

東友科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 110 年度及 109 年度  
(股票代碼 5438)

公司地址：新北市汐止區新台五路 1 段 79 號 6 樓之 6  
電 話：(02)2792-1116

東友科技股份有限公司

民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 60
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財報之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 46
	(七) 關係人交易	47 ~ 50
	(八) 質押之資產	50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	50
(十一)	重大之期後事項	50
(十二)	其他	50 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	銷貨收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	製造費用明細表	明細表十
	推銷費用明細表	明細表十一
	管理費用明細表	明細表十二
	研究發展費用明細表	明細表十三
	本期發生之員工福利、折舊、攤銷費用功能別彙總表	明細表十四

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003245 號

東友科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

東友科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表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，足以允當表達東友科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**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中華民國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個體查核財務報表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中華民國會計師職業道德規範，與東友科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對東友科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

東友科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨之評價

### 關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)；存貨評價會計政策採用之重要判斷，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

東友科技股份有限公司生產產品前，會依照銷售預測備料及製造，當產品實際銷售狀況不如銷售預測時，將發生產品去化緩慢，而可能產生存貨跌價之情形。東友科技股份有限公司運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，並將存貨成本沖減至淨變現價值。由於東友科技股份有限公司存貨之評價涉及判斷，且評價金額對個體財務報表之影響較為重大；因此，本會計師將存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策之採用。
2. 執行期末實地盤點觀察，辨識是否有呆滯、受損或無法銷售之存貨。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，確認庫齡區間之分類及評估對存貨價值之影響。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提之備抵評價損失。

## 銷貨收入之存在性

### 關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十八)；營業收入之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(十五)。

東友科技股份有限公司之主要銷售對象穩定且主要為知名大廠，歷年均未有重大變動，如有新進前十大銷貨客戶，可能對於東友科技股份有限公司之個體財務報表影響較為重大，且銷貨收入具有先天之高度風險；因此，本會計師將新進前十大銷貨客戶之銷貨收入存在性列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解內部控制制度中，管理階層對銷貨所執行之控制程序。
2. 取得新進前十大銷貨客戶之評估資料，並核對至重要相關資訊。
3. 測試新進前十大銷貨客戶之授信核准。
4. 取得新進前十大銷貨客戶之銷貨明細，並抽核相關憑證。
5. 抽樣發函詢證新進前十大銷貨客戶之應收帳款。
6. 取得新進前十大銷貨客戶期後收款明細，並抽核相關憑證。

### **其他事項-提及其他會計師之查核**

列入東友科技股份有限公司之個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日對前述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 232,729 仟元及 70,907 仟元，各占個體資產總額之 7.46%及 3.00%。民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述被投資公司認列之綜合(損)益分別為新台幣(19,601)仟元及 2,040 仟元，各占個體綜合(損)益之(3.51%)及(3.61%)。

### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東友科技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東友科技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。

東友科技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。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國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表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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：

1. 辨認並評估個體財務報表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。
2. 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，惟其目的非對東友科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使東友科技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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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東友科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於東友科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對東友科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

黃世鈞



會計師

葉翠苗

葉翠苗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 7 日





東友科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 237,616	8	\$ 395,529	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動	六(二)	730	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	5,193	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	396,536	13	336,669	14
1200	其他應收款		9,552	-	7,669	-
1220	本期所得稅資產	六(二十一)	-	-	2,887	-
130X	存貨	六(五)	174,488	5	91,732	4
1410	預付款項	七(二)	53,686	2	42,903	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>877,801</u>	<u>28</u>	<u>877,389</u>	<u>37</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(三)	1,013,722	33	1,253,306	53
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,151,656	37	196,838	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	16,560	1	7,469	-
1755	使用權資產	六(八)	34,599	1	6,196	-
1780	無形資產		6,095	-	3,215	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	15,350	-	17,769	1
1900	其他非流動資產		2,159	-	3,604	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,240,141</u>	<u>72</u>	<u>1,488,397</u>	<u>63</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,117,942</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,365,786</u>	<u>100</u>

(續次頁)

東友科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日		109年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$	297,000	10	\$	150,000	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		-	-		1,288	-
2130	合約負債—流動	六(十五)		25,652	1		31,542	1
2170	應付帳款			153,051	5		90,107	4
2180	應付帳款—關係人	七(二)		218,613	7		233,174	10
2200	其他應付款	六(十)及七(二)		117,991	4		99,021	4
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		8,072	-		621	-
2250	負債準備—流動	六(十二)		23,166	1		23,117	1
2280	租賃負債—流動	七(二)		14,213	-		3,557	-
2300	其他流動負債			2,222	-		2,178	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>859,980</u>	<u>28</u>		<u>634,605</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債</b>								
2580	租賃負債—非流動	七(二)		20,460	1		2,676	-
2600	其他非流動負債	六(十一)		13,829	-		27,455	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>34,289</u>	<u>1</u>		<u>30,131</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>894,269</u>	<u>29</u>		<u>664,736</u>	<u>28</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		1,125,365	36		1,125,365	47
資本公積								
3200	資本公積	六(六)		998	-		55	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		377,261	12		377,261	16
3320	特別盈餘公積			-	-		-	-
3350	未分配盈餘			585,614	19		141,189	6
其他權益								
3400	其他權益			134,435	4		57,180	3
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>2,223,673</u>	<u>71</u>		<u>1,701,050</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>3,117,942</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,365,786</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：和田幹二



會計主管：許呈禎



東友科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度			109 年 度		
		金 額	%	金 額	金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七(二)	\$ 1,763,473	100	\$ 1,270,701	100		
5000 營業成本	六(五)(十九)及七(二)	( 1,456,818)	( 83)	( 1,026,871)	( 81)		
5900 營業毛利		306,655	17	243,830	19		
營業費用	六(十九)及七(二)						
6100 推銷費用		( 39,314)	( 2)	( 51,556)	( 4)		
6200 管理費用		( 136,297)	( 8)	( 122,866)	( 10)		
6300 研究發展費用		( 127,292)	( 7)	( 120,831)	( 9)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 30)	-	( 46)	-		
6000 營業費用合計		( 302,933)	( 17)	( 295,299)	( 23)		
6900 營業利益(損失)		3,722	-	( 51,469)	( 4)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		230	-	1,467	-		
7010 其他收入	六(十六)	78,190	4	64,748	5		
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 6,803)	-	17,214	1		
7050 財務成本	六(十八)	( 3,701)	-	( 1,675)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 15,383)	( 1)	( 26,446)	( 2)		
7000 營業外收入及支出合計		52,533	3	55,308	4		
7900 稅前淨利		56,255	3	3,839	-		
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 4,429)	-	( 3,040)	-		
8200 本期淨利		\$ 51,826	3	\$ 799	-		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 4,547	-	( \$ 6,838)	-		
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		501,478	29	( 53,730)	( 4)		
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(六)	5,589	-	-	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	( 8,981)	-	1,368	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		502,633	29	( 59,200)	( 4)		
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		( 970)	-	1,910	-		
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		4,420	-	-	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		3,450	-	1,910	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 506,083	29	( \$ 57,290)	( 4)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 557,909	32	( \$ 56,491)	( 4)		
基本每股盈餘							
9750 本期淨利	六(二十二)	\$ 0.51		\$ 0.01			
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利	六(二十二)	\$ 0.51		\$ 0.01			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：和田幹二



