

股票代碼：2305

全友電腦股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一四年度及一一三年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	25~50
(七)關係人交易	50~51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52、55~56
2.轉投資事業相關資訊	52、57
3.大陸投資資訊	52、58~59
(十四)部門資訊	53~54

## 聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：全友電腦股份有限公司



董 事 長：吳金來



日 期：民國一一五年三月十日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955  
傳真 Fax + 886 3 563 2277  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

全友電腦股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

全友電腦股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全友電腦股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與全友電腦股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

#### 一、投資性不動產之評估

有關投資性不動產公允價值評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)投資性不動產；投資性不動產公允價值評估之會計估計及判斷，請詳合併財務報告附註五(一)；投資性不動產公允價值評估之說明，請詳合併財務報告附註六(九)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

合併公司持有若干投資性不動產佔合併財務報告總資產甚為重大，其會計處理係依據國際會計準則第40號規定處理，原始認列時係以成本衡量，後續衡量採用公允價值模式，將公允價值變動認列為當期損益。由於合併公司使用外部不動產估價師報告之建議做為評估投資性不動產公允價值之依據，估價報告所引用之鄰近市場行情，以及執行估價程序所使用由合併公司提供該投資性不動產之租金等相關財務資訊，將涉及重大判斷及估計之不確定性，若公允價值變動評估不允當，將造成財務報告有不實表達。因此，投資性不動產之評估為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括委託內部查核人員專家評估合併公司委任專業估價機構出具之估價報告，就其所採用之評價方法及所採用之重大假設及市場資訊，複核其合理性；評估合併公司投資性不動產之衡量與揭露是否適切。

## 二、不動產、廠房及設備(含使用權資產)與無形資產(含商譽)之減損評估

有關資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；不動產、廠房及設備(含使用權資產)與無形資產(含商譽)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(二)。不動產、廠房及設備減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(七)；使用權資產減損評估之說明請詳合併財務報告附註六(八)；無形資產(含商譽)減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十)。

關鍵查核事項之說明：

合併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)與無形資產(含商譽)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合併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以公允價值減處分成本作為可回收金額之評價依據，包括查核所使用之外部鑑價報告、可觀察市場資料及相關證明文件，評估其來源、假設與市場條件是否合理；並驗證公允價值與處分成本估計之合理性及計算之正確性；另檢視合併前述資產之揭露是否適切。

## 其他事項

全友電腦股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估全友電腦股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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及其子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及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全友電腦股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全友電腦股份有限公司及其子公司民國一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1040007866號  
核准簽證文號  
民國 一 一 五 年 三 月 十 日

## 全友電腦股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31				114.12.31		113.12.31		
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 540,782	18	526,750	18	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ -	-	23,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	399,933	13	407,177	14	2130	合約負債(附註六(十八))	27,582	1	27,285	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	369,153	12	405,465	14	2170	應付帳款	93,552	3	85,807	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	77,949	2	72,116	2	2200	應付費用	142,967	5	102,576	3
130X	存貨(附註六(五))	147,414	5	107,654	4	2230	本期所得稅負債	23,258	1	12,516	-
1476	其他金融資產—流動	21,542	1	14,483	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十二))	8,894	-	12,893	-
1479	其他流動資產	21,747	1	21,507	1	2399	其他流動負債	18,731	-	11,159	-
		<u>1,578,520</u>	<u>52</u>	<u>1,555,152</u>	<u>53</u>			<u>314,984</u>	<u>10</u>	<u>275,236</u>	<u>8</u>
<b>非流動資產：</b>											
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	969	-	969	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	135,249	4	145,002	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及八)	264,900	9	150,862	5	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二))	168,170	6	192,849	7
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	351,271	12	375,955	13	2600	其他非流動負債	15,598	1	21,883	1
1755	使用權資產(附註六(八))	222,000	7	253,085	9			<u>319,017</u>	<u>11</u>	<u>359,734</u>	<u>13</u>
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	520,254	17	531,769	18			<u>634,001</u>	<u>21</u>	<u>634,970</u>	<u>21</u>
1780	無形資產(附註六(十))	51,724	2	49,854	2						
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	7,959	-	14,336	-						
1975	淨確定福利資產(附註六(十四))	33,774	1	24,804	-						
1990	其他非流動資產	5,791	-	4,738	-						
		<u>1,458,642</u>	<u>48</u>	<u>1,406,372</u>	<u>47</u>						
<b>資產總計</b>											
		<u>\$ 3,037,162</u>	<u>100</u>	<u>2,961,524</u>	<u>100</u>						
<b>負債及權益</b>											
<b>流動負債：</b>											
<b>非流動負債：</b>											
<b>負債總計</b>											
<b>權益(附註六(十六))</b>											
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：											
	股本	2,056,608	68	2,056,608	69			2,056,608	68	2,056,608	69
	累積盈虧	13,231	-	(33,405)	(1)			13,231	-	(33,405)	(1)
	其他權益	268,182	9	277,836	10			268,182	9	277,836	10
	庫藏股票	(49,781)	(2)	(49,781)	(2)			(49,781)	(2)	(49,781)	(2)
	歸屬母公司業主之權益合計	<u>2,288,240</u>	<u>75</u>	<u>2,251,258</u>	<u>76</u>			<u>2,288,240</u>	<u>75</u>	<u>2,251,258</u>	<u>76</u>
36XX	非控制權益	114,921	4	75,296	3			114,921	4	75,296	3
	<b>權益總計</b>	<u>2,403,161</u>	<u>79</u>	<u>2,326,554</u>	<u>79</u>			<u>2,403,161</u>	<u>79</u>	<u>2,326,554</u>	<u>79</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,037,162</u>	<u>100</u>	<u>2,961,524</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,037,162</u>	<u>100</u>	<u>2,961,524</u>	<u>100</u>

