	972	-
上海中晶科技	富國聚寶益中晶1號	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	2,935	29,931	1.43
本公司	公司債-HYUNDAI CAPITAL AMERICA	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	133,329	-
本公司	公司債-CITI GROUP INC	無	同上	-	13,871	-
本公司	公司債-HSBC HOLDINGS PLC	無	同上	-	13,972	-
本公司	公司債-MORGAN STANLEY	無	同上	-	13,931	-
本公司	公司債-IBM CORP	無	同上	-	13,910	-
本公司	公司債-ABBVIE INC	無	同上	-	17,061	-
香港中南	公司債-法國興業銀行	無	同上	-	14,578	-
香港中南	公司債-瑞銀集團	無	同上	-	16,920	-
				小計	16,633	-
					120,876	-

註：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。

全友電腦股份有限公司

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：人民幣千元

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	金額
上海中晶 科技	富國聚寶 盆中晶1號	按攤銷後 成本衡量 之金融資 產—流動 資產及 透過損 益按公允 價值衡 量之金融 資產—流 動	富國資產管 理(上海)有 限公司	-	-	68,275	-	61,023	-	78,275	78,275	-	-	51,023

註：上開金融資產之金額皆包含應收利息。

全友電腦股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：千元／千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 地區	主要營 業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
本公司	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	1,613,099	60,615	60,961	子公司 註1
本公司	GoTop	Samoa	投資海外事業之 控股公司	65,540	65,540	200	100.00	90,634	(4,456)	(4,456)	子公司
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	1,689	(91)	(91)	
										<u>56,414</u>	
										<u><u>1,705,422</u></u>	

註1：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。

全友電腦股份有限公司

轉投資大陸地區限額

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表四

台幣/外幣單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 匯 出	本 期 匯 出 或 收 回 匯 出	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	註1	95,850	-	65,485	30,365	61,049	100.00	61,394	1,574,949	909,383
上海中 晶科技	全友吳江	影像掃描器之製造及銷售	美金 6,000	註2	註2	-	-	註2	13,759	100.00	13,759	502,024	-
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	註3	註3	-	-	註3	19,535	65.92	12,877	85,599	-
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	註3	註3	-	-	註3	760	100.00	760	41,142	-
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	註3	註3	-	-	註3	16	100.00	16	6,162	-
上海嘉 慧	豐天信 息	電子通訊技術諮 詢及服務	人民幣 500	註3	註3	-	-	註3	175	46.14	-	-	-

(二)赴大陸地區投資限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註6、7)	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
30,365	939,748	1,304,387 (註8)

投資金額及投資方式說明：

註1：本公司投資上海中晶科技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GoTop。
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)。
c. GoTop於民國一〇七年十月十五日簽署股權轉讓協議，以人民幣40,000千元將持有全友吳江股權全數出售予上海中晶科技。

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。

註6：係按歷史匯率換算。

註7：係包括核准自台灣匯出投資金額計939,748千元(美金27,475千元)及透過第三地區匯回大陸地區之現金股利金額計909,383千元(美金29,225千元)。

註8：依「在大陸地區從事投資或技術合作普查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。淨額2,173,979千元×60%=1,304,387千元。

全友電腦股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 150
	外幣庫存現金	183
		<u>333</u>
銀行存款	活期存款	3,529
	外幣存款：USD 60,245.64	<u>1,668</u>
		<u>5,197</u>
	定期存款：USD 3,860,000.00	<u>106,883</u>
		<u>\$ 112,413</u>

註：報導日美金兌換匯率為27.69。

按攤銷後成本衡量之金融資產明細表

「按攤銷後成本衡量之金融資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(二)。

全友電腦股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	金 額
Bio-Rad Laboratories	\$ 3,178
時報資訊股份有限公司	972
外交部	931
American Technologies Inc.	884
捷將科技有限公司	630
KJNSYS Co. Ltd	515
其他(個別金額未超過百分之五)	2,147
	<u>\$ 9,257</u>

註：1.應收票據及帳款係營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，相關資訊請詳個體財務報告附註七。

全友電腦股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 13,153	18,311	存貨淨變現價值之依據 請詳個體財務報告附註 四(七)之說明。
在製品	9,544	15,967	
原 料	<u>43,880</u>	<u>16,926</u>	
	66,577	<u>51,204</u>	
減：備抵損失	<u>(26,481)</u>		
	<u>\$ 40,096</u>		

其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付費用	\$ 1,496
預付購料款	1,032
合約資產	755
其他應收款	610
應收利息	557
應收退稅款-營業稅	375
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>124</u>
合 計	<u>\$ 4,949</u>