會計主管：許呈禎





東友科技股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資本公積		保		留		盈		餘		其		他		權		益																							
	普通	股	本	資	之	變	動	數	法定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	換	差	額	實	現	(	損	)	益	合	計					
109 年 度																																								
109年1月1日餘額			\$	1,125,365	\$	55	\$	372,303	\$	19,774	\$	180,560	(\$	9,669)	\$	118,669	\$	1,807,057																						
本期淨利			-		-		-		-		799		-																											
本期其他綜合(損)益			-		-		-		-		(5,470)		1,910																											
本期綜合(損)益總額			-		-		-		-		(4,671)		1,910																											
108年度盈餘指撥及分配 六(十四)																																								
提列法定盈餘公積			-		-		4,958		-		(4,958)		-																											
特別盈餘公積迴轉			-		-		-		(19,774)		19,774		-																											
盈餘配發現金股利			-		-		-		-		(49,516)		-																											
109年12月31日餘額			\$	1,125,365	\$	55	\$	377,261	\$	-	\$	141,189	(\$	7,759)	\$	64,939	\$	1,701,050																						
110 年 度																																								
110年1月1日餘額			\$	1,125,365	\$	55	\$	377,261	\$	-	\$	141,189	(\$	7,759)	\$	64,939	\$	1,701,050																						
本期淨利			-		-		-		-		51,826		-																											
本期其他綜合(損)益			-		-		-		-		3,825		3,450																											
本期綜合(損)益總額			-		-		-		-		55,651		3,450																											
109年度盈餘指撥及分配 六(十四)																																								
盈餘配發現金股利			-		-		-		-		(11,254)		-																											
處分透過其他綜合損益按 六(三) 公允價值衡量之金融資產			-		-		-		-		425,003		-																											
採用權益法認列之關聯企 六(六) 業及合資之變動數			-			943	-		-		(24,975)		-																											
110年12月31日餘額			\$	1,125,365	\$	998	\$	377,261	\$	-	\$	585,614	(\$	4,309)	\$	138,744	\$	2,223,673																						

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁




經理人：和田幹二



會計主管：許呈禎




  
 東友科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年度	109年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 56,255	\$ 3,839
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房、設備及使用權之折舊費用	六(十九)	21,848	22,594
無形資產之攤銷費用	六(十九)	3,295	4,930
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損(益)	六(十七)	( 5,756 )	( 29,915 )
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	30	46
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	15,383	26,446
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(十七)	50	-
估列(迴轉)產品保固負債	六(十二)	105	123
利息費用	六(十八)	3,701	1,675
利息收入		( 230 )	( 1,467 )
股利收入	六(十六)	( 66,709 )	( 54,360 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		3,738	145,096
應收票據淨額		( 5,193 )	-
應收帳款淨額		( 59,897 )	65,508
其他應收款		( 1,883 )	( 3,847 )
存貨		( 82,756 )	( 41,119 )
預付款項		( 20,783 )	( 2,531 )
其他非流動資產		-	229
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		( 5,890 )	( 38,569 )
應付帳款		62,944	( 4,496 )
應付帳款-關係人		( 14,561 )	( 15,694 )
其他應付款		15,813	( 63,155 )
負債準備-流動		( 56 )	( 113 )
其他流動負債		44	82
其他非流動負債		( 9,079 )	( 1,733 )
營運產生之現金(流出)流入		( 89,587 )	13,569
收取之利息		230	1,467
支付之利息		( 3,701 )	( 1,675 )
收取之所得稅		2,887	257
支付之所得稅		( 3,540 )	( 2,936 )
營業活動之淨現金(流出)流入		( 93,711 )	10,682

(續次頁)

  
 東友科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110 年度	109 年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
預付款項增加	七(二)	\$ 10,000	(\$ 10,000)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)	( 506,639 )	( 238,313 )
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)	262,508	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	( 13,641 )	( 1,381 )
取得無形資產		( 6,175 )	( 1,322 )
存出保證金增加		( 129 )	-
存出保證金減少		-	997
預付設備款增加		( 1,275 )	-
收取之股利	六(十六)	66,709	54,360
投資活動之淨現金流出		( 188,642 )	( 195,659 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
支付之股利	六(二十四)	( 11,254 )	( 49,516 )
舉借短期借款	六(二十四)	1,008,500	250,000
償還短期借款	六(二十四)	( 861,500 )	( 100,000 )
租賃負債本金償還	六(二十四)	( 11,306 )	( 15,524 )
籌資活動之淨現金流入		124,440	84,960
本期現金及約當現金減少數		( 157,913 )	( 100,017 )
期初現金及約當現金餘額		395,529	495,546
期末現金及約當現金餘額		\$ 237,616	\$ 395,529

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：和田幹二



會計主管：許呈禎



  
東友科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)東友科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國86年9月8日依公司法設立，並於同年度開始營業。本公司主要營業項目為多功能事務機、傳真機及掃瞄器等產品之設計、製造及買賣。

(二)本公司股票自民國89年6月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國111年3月16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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。



### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

### (三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小；定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬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。
- 2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
- 3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 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。
  - (2) 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。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含

重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構性個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。
10. 本公司與關聯企業交互持股並互採權益法處理時，本公司採庫藏股票法處理。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

模具設備	3年
機器設備	8年
試驗設備	4年
運輸設備	6年
辦公設備	4年
租賃改良	3年
其他	4年

#### (十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十六) 無形資產

主要係電腦軟體、權利金等，並以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~4 年攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十八) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十一) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十二) 非避險會計之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險會計之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十三) 負債準備

負債準備(包含保固產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

## 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估計金額有差異時，則按會計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列該未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採



用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及負債，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延資產及由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十八) 收入認列

1. 本公司製造並銷售多功能事務機、傳真機及掃瞄器等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶、且客戶依據銷售合約接受產品或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 60 天到期，因移轉所承諾之產品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本公司對銷售之產品提供保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## (二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

本公司採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於多功能事務機、掃描機等相關產品推陳出新，可能因實際銷售狀況不如預期產生存貨跌價或因過去所採購之原物料無法滿足新機種需求產生呆滯。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生變動。

民國 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值金額為 \$174,488。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 362	\$ 362
活期存款	237,254	395,167
	<u>\$ 237,616</u>	<u>\$ 395,529</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以

分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-非避險會計之衍生性金融工具	\$ <u>730</u>	\$ <u>-</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
-非避險會計之衍生性金融工具	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,288</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
-受益憑證	\$ -	\$ 22,100
-非避險會計之衍生性金融工具	<u>5,756</u>	<u>7,815</u>
	<u>\$ 5,756</u>	<u>\$ 29,915</u>

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>110年12月31日</u>		
	<u>合約金額</u>		<u>契約期間</u>
<u>衍生金融資產/負債</u>	<u>(名目本金)</u>		
流動項目：			
換匯交易	USD	2,000	110.11.15~111.01.18
換匯交易	USD	1,000	110.11.17~111.01.19
換匯交易	USD	2,000	110.11.29~111.01.27
換匯交易	USD	1,000	110.11.30~111.01.28
換匯交易	USD	2,000	110.12.30~111.02.24
換匯交易	USD	1,000	110.12.30~111.02.23

109年12月31日

衍生金融資產/負債	合約金額		契約期間
	(名目本金)		
流動項目：			
換匯交易	USD	2,000	109.11.23~110.01.25
換匯交易	USD	2,000	109.11.27~110.01.29
換匯交易	USD	2,000	109.12.25~110.02.26
換匯交易	USD	1,000	109.12.30~110.02.26
換匯交易	USD	1,000	109.12.15~110.03.17

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
4. 本公司簽訂之換匯交易為外幣間之匯率交換交易，係為規避匯率風險，惟未適用避險會計。
5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 734,163	\$ 1,042,150
非上市櫃公司股票	146,217	146,217
	880,380	1,188,367
評價調整	133,342	64,939
	<u>\$ 1,013,722</u>	<u>\$ 1,253,306</u>

1. 本公司選擇將屬策略性之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司於民國 110 年及 109 年度，因財務管理出售公允價值分別為 \$262,508 及 \$0 之權益工具投資。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益及轉列保留盈餘之明細如下：

	110年度	109年度
<u>透過其他綜合益按公允價值量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ 501,478	(\$ 53,730)
累積利益(損失)因除列轉列保留盈餘(註)	\$ 425,003	\$ -

註：含菱光科技股份有限公司與天達投資股份有限公司自透過其他綜合

損益按公允價值衡量之金融資產重分類為採用權益法之投資而轉列之保留盈餘\$257,717及處分其他投資標的累積利益轉列之保留盈餘\$175,358，扣除所得稅影響數\$8,072後淨額。

4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

#### (四) 應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	\$ 5,193	\$ -
應收帳款	\$ 396,735	\$ 336,838
減：備抵損失	( 199)	( 169)
	<u>\$ 396,536</u>	<u>\$ 336,669</u>

1. 本公司應收票據與帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國110年及109年12月31日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國109年1月1日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$402,346。
3. 本公司對上述應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