董事長：吳金來



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝靜慧



~5~

會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 746,385	100	717,115	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十四))	414,092	55	455,986	64
營業毛利	332,293	45	261,129	36
營業費用(附註六(十四)及七)：				
6100 推銷費用	106,895	14	111,671	15
6200 管理費用	117,069	16	97,579	14
6300 研究發展費用	103,136	14	100,216	14
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(2,119)	-	5,786	1
	324,981	44	315,252	44
營業淨利(損)	7,312	1	(54,123)	(8)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十))	29,271	4	30,183	4
7110 租金收入(附註六(十三))	124,394	17	131,626	18
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及七)	(38,005)	(5)	(42,614)	(6)
7510 利息費用(附註六(十二))	(3,828)	(1)	(3,854)	-
	111,832	15	115,341	16
7900 稅前淨利	119,144	16	61,218	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	30,922	4	3,114	-
本期淨利	88,222	12	58,104	8
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十四)及(十五))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	8,610	1	9,147	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	1,722	-	1,829	-
不重分類至損益之項目合計	6,888	1	7,318	1
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五)及(十六))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,089)	(1)	54,644	8
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(2,413)	-	10,527	2
後續可能重分類至損益之項目合計	(8,676)	(1)	44,117	6
8300 本期其他綜合損益	(1,788)	-	51,435	7
8500 本期綜合損益總額	\$ 86,434	12	109,539	15
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 39,748	6	27,800	4
8620 非控制權益	48,474	6	30,304	4
	88,222	12	58,104	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 36,982	5	77,227	11
8720 非控制權益	49,452	7	32,312	4
	\$ 86,434	12	109,539	15
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.20		0.14	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.20		0.14	

董事長：吳金來



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	累積盈虧	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		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,056,608	(68,523)	(151,445)	387,172	235,727	(49,781)	56,142	2,230,173
本期淨利	-	27,800	-	-	-	-	30,304	58,104
本期其他綜合損益	-	7,318	42,109	-	42,109	-	2,008	51,435
本期綜合損益總額	-	35,118	42,109	-	42,109	-	32,312	109,539
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(41,295)	(41,295)
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	28,137	28,137
民國一十三年十二月三十一日餘額	2,056,608	(33,405)	(109,336)	387,172	277,836	(49,781)	75,296	2,326,554
本期淨利	-	39,748	-	-	-	-	48,474	88,222
本期其他綜合損益	-	6,888	(9,654)	-	(9,654)	-	978	(1,788)
本期綜合損益總額	-	46,636	(9,654)	-	(9,654)	-	49,452	86,434
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(19,498)	(19,498)
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	9,671	9,671
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 2,056,608	13,231	(118,990)	387,172	268,182	(49,781)	114,921	2,403,161

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳金來



經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 119,144	61,218
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(29,271)	(30,183)
利息費用	3,828	3,854
折舊費用	43,237	46,472
攤銷費用	420	-
存貨跌價及呆滯與報廢(回升利益)損失	(25,568)	11,685
預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,119)	5,786
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(9,669)	(8,340)
處分不動產、廠房及設備之淨損失	11	94
股利收入	(514)	(258)
投資性不動產公允價值調整損失	13,538	62,712
其他不影響現金流量之費損(收益)淨額	(1,998)	(26,142)
收益費損項目合計	(8,105)	65,680
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(3,866)	(127)
存貨	(14,139)	33,042
其他營業資產	(4,257)	(1,135)
應付帳款	7,745	34,551
其他營業負債	43,223	9,503
調整項目合計	20,601	141,514
營運產生之現金流入	139,745	202,732
收取之利息	29,568	33,769
支付之利息	(3,840)	(3,892)
支付之所得稅	(25,276)	(22,095)
營業活動之淨現金流入	140,197	210,514
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(763,756)	(1,091,434)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	675,414	1,168,287
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(679,854)	(461,278)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	685,810	393,009
取得不動產、廠房及設備	(4,015)	(3,787)
處分不動產、廠房及設備	18	66
取得無形資產	(2,290)	-
其他非流動資產(增加)減少	(1,053)	838
收取之股利	514	258
投資活動之淨現金流入(流出)	(89,212)	5,959
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(23,000)	(27,000)
存入保證金(減少)增加	(1,236)	2,944
租賃本金償還	(11,496)	(13,934)
子公司發放現金股利	(19,498)	(41,295)
現金增資	9,671	28,137
籌資活動之淨現金流出	(45,559)	(51,148)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,606	16,231
本期現金及約當現金增加數	14,032	181,556
期初現金及約當現金餘額	526,750	345,194
期末現金及約當現金餘額	\$ 540,782	\$ 526,750

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳金來



經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



**全友電腦股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年度及一一三年度**  
(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瞄器、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一一五年三月十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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金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會計準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

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

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

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			114.12.31	113.12.31	
本公司	中南自動化有限公司(香港中南)	投資海外事業之控股公司	100 %	100 %	
本公司	新友科技股份有限公司(新友科技)	負責本公司產品在國內市場之行銷及售後服務	100 %	100 %	
香港中南	上海中晶科技有限公司(上海中晶科技)	影像掃描器之銷售	100 %	100 %	(註2)