全友電腦股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：千股/新台幣千元

被投資事業名稱	期 初		本 期 增 (減)		期 末		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
德泰科技股份有限公司	65 \$	879	-	93	65	972	無

全友電腦股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

採用權益法之投資：

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(減少)		投 資 (損) 益	發放現金 股利金額	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差 額	期末餘額		
	股數	金額	股數	金額				股數	金額	持股比例
香港中南	-	\$ 1,631,876	-	-	60,961	(65,484)	(14,254)	-	1,613,099	100.00 %
GoTop	200	154,863	-	-	(4,456)	(55,932)	(3,841)	200	90,634	100.00 %
新友科技	2,000	1,780	-	-	(91)	-	-	2,000	1,689	100.00 %
減：聯屬公司間未實現 交易利得		1,788,519		-	56,414	(121,416)	(18,095)		1,705,422	
		(1,674)		(1,033)	-	-	-	-	(2,707)	
		\$ 1,786,845		(1,033)	56,414	(121,416)	(18,095)		1,702,715	

註：各投資均未提供保證或設定質押。

全友電腦股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

遞延所得稅資產明細表
民國一一〇年十二月三十一日

「遞延所得稅資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十三)。

全友電腦股份有限公司

短期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>債權人或保證機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>未動用 融資額度</u>	<u>金額</u>	<u>抵押或 擔保情形</u>
營運週轉	兆豐國際商業銀行	1.1%	\$ 80,000	\$ <u>80,000</u>	註

註：該借款之擔保情形，請詳個體財務報告附註八。

應付帳款明細表

<u>供應商名稱</u>	<u>金額</u>
壯陞企業有限公司	\$ 1,159
協銘機械股份有限公司	744
宏勝工業有限公司	665
景偉工業股份有限公司	355
昱升科技有限公司	301
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>1,467</u>
	\$ <u>4,691</u>

全友電腦股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
土地	科學園區管理局土地	92.2.15~131.12.31	1.45%	\$ 228,991	
房屋	台北辦公室	107.1.23~112.1.22	1.45%	1,907	
				230,898	
		減：一年內到期之租賃負債		(11,304)	
				<u>\$ 219,594</u>	

遞延所得稅負債明細表

「遞延所得稅負債」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十三)。

全友電腦股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付年終獎金	\$ 6,675
其他應付款	3,135
應付勞務費	2,130
應付年休代金	2,021
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>8,725</u>
	<u>\$ 22,686</u>

全友電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量(台)	金 額
影像處理器	7,333	\$ 118,817
減：銷貨退回及折讓		<u>756</u>
銷貨收入淨額		118,061
勞務收入		17,324
其他收入		<u>97</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 135,482</u></u>

全友電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用	
期初原料	\$ 31,402
加：本期進料	47,152
製成品轉入	463
減：期末原料	(43,880)
移轉予全友吳江之原料	(12,830)
出售原料	(2,297)
其他	<u>(1,551)</u>
本期耗用原料	18,459
直接人工	1,403
製造費用	<u>12,759</u>
製造成本	32,621
加：期初在製品	4,544
製成品轉入	496
減：期末在製品	(9,544)
出售半成品	(1,718)
部門領用	<u>10,377</u>
製成品成本	36,776
加：期初製成品	10,089
本期購入製成品	27,896
減：期末製成品	(13,153)
部門領用	(663)
轉列原料及在製品	<u>(959)</u>
製成品銷售成本	59,986
出售原料及半成品	4,015
勞務成本	7,214
存貨跌價迴轉利益	<u>(871)</u>
營業成本	<u><u>\$ 70,344</u></u>

全友電腦股份有限公司

推銷、管理及研究費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用
薪 資 支 出	\$ 16,632	22,920	38,195
保 險 費	1,586	1,928	3,428
折 舊 費 用	2,431	6,892	4,421
修 繕 費	73	2,976	2
外 購 材 料	228	87	3,725
勞 務 費	-	3,461	-
其 他 費 用 (個別金額未超過百分之五)	6,006	11,312	9,111
合 計	<u>\$ 26,956</u>	<u>49,576</u>	<u>58,882</u>

其他收益及費損淨額明細表

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十八)。

社團法人台北市/台灣省會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1110846 號

會員姓名：(1) 區耀軍
(2) 吳俊源

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) 北市會證字第 2613 號
(2) 台省會證字第 4342 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

一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至

一一〇年十二月三十一日)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)	吳俊源	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

111 年

之

月

9

日