#### (五) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 115,670	(\$ 14,199)	\$ 101,471
在製品	50,707	( 1,118)	49,589
製成品	15,985	( 1,230)	14,755
商品	9,052	( 2,986)	6,066
在途存貨	2,607	-	2,607
	<u>\$ 194,021</u>	<u>(\$ 19,533)</u>	<u>\$ 174,488</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 48,531	(\$ 14,614)	\$ 33,917
在製品	44,689	( 140)	44,549
製成品	1,230	( 1,230)	-
商品	18,115	( 4,881)	13,234
在途存貨	32	-	32
	<u>\$ 112,597</u>	<u>(\$ 20,865)</u>	<u>\$ 91,732</u>

1. 上列存貨均未提供作為質押擔保。
2. 本公司認列為費損之存貨成本如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,458,150	\$ 1,018,332
存貨跌價(回升利益)損失	( 1,332)	8,539
	<u>\$ 1,456,818</u>	<u>\$ 1,026,871</u>

存貨回升利益係因去化已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

#### (六) 採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>		<u>109年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>
子公司：				
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	\$ 99,685	100.00%	\$ 125,931	100.00%
關聯企業：				
首美能源股份有限公司	70,068	35.00%	70,907	35.00%
菱光科技股份有限公司	819,242	20.64%	-	-
天達投資股份有限公司	162,661	25.17%	-	-
	<u>\$ 1,151,656</u>		<u>\$ 196,838</u>	

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	<u>採用權益法 之子公司及 關聯企業(損) 益之份額</u>	<u>其他綜合 (損)益 (稅前)</u>	<u>採用權益法 之子公司及 關聯企業(損) 益之份額</u>	<u>其他綜合 (損)益 (稅前)</u>
子公司：				
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	(\$ 25,276)	(\$ 970)	(\$ 28,486)	\$ 1,910
關聯企業：				
首美能源股份有限公司	( 662)	-	2,040	-
菱光科技股份有限公司(註1)	9,202	30,301	-	-
天達投資股份有限公司(註2)	1,353	( 20,292)	-	-
	<u>(\$ 15,383)</u>	<u>\$ 9,039</u>	<u>(\$ 26,446)</u>	<u>\$ 1,910</u>

註 1：本公司持續增加對該被投資公司之投資，致民國 110 年 12 月 31 日其持股達 20.64%，並於民國 110 年 8 月持股超過 20%時評估對該被投資公司具有重大影響力，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動轉至採用權益法之投資。

註 2：本公司因認購該被投資公司之現金增資，致民國 110 年 12 月 31 日其持股比率達 25.17%，並於民國 110 年 8 月持股超過 20%時評估對該被投資公司具有重大影響力，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之

金融資產-非流動轉至採用權益法之投資。

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 110 年度合併財務報表附註四(三)之說明。

2. 本公司於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報告評價及認列之採用權益法之投資分別為\$232,729 及 \$70,907，民國 110 年及 109 年度認列之綜合(損)益分別為(\$19,601)及 \$2,040。
3. 本公司於民國 110 年第三季末認購首美能源股份有限公司之現金增資，致持股比例產生變動，本公司依首美能源股份有限公司股權淨值變動調減「資本公積」(\$55)、「保留盈餘」(\$122)及「採用權益法之投資」(\$177)。
4. 本公司於民國 110 年第四季末認購菱光科技股份有限公司之私募普通股，致持股比例產生變動，本公司依菱光科技股份有限公司股權淨值變動調減「保留盈餘」(\$24,853)及「採用權益法之投資」(\$24,853)。
5. 菱光科技股份有限公司於民國 110 年度買回庫藏股，致使本公司持股比例產生變動，本公司依菱光科技股份有限公司股權淨值變動調增「資本公積」\$998 及「採用權益法之投資」\$998。

6. 重大關聯企業

(1)本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例		關係之性質	衡量方法
		110年12月31日	109年12月31日		
菱光科技股份有限公司	台灣	20.64%	17.26%	關聯企業	權益法
天達投資股份有限公司	台灣	25.17%	-	關聯企業	權益法

(2)本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 菱光科技股份有限公司

(a) 資產負債表

<u>菱光科技股份有限公司</u>	
<u>110年12月31日</u>	
流動資產	\$ 2,675,797
非流動資產	4,056,724
流動負債	( 2,725,410)
非流動負債	( 36,342)
淨資產總額	<u>\$ 3,970,769</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 819,242</u>

(b) 合併綜合損益表

<u>菱光科技股份有限公司</u>	
<u>110年度</u>	
收入	\$ 3,951,319
繼續營業單位本期淨利	\$ 176,681
其他綜合(損)益(稅後淨額)	268,332
本期綜合(損)益總額	<u>\$ 445,013</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 32,814</u>

(c) 本公司重大關聯企業菱光科技股份有限公司係有公開市價，民國110年12月31日公允價值為\$726,992。

(d) 本公司持有菱光科技股份有限公司 20.64%股權，為該公司單一最大股東，考量菱光科技股份有限公司股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄及本公司僅取得該公司七席董事中之二席，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制力，僅具重大影響力。

B. 天達投資股份有限公司

(a) 資產負債表

<u>天達投資股份有限公司</u>	
<u>110年12月31日</u>	
流動資產	\$ 70,326
非流動資產	627,257
流動負債	( 644)
非流動負債	-
淨資產總額	<u>\$ 696,939</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 162,661</u>

(b) 合併綜合損益表



天達投資股份有限公司

110年度

收入	\$ 7,577
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,815
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 21,876)
本期綜合(損)益總額	(\$ 18,061)
自關聯企業收取之股利	\$ -

(c)本公司重大關聯企業天達投資股份有限公司無公開市場市價，故無公允價值資訊。

7. 本公司採用權益法之投資之關聯企業，經評估屬個別不重大之部份，民國110年及109年12月31日之帳面金額分別為\$70,068及\$70,907。其經營結果之份額彙總如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位本期淨(損)益	(\$ 662)	\$ 2,040
其他綜合(損)益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 662)	\$ 2,040

8. 本公司未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	110年							合計
	<u>模貝設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	
	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	供自用	
<b>1月1日</b>								
成本	\$ 2,932	\$ -	\$ 24,439	\$ 900	\$ 31,494	\$ 10,490	\$ 16,458	\$ 86,713
累計折舊及減損	( 2,932)	-	( 23,471)	( 900)	( 31,005)	( 9,213)	( 11,723)	( 79,244)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 4,735</u>	<u>\$ 7,469</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 968	\$ -	\$ 489	\$ 1,277	\$ 4,735	\$ 7,469
增添	-	2,050	622	-	4,028	3,072	3,957	13,729
處分	-	-	-	-	-	( 50)	-	( 50)
折舊費用	-	( 123)	( 464)	-	( 528)	( 2,116)	( 4,207)	( 7,438)
本期重分類(註)	-	-	-	-	-	1,062	1,788	2,850
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 6,273</u>	<u>\$ 16,560</u>
<b>12月31日</b>								
成本	\$ 2,932	2,050	\$ 17,606	\$ 900	\$ 34,836	\$ 14,066	\$ 22,174	\$ 94,564
累計折舊及減損	( 2,932)	( 123)	( 16,480)	( 900)	( 30,847)	( 10,821)	( 15,901)	( 78,004)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 6,273</u>	<u>\$ 16,560</u>

## 109年

	模具設備 供自用	機器設備 供自用	試驗設備 供自用	運輸設備 供自用	辦公設備 供自用	租賃改良 供自用	其他 供自用	合計
<u>1月1日</u>								
成本	\$ 2,932	\$ -	\$ 23,615	\$ 900	\$ 31,746	\$ 10,490	\$ 16,405	\$ 86,088
累計折舊及減損	( 2,932)	-	( 23,255)	( 900)	( 31,271)	( 7,261)	( 8,511)	( 74,130)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 11,958</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 360	\$ -	\$ 475	\$ 3,229	\$ 7,894	\$ 11,958
增添	-	-	825	-	461	-	95	1,381
折舊費用	-	-	( 217)	-	( 447)	( 1,952)	( 3,254)	( 5,870)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 4,735</u>	<u>\$ 7,469</u>
<u>12月31日</u>								
成本	\$ 2,932	\$ -	\$ 24,439	\$ 900	\$ 31,494	\$ 10,490	\$ 16,458	\$ 86,713
累計折舊及減損	( 2,932)	-	( 23,471)	( 900)	( 31,005)	( 9,213)	( 11,723)	( 79,244)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 4,735</u>	<u>\$ 7,469</u>