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
上海中晶科技	全友電腦科技(吳江)有限公司(全友吳江)	影像掃描器之製造及銷售	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 %	(註1)
上海中晶科技	上海中晶醫療器械有限公司(中晶醫療)	醫療器械銷售、技術研發及諮詢	100 %	100 %	
上海中晶科技	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 %	(註3)
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 %	

註1：上海中晶數碼科技於民國一一四年五月二十八日經董事會通過清算決議，並於民國一一四年六月二十四日完成清算程序。

註2：上海中晶科技已於民國一一四年五月九日經董事會通過減資決議，並於民國一一四年七月十七日完成減資變更登記程序。

註3：上海嘉慧已於民國一一四年八月五日經董事會通過增資決議，並於民國一一四年八月二十七日完成增資變更登記程序。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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。

#### 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。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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（如國際會計準則第7號所定義），除非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限制。

合併公司對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.預期於其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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (六)現金及約當現金

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

### (七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併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，合併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割日會計處理。

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或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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

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。

### (2)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(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，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。

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。

### (3)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)。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)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、存出保證金及其他金融資產等)、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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)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，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合併公司時，合併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)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

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合併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。

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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。對公司戶，合併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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產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。

合併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

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

### (2) 權益交易

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

### (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)。

### (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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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合併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。

### (八)存 貨

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

淨變現價值係正常營業下之估計售價減除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。

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產，投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關其他權益—不動產重估增值係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

### (十)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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併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。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 房屋及建築：3~50年

(2) 機器設備：2~8年

(3) 其他設備：2~5年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### 4. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於其他權益—不動產重估增值。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

## (十一) 租 賃

合併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

合併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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併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及子公司合併財務報告附註(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。

合併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。

針對辦公處所及員工宿舍之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併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。

合併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
- (3)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併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，合併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，合併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。

## (十二) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## (十三) 非金融資產減損

合併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、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外)之帳面金額可能有減損。若有任何一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

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。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

減損損失係立即認列於損益，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。

### (十四) 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等。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. 勞務服務

合併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，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併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

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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥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

合併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。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，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。合併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。合併公司於清償發生時，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合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)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報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併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

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有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；或在變成很有可能有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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十八)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，其相關資訊如下：

(一)投資性不動產之公允價值

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

(二)不動產、廠房及設備(含使用權資產)與無形資產(含商譽)之減損評估

資產減損評估過程中，合併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)。

合併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。合併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。

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

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

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

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
現金、活期及支票存款	\$ 436,937	454,196
定期存款	103,845	72,554
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 540,782</u>	<u>526,750</u>

合併公司金融資產之信用風險、匯率風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
受益憑證	\$ <u>399,933</u>	<u>407,177</u>

合併公司金融資產之公允價值、價格風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
<b>流動</b>		
三個月以上定期存款	\$ 282,942	267,066
受限制定期存款	51,588	121,170
國外上市公司債	34,623	17,229
	<u>\$ 369,153</u>	<u>405,465</u>
<b>非流動</b>		
國外上市公司債	<u>\$ 264,900</u>	<u>150,862</u>

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。

合併公司持有國內外定期存單，其於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之加權平均利率分別為4.19%及4.97%。

合併公司持有國外上市公司債，其於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之有效利率分別為1.61%~5.37%及0.84%~4.96%。

上述金融資產提供質押擔保之明細，請詳附註八。

合併公司金融資產之信用風險、公允價值、匯率風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。



## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 15,804	9,648
認列(迴轉)減損損失	(2,119)	5,786
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,260)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	152	370
期末餘額	\$ 11,577	15,804

### (五)存 貨

	114.12.31	113.12.31
原料	\$ 36,528	33,645
在製品及半成品	46,487	29,656
製成品	64,399	44,353
	\$ 147,414	107,654

合併公司營業成本明細如下：

	114年度	113年度
銷貨成本	\$ 428,797	435,063
存貨跌價(回升利益)損失	(25,568)	11,685
未分攤固定製造費用	10,863	9,238
	\$ 414,092	455,986

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)透過損益按公允衡量之金融資產－非流動

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
未上市(櫃)公司股票		
－德泰科技	\$ 969	969

合併公司於民國一一四年度及一一三年度收取之股利收入分別為265千元及258千元。

合併公司金融資產之信用風險、價格風險及公允價值之揭露請詳附註六(廿一)。上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

1.民國一一四年度及一一三年度不動產、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	總 計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 859,244	193,691	47,346	1,100,281
增 添	1,183	2,383	449	4,015
處 分	-	(64,998)	(1,286)	(66,284)
匯率變動之影響	2,167	523	170	2,860
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 862,594</u>	<u>131,599</u>	<u>46,679</u>	<u>1,040,872</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 840,978	187,148	46,003	1,074,129
增 添	887	2,429	471	3,787
處 分	(539)	(587)	(544)	(1,670)
匯率變動之影響	17,918	4,701	1,416	24,035
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 859,244</u>	<u>193,691</u>	<u>47,346</u>	<u>1,100,281</u>
折 舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 496,256	184,659	43,411	724,326
折 舊	25,519	2,490	1,154	29,163
處 分	-	(64,972)	(1,283)	(66,255)
匯率變動之影響	1,697	505	165	2,367
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 523,472</u>	<u>122,682</u>	<u>43,447</u>	<u>689,601</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 462,803	178,496	41,127	682,426
折 舊	26,282	2,183	1,548	30,013
處 分	(394)	(576)	(540)	(1,510)
匯率變動之影響	7,565	4,556	1,276	13,397
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 496,256</u>	<u>184,659</u>	<u>43,411</u>	<u>724,326</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	<u>\$ 339,122</u>	<u>8,917</u>	<u>3,232</u>	<u>351,271</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 378,175</u>	<u>8,652</u>	<u>4,876</u>	<u>391,703</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 362,988</u>	<u>9,032</u>	<u>3,935</u>	<u>375,955</u>

合併公司民國一一四年及一一三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

民國一一四年度及一一三年度合併公司評估影像掃描器事業部所處產業受到變化影響，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。

## 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公允價值減處分成本為估計基礎，經民國一一四年及一一三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。

### (八)使用權資產

1.合併公司承租土地、房屋及建築變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 325,122	11,900	337,022
減 少	(17,085)	(11,900)	(28,985)
匯率變動之影響	263	-	263
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 308,300</u>	<u>-</u>	<u>\$ 308,300</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 322,938	11,504	334,442
匯率變動之影響	2,184	396	2,580
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 325,122</u>	<u>11,900</u>	<u>\$ 337,022</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 74,680	9,257	83,937
折 舊	11,519	2,555	14,074
減 少	-	(11,900)	(11,900)
匯率變動之影響	101	88	189
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 86,300</u>	<u>-</u>	<u>\$ 86,300</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 61,877	5,113	66,990
折 舊	12,513	3,946	16,459
匯率變動之影響	290	198	488
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 74,680</u>	<u>9,257</u>	<u>\$ 83,937</u>
帳面價值：			
民國114年12月31日	<u>\$ 222,000</u>	<u>-</u>	<u>\$ 222,000</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 261,061</u>	<u>6,391</u>	<u>\$ 267,452</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 250,442</u>	<u>2,643</u>	<u>\$ 253,085</u>

### 2.減損評估

民國一一四年度及一一三年度合併公司評估影像掃描器事業部所處產業受到變化影響，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。

## 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公允價值減處分成本為估計基礎，經民國一一四年及一一三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。

### (九)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為二至五年。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額，相關租金收入資訊，請詳附註六(十三)。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>自有資產</u>	<u>使用權資產</u>	<u>總 計</u>
	<u>房屋及建築</u>	<u>土地</u>	
民國114年1月1日餘額	\$ 517,503	14,266	531,769
因公允價值調整產生之損失	(13,175)	(363)	(13,538)
匯率變動之影響	1,968	55	2,023
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 506,296</u>	<u>13,958</u>	<u>520,254</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 559,415	15,422	574,837
因公允價值調整產生之損失	(61,029)	(1,683)	(62,712)
匯率變動之影響	19,117	527	19,644
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 517,503</u>	<u>14,266</u>	<u>531,769</u>

合併公司投資性不動產後續係以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。

合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

#### 1. 民國一一四年十二月三十一日

<u>標 的</u>	<u>中國大陸上海市徐匯區 欽江路333號37幢1~6層</u>	<u>中國大陸上海市徐匯區 桂平路470號14幢3~4層</u>
重要契約條款	1.租金：人民幣577千元/每月 2.租期：12~72個月 3.押金：人民幣1,153千元	1.租金：人民幣172千元/每月 2.租期：12~36個月 3.押金：人民幣344千元
當地租金行情	日租金人民幣2.50~2.80元/平方公尺	日租金人民幣2.50~2.80元/平方公尺
相似標的租金行情	日租金人民幣2.47元/平方公尺	日租金人民幣2.44元/平方公尺

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

標 的	中國大陸上海市徐匯區 欽江路333號37幢1~6層	中國大陸上海市徐匯區 桂平路470號14幢3~4層
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	約人民幣6,920千元/每年	約人民幣2,065千元/每年
收益資本化率	3.10%	3.10%
折現率	3.10%	3.10%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	林金生、陳宣佑	林金生、陳宣佑
估價日期	民國114年12月31日	民國114年12月31日
委外估價公允價值	人民幣89,070千元(折合新台幣400,458千元)	人民幣26,444千元(折合新台幣118,894千元)

2. 民國一一三年十二月三十一日

標 的	中國大陸上海市徐匯區 欽江路333號37幢1~6層	中國大陸上海市徐匯區 桂平路470號14幢3~4層
重要契約條款	1.租金：人民幣591千元/每月 2.租期：12~72個月 3.押金：人民幣1,181千元	1.租金：人民幣176千元/每月 2.租期：12個月 3.押金：人民幣351千元
當地租金行情	日租金人民幣2.73~3.00元/平方公尺	日租金人民幣2.73~3.00元/平方公尺
相似標的租金行情	日租金人民幣2.53元/平方公尺	日租金人民幣2.49元/平方公尺
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	約人民幣7,088千元/每年	約人民幣2,107千元/每年
收益資本化率	3.25%	3.25%
折現率	3.25%	3.25%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所	誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	林金生、陳宣佑	林金生、陳宣佑
估價日期	民國113年12月31日	民國113年12月31日
委外估價公允價值	人民幣91,650千元(折合新台幣410,408千元)	人民幣27,102千元(折合新台幣121,361千元)

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

折現率係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。民國一一四年及一一三年十二月三十一日決定標的之折現率分別為3.10%及3.25%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算收益資本化率則為3.10%及3.25%。