註：本期重分類係從預付設備款轉入。

上述所列不動產、廠房及設備均無提供質押擔保及利息資本化之情形。

## (八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括廠房、辦公室及公務車，租賃合約之期間介於1到3年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得轉租、出借、頂讓，或以其他變相方法由他人使用外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司使用權資產之變動情形：

	110年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 3,637	\$ 2,559	\$ 6,196
增添	44,182	1,902	46,084
處分	( 2,850)	( 421)	( 3,271)
折舊費用	( 12,516)	( 1,894)	( 14,410)
12月31日	<u>\$ 32,453</u>	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 34,599</u>
	109年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 2,406	\$ 4,232	\$ 6,638
增添	15,524	874	16,398
處分	-	( 116)	( 116)
折舊費用	( 14,293)	( 2,431)	( 16,724)
12月31日	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 6,196</u>

3. 與租賃合約有關之損(益)項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 190	\$ 142
屬短期租賃合約之費用	3,119	3,183
租賃修改損(益)	( 13)	7
	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 3,332</u>

4. 本公司於民國 110 年及 109 年度除上述附註六(八)3. 所述之租賃負債利息及短期租賃合約費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出金額分別為\$11,306 及\$15,524。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 297,000</u>	1.10%~1.075%	無
<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 150,000</u>	1.00%	無

本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(十八)之說明。

(十) 其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 52,033	\$ 60,655
應付勞務費	13,446	7,950
應付員工酬勞及董監酬勞	7,041	460
應付保險費	6,514	2,619
應付研發費	3,089	4,326
其他	35,868	23,011
	<u>\$ 117,991</u>	<u>\$ 99,021</u>

## (十一) 退休金

### 1. 確定福利退休辦法

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 41,204)	(\$ 63,588)
計畫資產公允價值	27,375	36,133
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	(\$ 13,829)	(\$ 27,455)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110年			
1月1日餘額	(\$ 63,588)	\$ 36,133	(\$ 27,455)
當期服務成本	( 318)	-	( 318)
利息(費用)收入	( 166)	87	( 79)
	( 64,072)	36,220	( 27,852)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	509	509
人口統計假設變動影響數	( 115)	-	( 115)
財務假設變動影響數	1,883	-	1,883
經驗調整	2,270	-	2,270
	4,038	509	4,547
提撥退休基金	-	2,138	2,138
支付退休基金	18,830	( 11,492)	7,338
12月31日餘額	(\$ 41,204)	\$ 27,375	(\$ 13,829)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	(\$ 54,753)	\$ 32,403	(\$ 22,350)
當期服務成本	( 472)	-	( 472)
利息(費用)收入	( 408)	251	( 157)
	<u>( 55,633)</u>	<u>32,654</u>	<u>( 22,979)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	1,117	1,117
人口統計假設變動影響數	31	-	31
財務假設變動影響數	( 2,479)	-	( 2,479)
經驗調整	( 5,507)	-	( 5,507)
	<u>( 7,955)</u>	<u>1,117</u>	<u>( 6,838)</u>
提撥退休基金	-	2,362	2,362
12月31日餘額	<u>(\$ 63,588)</u>	<u>\$ 36,133</u>	<u>(\$ 27,455)</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國110年及109年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	<u>0.70%</u>	<u>0.30%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,135)	\$ 1,179	\$ 1,161	(\$ 1,123)
109年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,398)	\$ 1,455	\$ 1,427	(\$ 1,379)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6)本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,797。
- (7)截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

	金額
短於1年	\$ 852
1-2年	1,200
2-5年	6,024
5年以上	35,398
	<u>\$ 43,474</u>

## 2. 確定提撥退休辦法

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)民國 110 年及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,107 及\$5,502。

## (十二) 負債準備

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日餘額	\$ 23,117	\$ 23,107
當期(迴轉)估列之負債準備	105	123
當期使用之負債準備	(56)	(113)
12月31日餘額	<u>\$ 23,166</u>	<u>\$ 23,117</u>

負債準備分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動-產品保固	\$ 23,166	\$ 23,117

本公司之產品保固負債準備主係與多功能事務機等產品之銷售相關，產品保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本公司預計該負債將於以後年度陸續使用。

## (十三) 股本

1. 民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本為 \$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本為 \$1,125,365，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 民國 110 年及 109 年度本公司之普通股期初與期末流通在外股數均為 112,536,565 股。
3. 本公司之關聯企業-菱光科技股份有限公司於民國 110 年 12 月 31 日持有本公司之股份為 33,408,000 股。

## (十四) 未分配盈餘/期後事項

1. 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：(1) 提繳稅捐。(2) 彌補累積虧損。(3) 提存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) 依相關法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積。(5) 併同期初未分配盈餘及特別盈餘公積迴轉數為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派股東紅利。

盈餘分派原則上以當年度稅後淨利為基礎，惟考量股利平衡原則，倘當年度稅後淨利不足分派時，得動支以往年度未分配盈餘分派之。

本公司考量未來擴展營運規劃及現金流量之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利不低於股利總額百分之五。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額

百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司盈餘分派情形如下：

(1) 本公司分別於民國 110 年 7 月 19 日及民國 109 年 6 月 24 日，經股東會決議通過民國 109 年及 108 年度之盈餘分派情形如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ -		\$ 4,958	
迴轉特別盈餘公積	-		( 19,774)	
現金股利	<u>11,254</u>	0.10	<u>49,516</u>	0.44
	<u>\$ 11,254</u>		<u>\$ 34,700</u>	

(2) 本公司於民國 111 年 3 月 16 日經董事會決議通過民國 110 年度盈餘分派情形如下：

	110年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 45,568	
現金股利	<u>46,140</u>	0.41
	<u>\$ 91,708</u>	

## (十五) 營業收入

### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品類型及地區：

	多功能事務機銷售收入		其他產品銷貨收入		合計
	中華人民 共和國及香港	其他	中華人民 共和國及香港	其他	
110年度					
客戶合約收入	<u>\$ 1,549,002</u>	<u>\$ 65,788</u>	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 145,195</u>	<u>\$ 1,763,473</u>

	多功能事務機銷售收入		其他產品銷貨收入		合計
	中華人民 共和國及香港	其他	中華人民 共和國及香港	其他	
109年度					
客戶合約收入	<u>\$ 1,148,633</u>	<u>\$ 40,089</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 81,925</u>	<u>\$ 1,270,701</u>



## 2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債-銷貨收入			
及其他銷貨收入	\$ 25,652	\$ 31,542	\$ 70,111

(2) 合約負債期初餘額於民國 110 年及 109 年度認列收入之金額分別為 \$15,855 及 \$61,271。

### (十六) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
股利收入	\$ 66,709	\$ 54,360
其他	11,481	10,388
	<u>\$ 78,190</u>	<u>\$ 64,748</u>

### (十七) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 淨(損)益	\$ 5,756	\$ 29,915
淨外幣兌換(損)益	( 8,514)	( 12,640)
處分不動產、廠房及設備(損)益	( 50)	-
委託書徵求費(註)	( 3,780)	-
其他	( 215)	( 61)
	<u>(\$ 6,803)</u>	<u>\$ 17,214</u>

註：係本公司分攤菱光科技股份有限公司有關東元電機股份有限公司股東會委託書徵求事務之相關費用，相關代墊款，請詳附註七(二)之說明。

### (十八) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款之利息費用	\$ 3,511	\$ 1,533
租賃負債之利息費用	190	142
	<u>\$ 3,701</u>	<u>\$ 1,675</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工福利費用	\$ 190,928	\$ 192,148
不動產、廠房、設備及使用權資產之折舊費用	\$ 21,848	\$ 22,594
無形資產之攤銷費用	\$ 3,295	\$ 4,930

(二十) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
薪資費用	\$ 153,429	\$ 159,742
勞健保費用	13,490	11,576
退休金費用	5,504	6,131
董事酬金	9,938	6,595
其他	8,567	8,104
	<u>\$ 190,928</u>	<u>\$ 192,148</u>

1. 依本公司章程規定，為激勵員工及經營團隊，本公司當年度如有獲利時，依當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞區間比率百分之五至百分之十五及提撥董事酬勞比率不高於百分之五。員工酬勞、董監酬勞實際分派之比率及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國110年及109年度員工酬勞估列金額分別為\$4,410及\$301；董監酬勞估列金額分別為\$2,330及\$159，前述金額帳列薪資費用科目。民國110年度員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況分別以7%及3.7%估列。  
民國110年7月19日經股東會決議之民國109年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$301及\$159，與民國109年度財務報告認列之金額一致，截至民國110年12月31日止，已分別發放\$0及\$159。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅資產	\$ -	(\$ 2,887)
本期所得稅負債	8,072	621
以前年度應收退稅款	-	2,887
扣繳及暫繳稅款	-	122
境外所得稅費用	3,187	2,814
未分配盈餘加徵	-	(743)
當期所得產生之所得稅	11,259	2,814
以前年度所得稅(高)低估數	(268)	-
當期所得稅總額	<u>10,991</u>	<u>2,814</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,510</u>	(517)
其他：		
與其他綜合損益相關之所得稅	(8,072)	-
未分配盈餘加徵	-	743
	<u>(8,072)</u>	<u>743</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,429</u>	<u>\$ 3,040</u>

(2) 本公司無直接借記或貸記權益之所得稅，另與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 8,072	\$ -
確定福利義務再衡量數	<u>909</u>	(1,368)
	<u>\$ 8,981</u>	<u>(\$ 1,368)</u>

## 2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定規定稅率計算之所得稅	\$ 11,251	\$ 768
免課稅之國內股利收入	( 13,342)	( 10,872)
未逾國內免稅股利收入致無法扣抵之課稅損失	3,982	10,872
國外投資損失未認列遞延所得稅資產	5,055	5,697
國內投資利益未認列遞延所得稅負債	( 1,979)	( 408)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	3,891
以前年度所得稅高估數	( 268)	-
未分配盈餘加徵	-	743
應付費用支付(未付)數	( 3,585)	( 4,660)
其他	3,315	( 2,991)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,429</u>	<u>\$ 3,040</u>

## 3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	110年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 4,173	(\$ 266)	\$ -	\$ 3,907
產品售後服務保證費	4,623	10	-	4,633
未實際支付費用數	1,184	102	-	1,286
應付未休假獎金	127	55	-	182
應計退休金負債	5,491	( 1,816)	( 909)	2,766
未實現兌換損失	2,171	405	-	2,576
	<u>\$ 17,769</u>	<u>(\$ 1,510)</u>	<u>(\$ 909)</u>	<u>\$ 15,350</u>

	109年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 2,465	\$ 1,708	\$ -	\$ 4,173
產品售後服務保證費	4,621	2	-	4,623
未實際支付費用數	3,304	( 2,120)	-	1,184
應付未休假獎金	92	35	-	127
應計退休金負債	4,470	( 347)	1,368	5,491
未實現兌換損失	932	1,239	-	2,171
	<u>\$ 15,884</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 17,769</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產之所得額如下：

民國 110 年度：無。

109年12月31日

發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所得	
			稅資產之所得額	最後扣抵年度
109	\$ 19,456	\$ 19,456	\$ 19,456	119

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異所得額：

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異所得額	\$ 87,681	\$ 62,405

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十二) 每股盈餘

本公司與菱光科技股份有限公司交互持股並互採權益法處理，本公司採庫藏股票法處理對菱光科技股份有限公司之投資，於計算每股盈餘時將菱光科技股份有限公司持有本公司之股份視為庫藏股減除。

	110年度		
	加權平均		
	流通在外	每股盈餘	
	稅後金額	股數(仟股)	(元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 51,826	101,421	0.51

註：未考慮本公司與菱光科技股份有限公司交互持股並互採權益法處理，本公司加權平均流通在外股數為 112,537 仟股，基本（稀釋）每股盈餘為 0.46 元。

	109年度		
	加權平均		
	流通在外	每股盈餘	
	稅後金額	股數(仟股)	(元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 799	112,537	0.01

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,729	\$ -
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	( 88)	-
本期支付現金	<u>\$ 13,641</u>	<u>\$ -</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付股利 (表列其他應付款)</u>	<u>租賃負債</u>
110年1月1日	\$ 150,000	\$ -	\$ 6,233
股利宣告數	-	11,254	-
股利發放數	-	( 11,254)	-
舉借短期借款	1,008,500	-	-
償還短期借款	( 861,500)	-	-
租賃負債增添	-	-	46,084
租約提前結束	-	-	( 3,284)
本金償還數	-	-	( 11,306)
轉列其他應付款	-	-	( 3,054)
110年12月31日	<u>\$ 297,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,673</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付股利 (表列其他應付款)</u>	<u>租賃負債</u>
109年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 6,665
股利宣告數	-	49,516	-
股利發放數	-	( 49,516)	-
舉借短期借款	250,000	-	-
償還短期借款	( 100,000)	-	-
租賃負債增添	-	-	16,398
租約提前結束	-	-	( 109)
本金償還數	-	-	( 15,524)
轉列其他應付款	-	-	( 1,197)
109年12月31日	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,233</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
首美能源股份有限公司	關聯企業
菱光科技股份有限公司	關聯企業
茂德科技股份有限公司	該公司董事與本公司副董事長為同一人
達和貳創業投資股份有限公司	該公司之法人董事為本公司
光菱電子股份有限公司	該公司之法人董事為本公司
東元電機股份有限公司	該公司之法人董事為本公司之關聯企業
台灣宅配通股份有限公司	該公司董事與本公司董事長為一親等
東安資產開發管理股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等
光友股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人(註3)
聯昌電子企業股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人(註1)
光倫電子股份有限公司	該公司為本公司法人董事(註2)
光元股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人(註4)
樂雅樂食品股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等
安心食品服務股份有限公司	該公司董事與本公司董事長為一親等
銘想文化股份有限公司	該公司董事與本公司副董事長為同一人
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

註 1：本公司董事長於民國 110 年 3 月 22 日辭任該公司董事長，故自辭任之日起，該公司已非本公司之關係人。

註 2：該公司於民國 110 年 3 月 18 日轉讓持股超過選任當時持股二分之一，董事一職當然解任，故自當然解任之日起，該公司已非本公司之關係人。

註 3：本公司董事長於民國 110 年 5 月 24 日辭任該公司董事長，故自辭任之日起，該公司已非本公司之關係人。

註 4：本公司董事長於民國 110 年 6 月 2 日辭任該公司董事長，故自辭任之日起，該公司已非本公司之關係人。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨交易

本公司與關係人間之銷貨收入及應收帳款金額均未達\$3,000，不擬揭露明細。

## 2. 加工及進貨交易

### (1) 加工及進貨成本

本公司支付關係人加工費用及向關係人進貨之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
孫公司-東友數碼科技(東莞)有限公司	\$ 950,135	\$ 670,360
其他關係人	<u>11,411</u>	<u>11,942</u>
	<u>\$ 961,546</u>	<u>\$ 682,302</u>

本公司委託關係人加工之價格係依雙方約定，向關係人進貨之價格及付款條件與一般供應商無重大差異，對一般供應商付款期間為進貨後30天至月結105天，對關係人之付款期間為月結45天至月結105天。

### (2) 應付帳款

本公司因關係人加工及進貨交易而產生之應付帳款如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
孫公司-東友數碼科技(東莞)有限公司	\$ 210,349	\$ 233,174
其他關係人	<u>8,264</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 218,613</u>	<u>\$ 233,174</u>

## 3. 投資交易

### 預付款項

本公司與首美能源股份有限公司於民國109年6月2日簽訂投資暨合作意向書，研議本公司參與該公司投資案之事宜。並於民國109年第二季預付\$10,000予首美能源股份有限公司，該預付款項經本公司於民國110年第一季評估不擬進行投資後全額退還，因上述交易產生之預付款項如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
首美能源股份有限公司	\$ -	\$ 10,000

## 4. 財產交易－取得金融資產

	<u>表列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>110年度</u> <u>取得價款</u>
聯昌電子企業股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,173,000	東元電機股份有限公司之股票	<u>\$ 128,401</u>

係以盤後市場交易，交易價格為交易當日收盤價。

民國109年度：無。



## 5. 租賃交易－承租人

### (1) 取得使用權資產

本公司向關係人取得使用權資產明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
東安資產開發管理股份有限公司	\$ 38,658	\$ 9,590
對本公司具重大影響力之個體	-	874
其他關係人	936	901
	<u>\$ 39,594</u>	<u>\$ 11,365</u>