3.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 49,854	-	49,854
增 添	-	2,290	2,290
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 49,854</u>	<u>2,290</u>	<u>52,144</u>
民國113年12月31日餘額 (即民國113年1月1日)	<u>\$ 49,854</u>	<u>-</u>	<u>49,854</u>
累計攤銷：			
民國114年1月1日餘額	-	-	-
本年度攤銷	-	420	420
民國114年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>420</u>	<u>420</u>
民國113年12月31日餘額 (即民國113年1月1日)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額：			
民國114年12月31日	<u>\$ 49,854</u>	<u>1,870</u>	<u>51,724</u>
民國113年12月31日 (即民國113年1月1日)	<u>\$ 49,854</u>	<u>-</u>	<u>49,854</u>

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 攤銷費用

民國一一四年度及一一三年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	114年度	113年度
營業費用	\$ 420	-

### 2. 減損評估

民國一一四年度及一一三年度合併公司評估影像掃描器事業部所處產業受到變化影響，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。

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公允價值減處分成本為估計基礎，經民國一一四年及一一三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。

### (十一) 短期借款

	114.12.31	113.12.31
擔保銀行借款	\$ -	23,000
尚未使用額度	\$ 340,000	237,000
利率區間	-	1.875%~2.426%

合併公司提供擔保情形請詳附註八。

### (十二) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ 8,894	12,893
非流動	\$ 168,170	192,849

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ 3,507	3,002
短期租賃之費用	\$ 2,139	2,246

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ 17,143	19,182

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地作為廠房及辦公室，土地之租賃期間通常為二十年，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。

部分土地之租賃合約包含租賃延長之選擇權係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併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。

### 2. 其他租賃

另，合併公司承租辦公處所及員工宿舍之租賃期間為一年，該等租賃為短期的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (十三) 營業租賃

合併公司出租投資性不動產及其部分廠房及辦公室，由於並未移轉附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。

民國一一四年度及一一三年度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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
低於一年	\$ 108,630	114,923
一至二年	59,308	80,474
二至三年	34,609	51,108
三至四年	22,246	25,592
四至五年	6,316	15,650
五年以上	<u>112</u>	<u>4,416</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 231,221</u>	<u>292,163</u>

民國一一四年度及一一三年度由營業租賃產生之租金收入總額分別為95,150千元及97,024千元。

民國一一四年度及一一三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為29,244千元及34,602千元。投資性不動產所發生之維護及保養費用(帳列「營業外支出」)如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
產生租金收入者	<u>\$ 904</u>	<u>700</u>

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)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：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ (73,237)	(73,619)
計畫資產之公允價值	107,011	98,423
淨確定福利資產	<b>\$ 33,774</b>	<b>24,804</b>

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。

民國一一四年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計107,011千元。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

本公司民國一一四年度及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 73,619	77,360
當期服務成本及利息	1,067	949
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因經驗變動所產生之精算損益	(1,449)	(707)
計畫支付之福利	-	(3,983)
12月31日確定福利義務	<b>\$ 73,237</b>	<b>73,619</b>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 98,423	92,852
計畫資產預計報酬	1,427	1,114
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	7,161	8,440
計畫支付之福利	-	(3,983)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 107,011</u>	<u>98,423</u>

(4)認列為損益之利益

本公司民國一一四年度及一一三年度列報為利益之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ -	21
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(360)	(186)
	<u>\$ (360)</u>	<u>(165)</u>

(5)主要精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.20 %	1.45 %
未來薪資增加率	3.00 %	3.00 %

本公司已向科學園區管理局申請核准，暫停提撥勞工退休準備金。

確定福利計畫之加權平均存續期間為4.3年。

(6)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>淨確定福利義務現值</u>			
	<u>114.12.31</u>		<u>113.12.31</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ (516)	527	(583)	597
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>
未來薪資成長率	2,179	(2,038)	2,496	(2,321)

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,880千元及3,836千元，已提撥至勞工保險局。

另，民國一一四年度及一一三年度各國外合併子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為12,577千元及12,730千元。

## (十五) 所得稅

### 1. 所得稅費用(利益)

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 34,078	21,165
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(3,156)</u>	<u>(18,051)</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,922</u>	<u>3,114</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 1,722</u>	<u>1,829</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>\$ (2,413)</u>	<u>10,527</u>

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	\$ 119,144	61,218
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 23,829	12,244
外國轄區稅率差異影響數	(11,972)	(12,105)
永久性差異調整	576	(3,040)
境外所得匯回國內之扣款稅款	13,727	7,025
未認列暫時性差異之變動及其他	4,762	(1,010)
所得稅費用	\$ 30,922	3,114

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一四年及一一三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能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：

	114.12.31	113.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 1,019	1,722

#### (2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	114.12.31	113.12.31
可減除暫時性差異	\$ 45,914	44,852
課稅損失	8,618	6,072
	\$ 54,532	50,924

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。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一四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，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之最後年度
一〇八年度(核定數)	\$ 18,590	一一八年度

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一四年十二月三十一日止，全友吳江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：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之最後年度
一一一年度(申報數)	\$ 592	一一六年度
一一二年度(申報數)	6,888	一一七年度
一一三年度(申報數)	12,120	一一八年度
	\$ 19,600	