### (2) 租賃負債/其他應付款/財務成本

A. 本公司向關係人承租廠房及辦公室而產生之租賃負債及其他應付款明細如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
東安資產開發管理股份有限公司	\$ 26,675	\$ -
其他關係人	820	332
	<u>\$ 27,495</u>	<u>\$ 332</u>

B. 本公司向關係人承租廠房及辦公室而產生之利息費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ -	\$ 7
其他關係人	115	60
	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 67</u>

## 6. 代墊交易/其他應付款

本公司因其他雜項交易及關係人代墊款項產生之其他應付款如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
孫公司-東友數碼科技(東莞)有限公司	\$ 704	\$ 406
對本公司具重大影響之個體	3,780	-
其他關係人	3,866	1,767
	<u>\$ 8,350</u>	<u>\$ 2,173</u>

## 7. 投資交易

本公司因投資關係人而獲配之其他收入-股利收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
菱光科技股份有限公司	\$ 32,814	\$ 26,314
東元電機股份有限公司	21,704	14,553
光菱電子股份有限公司	9,994	11,293
其他關係人	2,055	2,200
	<u>\$ 66,567</u>	<u>\$ 54,360</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 29,188	\$ 36,674
退職後福利	470	581
	<u>\$ 29,658</u>	<u>\$ 37,255</u>

### 八、質押之資產

無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 重大或有負債

無。

#### (二) 重大未認列之合約承諾

1. 本公司於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，因借款所開立之本票金額皆為\$580,152。
2. 本公司為購貨所需，由銀行開立之關稅記帳保證，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，金額皆為\$1,500。

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 111 年 3 月 16 日經董事會決議通過民國 110 年度之盈餘分配情形，請詳附註六(十四)之說明。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產

以降低債務。本公司利用負債資產比率以監控其資本，該比率係以總負債除以總資產。

本公司於民國 110 年之策略維持與民國 109 年相同。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司之負債資產比率分別為 29%及 28%。

## (二) 金融工具之財務風險

### 1. 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 730	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		
選擇指定之權益工具投資	1,013,722	1,253,306
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	237,616	395,529
應收票據淨額	5,193	-
應收帳款淨額	396,536	336,669
其他應收款	9,552	7,669
其他非流動資產-存出保證金	884	755
	<u>\$ 1,664,233</u>	<u>\$ 1,993,928</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 1,288
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	297,000	150,000
應付帳款	153,051	90,107
應付帳款-關係人	218,613	233,174
其他應付款	117,991	99,021
	<u>\$ 786,655</u>	<u>\$ 573,590</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 14,213</u>	<u>\$ 3,557</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 20,460</u>	<u>\$ 2,676</u>

### 2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作換匯交易以規避匯率風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

(3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)之說明。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

(A) 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B) 本公司管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用換匯交易以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。

(C) 本公司以換匯交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，表列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)之說明。

(D) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及港幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	24,693	27.6800	\$ 683,502
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,529	27.6800	457,523

109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,076	28.4800	\$ 628,724
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	13,931	28.4800	396,755
(E)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$8,514)及(\$12,640)。			
(F)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：			

110年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 6,835	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 4,575)	-

109年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 6,287	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 3,968)	-

## B. 價格風險

- (A) 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有表列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- (B) 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及受益憑證，此等權益工具及受益憑證之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具及受益憑證價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年度之稅前淨利因來自其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$10,137 及 \$12,533。

## C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響，此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位，並於特定期間進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。
- (B) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅前淨利將分別減少 \$2,970 及 \$1,500。

## (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，係當合約款項按約定

之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為之已發生違約。
- E. 本公司按客戶評等、貿易信用及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 由於本公司將客戶按不同信用風險特性區分群組後，評估均屬優良客戶，尚無重大違約記錄，惟依據 IFRS 9 規定，於衡量預期信用損失時，即使發生信用損失之可能性非常低仍應考量發生違約之可能。

本公司按近年來整體違約情況所顯示之違約率作為調整前瞻性基礎之指標。本公司經評估金融業對於其龐大不易單獨辨認風險之散戶，設定最低違約率不可低於 0.03%，惟本公司對於客戶之信用風險，依政策均有業務隨時追蹤，因此本公司決定參考金融業所訂定之參考利率作為前瞻性調整之依據，並參考景氣燈號指標，按風險特性調整預期損失率，本公司依前述方法建立之損失率法如下：

	未逾期	逾期 1天-30天	逾期 31天-60天	逾期 61天-90天	逾期 91天以上	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.050%	0.053%	0.056%	0.065%	100%	
帳面價值總額	\$ 401,928	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 401,928
備抵損失	\$ 199	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 199
	未逾期	逾期 1天-30天	逾期 31天-60天	逾期 61天-90天	逾期 91天以上	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.050%	0.053%	0.056%	0.065%	100%	
帳面價值總額	\$ 336,551	\$ 287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336,838
備抵損失	\$ 169	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 169

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

H. 本公司採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	110年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 169	\$ -	\$ 169
預期信用減損損失	30	-	30
12月31日	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199</u>
	109年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 123	\$ -	\$ 123
預期信用減損損失	46	-	46
12月31日	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	110年12月31日	109年12月31日
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 203,000</u>	<u>\$ 350,000</u>

- D. 本公司之金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額與資產負債表所列金額相當，其餘非衍生性金融負債之未折現合約現金流量如下：

110年12月31日	3個月			合計
	3個月以下	至1年內	1年以上	
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債-流動/非流動	\$ 3,695	\$ 10,791	\$ 20,624	\$ 35,110
109年12月31日	3個月			合計
	3個月以下	至1年內	1年以上	
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債-流動/非流動	\$ 955	\$ 2,636	\$ 2,690	\$ 6,281



### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票及受益憑證投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司承作之衍生工具及具價格參考依據之非上市櫃股票的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之非上市櫃股票的公允價值屬之。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他非流動資產（存出保證金）、應付帳款、應付帳款-關係人及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本公司以公允價值衡量之金融及非金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重覆性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	<u>\$ 847,392</u>	<u>\$ 158,330</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 1,013,722</u>
-非避險會計之衍生性金融工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 730</u>

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 1,123,741	\$ 121,565	\$ 8,000	\$ 1,253,306
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
-非避險會計之衍生性金融工具	\$ -	\$ 1,288	\$ -	\$ 1,288

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

(A) 上市櫃公司股票採資產負債表日收盤價。

(B) 受益憑證採資產負債表日之淨值。

B. 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以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之權益及債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示第三等級之變動：

	110年	109年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 8,000	\$ 8,000
認列於其他綜合損益之利益或損失	-	-
12月31日	\$ 8,000	\$ 8,000

6. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

(1) 民國 110 年 12 月 31 日

	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 8,000	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	25%	缺乏市場流動 性折價愈高， 公允價值愈低
非上市上櫃公司 股票	-	淨資產價值法	不適用	-	不適用

(2) 民國 109 年 12 月 31 日

	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 8,000	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	25%	缺乏市場流動 性折價愈高， 公允價值愈低
非上市上櫃公司 股票	-	淨資產價值法	不適用	-	不適用

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若淨資產增加或減少 0.1%，對民國 110 年及 109 年度之其他綜合(損)益無重大影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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、關聯企業及合資控制部分)：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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(三)之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

東友科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

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(註)	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
東友科技股份有限公司	股票-光菱電子股份有限公司	(1)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,994,000	\$ 286,828	19.29	\$ 286,828	-
東友科技股份有限公司	股票-東元電機股份有限公司	(2)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	17,073,000	540,360	0.80	540,360	-
東友科技股份有限公司	股票-國際聯合科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	159,335	-	0.97	-	-
東友科技股份有限公司	股票-光倫電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	622,408	8,000	1.86	8,000	-
東友科技股份有限公司	股票-Convergence Tech Venture II Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	420,000	-	5.71	-	-
東友科技股份有限公司	股票-茂德科技股份有限公司	(3)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,500,000	111,485	12.22	111,485	-
東友科技股份有限公司	股票-達和貳創業投資股份有限公司	(1)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,000,000	46,845	7.14	46,845	-
東友科技股份有限公司	股票-台灣宅配通股份有限公司	(4)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	281,000	20,204	0.29	20,204	-
合計					<u>\$ 1,013,722</u>		<u>\$ 1,013,722</u>	