### (3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動明細表如下：

	113.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	匯 率 影響數	113.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	匯 率 影響數	114.12.31
遞延所得稅資產：									
虧損扣除	\$ 11,531	(3,782)	-	-	7,749	(3,162)	-	-	4,587
其他	8,128	(1,222)	(574)	255	6,587	(3,213)	-	(2)	3,372
	\$ 19,659	(5,004)	(574)	255	14,336	(6,375)	-	(2)	7,959
遞延所得稅負債：									
合併子公司產生 之重估增值	\$ (109,648)	-	-	(3,774)	(113,422)	-	-	(456)	(113,878)
與投資子公司相 關之損益份額	(23,063)	7,563	-	-	(15,500)	6,325	-	-	(9,175)
國外營運機構財 務報表換算之 兌換利益及其 他	(18,969)	15,492	(11,782)	(821)	(16,080)	3,206	691	(13)	(12,196)
	\$ (151,680)	23,055	(11,782)	(4,595)	(145,002)	9,531	691	(469)	(135,249)

### 3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

### (十六)資本及其他權益

#### 1.股本

本公司民國一一四年及一一三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。本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數均為202,726千股。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算，如有盈餘，分派基準如下：

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

本公司股利政策，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。

本公司分別於民國一一四年五月二十七日及一一三年五月二十七日經股東會決議民國一一三年度及一一二年度盈虧撥補案，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。

### 3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額		重估增值	非控制權益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ (109,336)	387,172	75,296	353,132	
本期淨利(稅後淨額)	-	-	48,474	48,474	
換算國外營運機構淨資產 產生之兌換差異(稅後淨 額)	(9,654)	-	978	(8,676)	
子公司發放現金股利	-	-	(19,498)	(19,498)	
子公司現金增資	-	-	9,671	9,671	
民國114年12月31日餘額	<u>\$ (118,990)</u>	<u>387,172</u>	<u>114,921</u>	<u>383,103</u>	
民國113年1月1日餘額	\$ (151,445)	387,172	56,142	291,869	
本期淨利(稅後淨額)	-	-	30,304	30,304	
換算國外營運機構淨資產 產生之兌換差異(稅後淨 額)	42,109	-	2,008	44,117	
子公司發放現金股利	-	-	(41,295)	(41,295)	
子公司現金增資	-	-	28,137	28,137	
民國113年12月31日餘額	<u>\$ (109,336)</u>	<u>387,172</u>	<u>75,296</u>	<u>353,132</u>	

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.庫藏股

新友科技於民國八十七年一月將所持有本公司之可轉換公司債轉換為本公司之股份2,935千股。截至民國一一四年及一一三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32,278千元及43,575千元。

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。民國一一三年十二月三十一日止，本公司為累積虧損，故無須提列特別盈餘公積，另民國一一四年十二月三十一日止，本公司業已轉虧為盈，相關提列特別盈餘金額待於民國一一五年三月十日董事會盈餘分配案通過。

### (十七)每股盈餘

歸屬於母公司每股盈餘之計算列示如下：

	114年度	113年度
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ <u>39,748</u>	<u>27,800</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>0.20</u>	<u>0.14</u>

本公司無潛在稀釋普通股。

### (十八)客戶合約之收入

#### 1.主要地區市場及產品類別

	114年度	113年度
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 627,545	546,635
其他國家	<u>118,840</u>	<u>170,480</u>
	\$ <u>746,385</u>	<u>717,115</u>
主要產品：		
影像掃描器	\$ 164,020	199,495
光電子設備	<u>582,365</u>	<u>517,620</u>
	\$ <u>746,385</u>	<u>717,115</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
合約負債-產品	\$ <u>27,582</u>	<u>27,285</u>	<u>33,855</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為21,144千元及28,047千元。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%至10%為員工酬勞，另提撥不低於0.5%為基層員工調整薪資或分派酬勞，分派員工酬勞後之獲利，可提撥不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

本公司民國一一四年度員工酬勞(含基層員工)估列金額為1,503千元；董事酬勞估列金額為497千元。民國一一三年度為累積虧損，故毋須估列員工及董監事酬勞。民國一一四年三月十一日及一一三年三月十一日經董事會決議之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一三年度及一一二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。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 6,971	4,546
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	<u>22,300</u>	<u>25,637</u>
	<u>\$ 29,271</u>	<u>30,183</u>

2.其他利益及損失明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (11)	(94)
外幣兌換(損失)利益	(13,019)	38,959
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	9,669	8,340
租金成本	(39,653)	(41,508)
公允價值調整損失—投資性不動產	(13,538)	(62,712)
其他	<u>18,547</u>	<u>14,401</u>
	<u>\$ (38,005)</u>	<u>(42,614)</u>

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)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

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，合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有31%及46%，皆由三家客戶組成，使合併公司有應收帳款信用風險集中之情形，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(四)。

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

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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

#### 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
<b>114年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 93,552	(93,552)	(93,552)	-	-
應付費用	142,967	(142,967)	(142,967)	-	-
租賃負債	177,064	(207,339)	(12,196)	(48,786)	(146,357)
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	24,082	(24,082)	(8,484)	(15,598)	-
	<u>\$ 437,665</u>	<u>(467,940)</u>	<u>(257,199)</u>	<u>(64,384)</u>	<u>(146,357)</u>
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 23,000	(23,087)	(23,087)	-	-
應付帳款	85,807	(85,807)	(85,807)	-	-
應付費用	102,576	(102,576)	(102,576)	-	-
租賃負債	205,742	(231,281)	(15,592)	(50,750)	(164,939)
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	25,318	(25,318)	(3,435)	(21,883)	-
	<u>\$ 442,443</u>	<u>(468,069)</u>	<u>(230,497)</u>	<u>(72,633)</u>	<u>(164,939)</u>

## 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.市場風險

#### (1)匯率風險

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：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 24,609	31.438	773,663	18,995	32.781	622,663
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	31.438	-	6	32.781	207

#### (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、按攤銷後成本衡量之金融資產及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年度及一一三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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少7,737千元及6,225千元。

#### (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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(13,019)千元及38,959千元。

### 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，合併公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少7,755千元及7,225千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及透過損益按公允價值衡量之金融資產所致。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，變動利率銀行存款金額分別為436,938千元及453,372千元，透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為338,557千元及269,087千元。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.其他價格風險

合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日當受益憑證、權益證券及理財商品價格上漲或下跌1%，而其他所有因素維持不變的情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少623千元及1,391千元。

### 6.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		114.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
未上市(櫃)公司股票	\$ 969	-	-	969	969
受益憑證	399,933	61,376	338,557	-	399,933
	<b>\$ 400,902</b>	<b>61,376</b>	<b>338,557</b>	<b>969</b>	<b>400,902</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 540,782	-	-	-	-
三個月以上定期存款	282,942	-	-	-	-
國外上市公司債	299,523	-	-	-	-
受限制銀行存款	51,588	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	77,949	-	-	-	-
其他金融資產	21,542	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動及非流動資產)	6,016	-	-	-	-
	<b>\$ 1,280,342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款	\$ 93,552	-	-	-	-
應付費用	142,967	-	-	-	-
租賃負債	177,064	-	-	-	-
存入保證金	24,082	-	-	-	-
	<b>\$ 437,665</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
未上市(櫃)公司股票	\$ 969	-	-	969	969
受益憑證	407,177	138,090	269,087	-	407,177
	<b>\$ 408,146</b>	<b>138,090</b>	<b>269,087</b>	<b>969</b>	<b>408,146</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 526,750	-	-	-	-
三個月以上定期存款	267,066	-	-	-	-
國外上市公司債	168,091	-	-	-	-
受限制銀行存款	121,170	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	72,116	-	-	-	-
其他金融資產	14,483	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動及非流動資產)	3,161	-	-	-	-
	<b>\$ 1,172,837</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 23,000	-	-	-	-
應付帳款	85,807	-	-	-	-
應付費用	102,576	-	-	-	-
租賃負債	205,742	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	25,318	-	-	-	-
	<b>\$ 442,443</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係透過市場可取得資料並使用評價技術之收益法估算。

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投資：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)民國一四一四年度及一一三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	
	114年度	113年度
12月31日餘額（即1月1日餘額）	\$ 969	969

(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

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之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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 未來股利收入成長率 (114.12.31及113.12.31 均為0%)</li> <li>• 加權平均資金成本 (114.12.31及113.12.31 分別為8.02%及7.81%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 長期收入成長率愈高，公允價值愈高</li> <li>• 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低</li> </ul>

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿二)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

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

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

#### 3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，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。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

##### (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，係由合併公司財會中心衡量並監控。由於合併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

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

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

流動性風險係由合併公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之現金於適當到期日之存款或短期性投資，並確保合併公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度分別為340,000千元及237,000千元，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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

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

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

合併公司以美元計價之外銷產生之貨幣性資產，合併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。合併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。

### (廿三)資本管理

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

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

董事會之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業之產業規模、產業未來之成本與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性之規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司於報導日之負債權益比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 634,001	634,970
減：現金及約當現金	(540,782)	(526,750)
淨負債	\$ 93,219	108,220
權益總額	\$ 2,403,161	2,326,554
負債資本比率	3.88 %	4.65 %

### (廿四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年度及一一三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：

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動	114.12.31
短期借款	\$ 23,000	(23,000)	-	-
存入保證金	25,318	(1,236)	-	24,082
租賃負債	205,742	(11,496)	(17,182)	177,064
來自籌資活動之負債總額	\$ 254,060	-	(17,182)	236,878

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動	113.12.31
短期借款	\$ 50,000	(27,000)	-	23,000
存入保證金	22,374	2,944	-	25,318
租賃負債	219,466	(13,934)	210	205,742
來自籌資活動之負債總額	\$ 291,840	(37,990)	210	254,060

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，租賃期間為一年一簽且可隨時解約，由於合併公司存在不續租公司之可能性，因此選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。於民國一四年度及一一三年度認列租金支出分別為396千元及1,920千元。

### (三)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬如下：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 22,160	24,797
退職後福利	893	940
	\$ 23,053	25,737

### 八、質押之資產

資產名稱	帳列科目	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
建築物	不動產、廠房及設備	借款額度/短期借款	\$ 63,564	68,739
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	12,990
定期存單	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	借款額度/短期借款	38,598	108,180
債券	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	借款額度/短期借款	99,769	-
			\$ 214,921	189,909

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及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113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	43,604	203,176	246,780	42,316	182,602	224,918
勞健保費用	3,976	12,844	16,820	3,929	12,331	16,260
退休金費用	5,088	11,369	16,457	5,271	11,295	16,566
其他員工福利費用	3,396	6,999	10,395	2,968	6,336	9,304
折舊費用(註)	8,477	14,277	22,754	9,756	16,757	26,513
攤銷費用	-	420	420	-	-	-

註：合併公司民國一一四年度及一一三年度，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20,483千元及19,959千元，其折舊費用列為營業外支出項下。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(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. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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. 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：

合併公司民國一一四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及子公司合併財務報告附註(續)

### 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源器件、光儀器儀表及光源製造系統之研究、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)應報導部門損益、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：