註：與有價證券發行人之關係，如下所示：

- (1)該公司之法人董事為本公司。
- (2)該公司之法人董事為本公司之關聯企業。
- (3)該公司董事與本公司副董事長為同一人。
- (4)該公司董事與本公司董事長為一親等。

東友科技股份有限公司  
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  
民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收 (付)票據、 帳款之比率	
東友科技股份有限公司	東友數碼科技(東莞)有限公司	子公司	進貨	\$ 950,135	51%	次月結60天	無此情形	無此情形	(\$ 210,349)	( 57%)	-
東友數碼科技(東莞)有限公司	東友科技股份有限公司	母公司	銷貨	( 950,135)	( 99%)	次月結60天	無此情形	無此情形	210,349	100%	-

東友科技股份有限公司  
 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  
 民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款 項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
東友數碼科技(東莞)有限公司	東友科技股份有限公司	母公司	\$ 210,349	4.28	\$ -	不適用	\$ 111,053	\$ -

東友科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產 之比率(註3)
0	東友科技股份有限公司	東友數碼科技(東莞)有限公司	母公司對子公司	進貨	\$ 950,135	關係人之進貨價格條件與一般供應商無重大差異	54%
0	東友科技股份有限公司	東友數碼科技(東莞)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	210,349	付款期間為次月結60天	7%

註1：個別交易金額未達1仟萬元以上，不予以揭露；另以母公司之交易面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

註2：0為母公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。



東友科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
東友科技股份有限公司	Atlas Tech Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	專業投資公司	\$ 196,096	\$ 196,096	6,248,313	100.00	\$ 99,685	(\$ 25,276)	(\$ 25,276)	子公司
東友科技股份有限公司	首美能源股份有限公司	台灣	再生能源發電服務	70,000	70,000	7,000,000	35.00	70,068	( 1,888)	( 662)	關聯企業
東友科技股份有限公司	菱光科技股份有限公司	台灣	影像感測器等電子零組件之製造及買賣	547,477	-	28,906,260	20.64	819,242	176,681	9,202	關聯企業
東友科技股份有限公司	天達投資股份有限公司	台灣	專業投資公司	180,000	-	18,000,000	25.17	162,661	3,815	1,353	關聯企業
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	All-In-One International Co., Ltd.	薩摩亞	專業投資公司	83,648	83,648	2,410,000	100.00	7,515	( 3)	-	孫公司 (註1)
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	Image Systems International Limited	薩摩亞	專業投資公司	148,304	148,304	4,812,423	100.00	74,278	( 26,170)	-	孫公司 (註1)

註1：本公司直接投資之子公司其再轉投資公司之損益已由各投資公司予以認列，故不予揭露。

東友科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東友科技(蘇州)有限公司	研發、技術測試服務、生產及銷售多功能事務機及相關產品	\$ 81,528	(2)	\$ 81,528	\$ -	\$ -	\$ 81,528	\$ -	100	\$ -	\$ 7,415	\$ -	註5
東欣光電科技(江西)有限公司	研發、生產及銷售多功能事務機及相關產品	32,710	(2)	32,710	-	-	32,710	898	100	898	17,837	-	註4
東友數碼科技(東莞)有限公司	研發、生產及銷售多功能事務機及相關產品	88,647	(2)	88,647	-	-	88,647	(26,170)	100	(26,170)	74,269	-	註3

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註3：本公司於民國101年12月25日經董事會決議，透過Atlas Tech Investment Co.,Ltd持有之100%子公司-Image Systems International Limited在大陸地區成立「東友數碼科技(東莞)有限公司」，持股比例為100%，總投資額為美金3,000仟元，該被投資公司業已於民國102年1月設立登記完竣。

註4：本公司於民國103年8月6日經董事會決議，將本公司100%持有之子公司- Atlas Tech Investment Co., Ltd. 所持有之100%子公司-東欣光電科技(江西)有限公司結束營業並進行清算，截至民國111年3月16日，相關清算程序尚在進行中。

註5：本公司於民國105年3月15日經董事會決議，將本公司100%持有之子公司- All-In-One International Co., Ltd. 所持有之100%子公司-東友科技(蘇州)有限公司結束營業並進行清算，截至民國111年3月16日，相關清算程序尚在進行中。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
東友科技股份有限公司	\$ 202,885	\$ 231,906	\$ 1,334,204

註6：本公司截至民國110年12月31日止，經由經濟部投資審議委員會核准投資中國大陸之金額為美金7,400仟元。

註7：依規定係以\$80,000或淨值之60%(較高者)為上限。

東友科技股份有限公司  
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項  
民國110年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	加工成本		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
東友數碼科技(東莞)有限公司	(\$ 950,135)	(51)	\$ -	-	(\$ 210,349)	(57)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

東友科技股份有限公司  
主要股東資訊  
民國110年12月31日

附表八

主要股東名稱	股份		
	持有股數(普通股)	持有股數(特別股)	持股比例
菱光科技股份有限公司	33,408,000	-	29.68%
天達投資股份有限公司	10,970,477	-	9.74%
安富國際投資股份有限公司	10,587,505	-	9.40%
光菱電子股份有限公司	10,074,000	-	8.95%
東安投資股份有限公司	8,196,501	-	7.28%
東元國際投資股份有限公司	6,377,052	-	5.66%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

東友科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金				\$	362
銀行存款					
— 台幣活期存款					100,972
— 外幣活期存款		美金4,770,269；匯率27.68			132,041
		其他			4,241
				<u>\$</u>	<u>237,616</u>

東友科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
一般客戶：			
B客戶		\$ 331,443	
T客戶		25,949	
其他	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%	<u>39,343</u>	
		396,735	
減：備抵損失		( 199)	
		<u>\$ 396,536</u>	

東友科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 物 料	\$ 115,670	\$ 101,742	以淨變現價值為市價
在 製 品	50,707	49,634	"
製 成 品	15,985	11,266	"
商 品 存 貨	9,052	10,189	"
在 途 存 貨	2,607	2,607	"
	194,021	\$ 175,438	
	( 19,533)		
	\$ 174,488		

東友科技股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表  
 民國110年1月1日至110年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值		
菱光科技股份有限公司	21,928,260	\$ 349,239	6,978,000	\$ 198,238	( 28,906,260)	(\$ 547,477)	-	\$ -	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		86,037		170,080		( 256,117)		-		
		435,276		368,318		( 803,594)		-		
光菱科技股份有限公司	9,994,000	306,917	-	-	-	-	9,994,000	306,917	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		( 85,550)		65,461		-		( 20,089)		
		221,367		65,461		-		286,828		
東元電機股份有限公司	14,700,000	334,984	4,173,000	128,401	( 1,800,000)	( 44,190)	17,073,000	419,195	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		71,471		62,352		( 12,658)		121,165		
		406,455		190,753		( 56,848)		540,360		
國際聯合科技股份有限公司	159,335	4,450	-	-	-	-	159,335	4,450	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		( 4,450)		-		-		( 4,450)		
		-		-		-		-		
光倫電子股份有限公司	622,408	20,000	-	-	-	-	622,408	20,000	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		( 12,000)		-		-		( 12,000)		
		8,000		-		-		8,000		
Convergence Tech VentureII Ltd.	420,000	4,117	-	-	-	-	420,000	4,117	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		( 4,117)		-		-		( 4,117)		
		-		-		-		-		
台灣宅配通股份有限公司	1,781,000	51,010	-	-	( 1,500,000)	( 42,960)	281,000	8,050	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		9,633		165,221		( 162,700)		12,154		
		60,643		165,221		( 205,660)		20,204		



東友科技股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表(續)  
 民國110年1月1日至110年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元  
 提供擔保

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值		
茂德科技股份有限公司	5,500,000	\$ 67,650	-	\$ -	-	\$ -	5,500,000	\$ 67,650	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		7,315		36,520		-		43,835		
		<u>74,965</u>		<u>36,520</u>		<u>-</u>		<u>111,485</u>		
達和貳創業投資股份有限公司	5,000,000	50,000	-	-	-	-	5,000,000	50,000	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		(3,400)		245		-		(3,155)		
		<u>46,600</u>		<u>245</u>		<u>-</u>		<u>46,845</u>		
天達投資股份有限公司	-	-	18,000,000	180,000	(18,000,000)	(180,000)	-	-	無	無
加(減)：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		-		1,600		(1,600)		-		
		<u>-</u>		<u>181,600</u>		<u>(181,600)</u>		<u>-</u>		
合計		<u>\$ 1,253,306</u>		<u>\$ 1,008,118</u>		<u>(\$ 1,247,702)</u>		<u>\$ 1,013,722</u>		