	114年度			
	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	\$ 164,020	582,365	-	746,385
利息收入	\$ 28,030	1,241	-	29,271
利息費用	\$ 3,792	36	-	3,828
折舊與攤銷	\$ 39,955	3,702	-	43,657
應報導部門損益	\$ (54,013)	142,235	-	88,222
應報導部門資產	\$ 2,494,036	543,126	-	3,037,162
應報導部門負債	\$ 428,617	205,384	-	634,001
	113年度			
	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	\$ 199,495	517,620	-	717,115
利息收入	\$ 29,198	985	-	30,183
利息費用	\$ 3,649	205	-	3,854
折舊與攤銷	\$ 41,753	4,719	-	46,472
應報導部門損益	\$ (30,816)	88,920	-	58,104
應報導部門資產	\$ 2,579,615	381,909	-	2,961,524
應報導部門負債	\$ 474,530	160,440	-	634,970

## 全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)產品別資訊

民國一一四年度及一一三年度客戶之合約收入之產品別資訊，請詳附註六(十八)。

### (四)地區資訊

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

#### 1.來自外部客戶收入：

民國一一四年度及一一三年度客戶之合約收入之地區別資訊，請詳附註六(十八)。

#### 2.非流動資產：

地區別	114.12.31	113.12.31
中國大陸	\$ 863,509	896,725
台灣	237,677	268,822
合 計	\$ 1,101,186	1,165,547

註：非流動資產不包含金融工具、商譽、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

### (五)主要客戶資訊

	114年度	113年度
成都新易盛通信技術有限公司	\$ 140,769	72,101
蘇州旭創科技有限公司	66,841	90,345
	\$ 140,769	72,101

全友電腦股份有限公司及子公司  
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)  
 民國一十四年十二月三十一日

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	帳列科目	期 末				期中最高 持股比率	備註
				股數／ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
上海中晶科技	國民信託嘉隆98號	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	90,893	-	90,893	-	
上海嘉慧光電子	國民信託嘉隆112號	無	同上	-	227,043	-	227,043	-	

全友電腦股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
 民國一十四年一月一日至十二月三十一日

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 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率
0	本公司	全友吳江	1	銷貨	16,154	月結90天	2.16%
0	本公司	全友吳江	1	進貨	11,949	月結90天	1.60%
0	本公司	上海中晶科技	1	專利授權收入	30,130	月結90天	4.04%
1	上海中晶科技	全友吳江	3	銷貨	39,694	月結90天	5.32%
1	上海中晶科技	全友吳江	3	進貨	40,928	月結90天	5.48%
1	上海中晶科技	全友吳江	3	應收關係人款項	32,502	月結90天	1.07%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者以全年度累積金額佔合併總營收淨額之方式計算。

註四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註五：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子公司  
轉投資事業相關資訊  
民國一十四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 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註(註)
				本期期末	去年年底	股數	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	1,364,261	100.00	79,503	81,875	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	2,034	100.00	199	199	子公司
								<u>1,366,295</u>	-			<u>82,074</u>

註：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及子公司持有母公司股票之視同庫藏股。

全友電腦股份有限公司及子公司  
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額  
民國一十四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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 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	期中最高 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	備註
						匯出	收回								
香港中南	上海中晶 科技	影像掃瞄器之 銷售	美金 18,000	註1	939,748 USD 27,475	-	230,639 USD 7,700	709,109 USD 19,775	82,478	100.00	100.00	84,850	1,321,660	1,056,682 USD 33,903	
上海中晶 科技	全友吳江	影像掃瞄器之 製造及銷售	美金 6,000	註2	註2	-	-	註2	(2,154)	100.00	100.00	(2,154)	417,002	-	
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 31,000	註2	註2	-	-	註2	142,235	65.92	65.92	93,761	222,971	-	
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	-	註2	註2	-	-	註2	228	-	100.00	228	-	-	註5
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2	註2	-	-	註2	1	100.00	100.00	1	4,976	-	
上海嘉慧	豐天信息	電子通訊技術 諮詢及服務	人民幣 500	註2	註2	-	-	註2	-	46.14	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3)	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
709,109 (USD19,775)	709,109 (USD19,775)	1,372,944 (註4)

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：係由本公司之大陸地區投資事業直接投資。

註3：係按歷史匯率換算。

註4：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 $2,288,240$ 千元 $\times 60\% = 1,372,944$ 千元。

註5：上海中晶數碼科技於民國一一四年五月二十八日經董事會通過清算決議，並於民國一一四年六月二十四日完成清算程序。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1150067 號

會員姓名： (1) 吳俊源

副簽證會計師名稱： (2) 呂倩慧

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 新竹市科學園區展業一路11號

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (03)5799955



委託人統一編號： 47226140

會員證書字號： (1) 臺省會證字第 4342 號

(2) 臺省會證字第 4344 號

印鑑證明書用途： 辦理 全友電腦股份有限公司

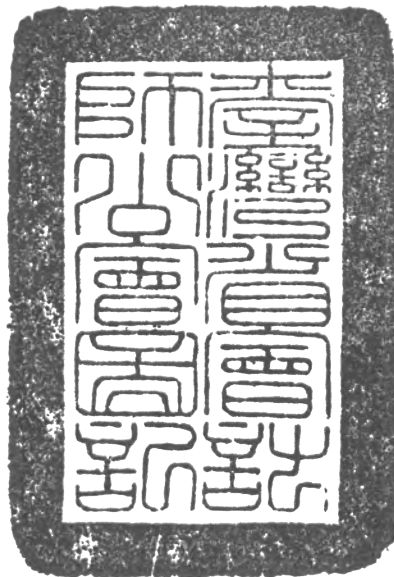
114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳俊源	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	呂倩慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 15 日