東友科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國110年1月1日至110年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加		投資(損) 益金額	其他調整 項目金額	本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提 供 擔 保	
	股 數(股)	金 額	股 數(股)	金 額			股 數(股)	金 額	股 數(股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價	或 質 押 情 形	備 註
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	6,248,313	\$ 133,690	-	\$ -	(\$ 25,276)	\$ -	-	\$ -	6,248,313	100.00%	\$ 108,414	15.95	\$ 99,685	無	無
加(減)：國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		( 7,759)		-	-	( 970)		-			( 8,729)				
		125,931		-	( 25,276)	( 970)		-			99,685				
首美能源股份有限公司	7,000,000	70,907	-	-	( 662)	( 177)		-	7,000,000	35.00%	70,068	10.01	\$ 70,068	無	無
菱光科技股份有限公司	-	-	28,906,260	803,594	9,202	2,026		-	28,906,260	20.64%	814,822	29.13	\$ 819,242	無	無
加(減)：國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		-		-	-	4,420		-			4,420				
		-		803,594	9,202	6,446		-			819,242				
天達投資股份有限公司	-	-	18,000,000	181,600	1,353	( 20,292)		-	18,000,000	25.17%	162,661	9.04	\$ 162,661	無	無
合計		\$ 196,838		\$ 985,194	(\$ 15,383)	(\$ 14,993)		\$ -			\$ 1,151,656				

東友科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款		<u>\$ 297,000</u>	一年內到期	1.10%~1.075%	<u>\$ 500,000</u>	-	

(以下空白)

東友科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
一般供應商：			
A供應商		\$ 37,429	
C供應商		8,220	
其他	每一零星供應商餘額均 未超過本科目餘額5%	<u>107,402</u>	
		<u>153,051</u>	
關係人：			
東友數碼科技(東莞)有限公司		210,349	
光菱電子股份有限公司		<u>8,264</u>	
		<u>\$ 218,613</u>	
		<u>\$ 371,664</u>	

東友科技股份有限公司  
 銷貨收入明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項目	數量		整機金額	套件金額	金額
	整機	套件			
多功能事務機	139,087	364,694	\$ 1,372,325	\$ 247,326	\$ 1,619,651
貿易商品	-	11,300	-	25,427	25,427
其他	15,387	290,512	26,220	99,937	126,157
營業收入總額			<u>\$ 1,398,545</u>	<u>\$ 372,690</u>	1,771,235
減：銷貨退回及折讓					( 7,762)
營業收入淨額					<u>\$ 1,763,473</u>

東友科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 48,531	
期初在途存貨	32	
加：本期進料	726,074	
在製品轉列半成品材料	190,327	
減：期末原料	( 115,670)	
期末在途存貨	( 2,607)	
半成品材料轉列製成品	( 663,855)	
原料轉列費用	( 4,234)	
其他	( 247)	
本期耗用原料	178,351	
直接人工	3,732	
製造費用	19,353	
製造成本	201,436	
加：期初在製品	44,689	
委外加工費	27,599	
減：期末在製品	( 50,707)	
在製品轉列半成品材料	( 190,327)	
製成品成本	32,690	
加：期初製成品	1,230	
採購製成品入庫	753,865	
半成品材料轉列製成品	663,855	
其他	5,130	
減：期末製成品	( 15,985)	
製成品轉列費用	( 421)	
產銷成本	1,440,364	
商品銷貨成本		
期初貿易商品	18,115	
加：本期進貨	8,723	
減：期末貿易商品	( 9,052)	
進銷成本	17,786	
其他調整		
加：存貨跌價損失	( 1,332)	
營業成本	<u>\$ 1,456,818</u>	

東友科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 5,428	
運費		5,468	
折舊費用		3,475	
其他費用	每一零星餘額均未超 過本科目金額5%	4,982	
		<u>\$ 19,353</u>	

東友科技股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	13,612		
勞務費					6,663		
業務推廣費					5,155		
運費					3,136		
折舊費用					971		
其他費用			每一零星餘額均未超 過本科目金額5%		9,777		
				\$	<u>39,314</u>		



東友科技股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	60,489		
勞務費					19,881		
折舊費用					9,362		
資料處理費					7,343		
股務費					8,522		
其他費用			每一零星餘額均未超 過本科目金額5%		30,700		
				\$	<u>136,297</u>		

東友科技股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	70,314		
折舊費用					8,040		
研究開發費					9,293		
其他費用			每一零星餘額均未超 過本科目金額5%		39,645		
				\$	<u>127,292</u>		

東友科技股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、攤銷費用功能別彙總表  
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

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	\$ 9,014	\$ 144,415	\$ 153,429	\$ 12,588	\$ 147,154	\$ 159,742
勞健保費用	739	12,751	13,490	623	10,953	11,576
退休金費用	312	5,192	5,504	445	5,686	6,131
董事酬金	-	9,938	9,938	-	6,595	6,595
其他員工福利費用	512	8,055	8,567	431	7,673	8,104
折舊費用	3,475	18,373	21,848	1,336	21,258	22,594
攤銷費用	-	3,295	3,295	-	4,930	4,930

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為134人及138人，其中未兼任員工之董事人數分別為11人及8人。

2. 股票已在證券交易所上市或證券櫃檯買賣中心上櫃之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用\$1,471(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用\$1,427(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用\$1,247(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用\$1,229(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形1.46%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

(4) 本公司於民國109年6月設置審計委員會，本年度監察人酬金\$0，前一年度監察人酬金\$1,221。

(5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。

A. 董監事薪資報酬政策：酬金核發原則及發放方式分為盈餘分配之酬勞、業務執行費用及報酬。

(a) 盈餘分配之酬勞：依「公司章程」第25條之規定，當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥董監事酬勞比率不高於百分之五。盈餘分配之酬勞業經股東會決議通過後發放。

(b) 業務執行費用：由薪資報酬委員會參酌國內外業界水準訂定，並經董事會決議通過後發放。

(c) 報酬：董監事之報酬採固定月支領酬金，由薪酬委員會依其對本公司營運參與之程度、貢獻價值及盡責程度，並參酌國內外業界水準議定並經董事會決議通過後發放。

B. 經理人及員工薪資報酬政策：薪資報酬參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

(a) 經理人及員工薪酬：包含固定薪資及變動薪資；固定薪資為每月所發放之薪資；變動薪資則為年終獎金、績效獎金、員工酬勞及其他具有實質獎勵之措施。

(b) 薪資：係依據本公司薪資管理制度並參考同業水準訂定之。

(c) 員工酬勞：依「公司章程」第25條之規定，當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞區間比率百分之五至百分之十五；員工酬勞之分配業經董事會決議通過後發放，並報告股東會。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書



會員姓名：(1)黃世鈞  
 (2)葉翠苗  
 北市財證字第 1110094 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所  
 事務所地址：台北市信義區基隆路1段333號27樓  
 事務所電話：(02)2729-6666  
 事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3943 號  
 (2)北市會證字第 2890 號  
 委託人統一編號：16091527

印鑑證明書用途：辦理東友科技股份有限公司

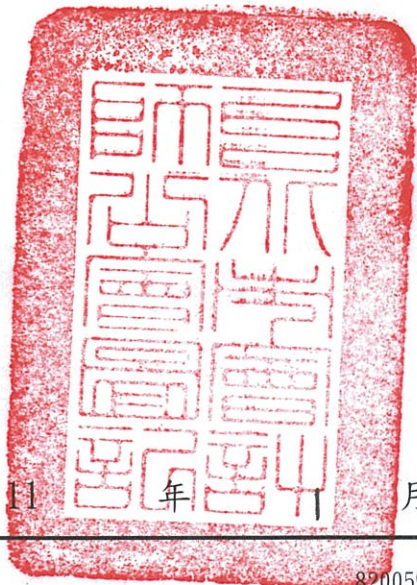
110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	黃世鈞	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	葉翠苗	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 6 月 6 日

裝訂線

北市財證

字第

號