

股票代碼：5438

TIS 東友科技股份有限公司
TECO Image Systems Co., Ltd.

一百零二年度年報

刊印日期：中華民國一百零三年五月二十三日

公司網址：<http://www.tecoimage.com.tw>

公開資訊觀測站網址：<http://newmops.twse.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：張紹忠

職稱：總經理室特別助理

電話：(02)2655-8465

電子郵件信箱：shao_chang@tecoimage.com.tw

代理發言人：陳建龍

職稱：副總經理

電話：(03)473-3112

電子郵件信箱：charles_chen@tecoimage.com.tw

二、總公司、工廠地址及電話：

總公司地址：台北市內湖區南京東路六段501號10樓 電話：(02)2562-4674

觀音工廠地址：桃園縣觀音鄉金湖村中山路一段
1568之1號2樓 電話：(03)473-3112

三、股票過戶機構之姓名、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市重慶南路一段83號5樓

電話：(02)2181-1911

網址：<http://www.chinatrust.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：吳郁隆、薛明玲

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段333號27樓

電話：(02)2729-6666

網址：<http://www.pwc.com/tw/zh/index.jhtml>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：

不適用

六、公司網址：<http://www.tecoimage.com.tw>

年報目錄

壹、致股東報告書.....	1
一、一百零二年度營業報告.....	1
二、一百零三年度營業計劃概要及未來公司發展策略.....	2
三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	4
貳、公司概況.....	5
一、公司簡介.....	5
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及各分支機構主管資料.....	10
三、公司治理運作情形.....	20
四、會計師公費資訊.....	31
五、更換會計師資訊.....	32
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師事務所或其關係企業之期間.....	32
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	32
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	33
九、公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數.....	34
肆、募資情形.....	35
一、股本來源.....	35
二、股東結構.....	36
三、股權分散情形.....	36
四、主要股東名單.....	37

年報目錄

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	37
六、公司股利政策及執行狀況.....	38
七、本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘之影響.....	38
八、員工分紅及董監酬勞.....	38
九、公司買回本公司股份情形.....	39
十、公司債之辦理情形.....	39
十一、特別股辦理情形.....	39
十二、海外存託憑證辦理情形.....	39
十三、員工認股權憑證辦理情形.....	39
十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	39
十五、資金運用計畫執行情形.....	39
伍、營運概況.....	40
一、業務內容.....	40
二、市場及產銷概況.....	43
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	47
四、環保支出資訊.....	48
五、勞資關係.....	49
六、重要契約(目前仍有效存續及最近一年度到期).....	51
陸、財務概況.....	52
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表，簽證會計師及查核意見.....	52
二、最近五年度財務分析.....	58
三、最近年度財務報告之監察人審查報告書.....	64
四、最近年度合併財務報告.....	64
五、最近年度個體財務報告.....	64
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事.....	64

年報目錄

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	65
一、財務狀況比較分析.....	65
二、財務績效比較分析.....	66
三、現金流量.....	66
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	67
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年 投資計劃.....	67
六、風險事項管理及評估.....	67
七、其他重要事項.....	69
捌、特別記載事項.....	70
一、關係企業相關資料.....	70
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券資料.....	73
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形....	73
四、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項 第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	73
五、其他必要補充說明.....	73

壹、致股東報告書

一、一百零二年度營業報告

(一)營業計劃實施成果

本公司秉持一貫誠信、創新、穩健、踏實的經營原則，在全球經濟景氣不穩定下，102 年度營業收入淨額新台幣 30.9 億元，營收預算達成率約 108.22%，稅後純益為新台幣 69,666 仟元，稅後每股盈餘 0.62 元。

(二)102 年度預算執行情形

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	達成率%
營 業 收 入	3,090,177	108.22
營 業 成 本	2,504,230	120.08
營 業 毛 利	585,947	76.10
營 業 費 用	581,916	90.14
營 業 利 益	4,031	3.19
營 業 外 收 (支)	79,777	16,192.85
稅 前 損 益	83,808	51.01
稅 後 損 益	69,666	51.44
稅 後 每 股 盈 餘 (元)	0.62	51.67

(三)財務收支及獲利能力分析

1.財務收支

(1)102 年度利息收入為新台幣 678 仟元，係為活期存款之利息收入。

(2)102 年度利息支出為新台幣 1,970 仟元，係為短期融資利息費用。

2.獲利能力分析

項目	101 年度	102 年度
資產報酬率(%)	2.62	1.79
權益報酬率(%)	4.28	2.63
營業利益佔實收資本比率(%)	6.38	0.36
稅前純益佔實收資本比率(%)	10.75	7.45
純益率(%)	1.93	1.46
每股盈餘(元)	0.61	0.62

(四)研究發展狀況

1.研究發展

鑑於目前列印技術逐漸成熟，102 年度東友除了持續深耕原有的 MFP 產品線，完成新一代雷射 MFP 整機及模組，也投入在新的運用及商品上的研發如 3D 及行動列印之相關領域，期望結合東友豐富之技術經驗，為東友帶來新的成長動能。

2.研究發展人員與其學經歷

年度 學歷	100 年度		101 年度		102 年度	
	人數	佔研發人員比例(%)	人數	佔研發人員比例(%)	人數	佔研發人員比例(%)
碩士以上	66	37.08%	54	36.99%	50	34.97%
大學	91	51.12%	77	52.74%	76	53.15%
專科	21	11.80%	15	10.27%	17	11.89%
合計	178	100%	146	100%	143	100%
平均年資	7.7		8.3		9.6	
平均年齡	35.2		37.2		38.7	

3.最近五年度每年投入研發費用與開發成功之技術

年度	研究費用支出 (仟元)	成 果
98	376,195	建立 A3 雷射數位影印機的引擎平台技術 推出新一代 A3 黑白雷射 MFP 模組 推出新一代 A4 黑白雷射 MFP 模組
99	408,035	推出 A3 黑白雷射整機 MFP 推出新一代 A4 4-Pass 彩色雷射 MFP 模組 建立 A3 dupelx 引擎設計技術
100	300,576	推出針對新興市場的 A4 黑白雷射 MFP 模組 推出第二代 A3 黑白雷射整機
101	396,662	推出新一代 Business Inkjet MFP 推出第三代 A3 黑白雷射整機 推出全新互動式虛擬電子白板
102	286,088	推出新一代 A3 黑白雷射 MFP 整機與模組 推出新一代 A3 RADF 進入 3D printer 的技術開發

二、一百零三年度營業計劃概要及未來公司發展策略

(一)經營方針

雖然新興國家市場強勁動能不再，影響較低階商品的成長性，然新廠運作及管理效益的持續改善，將可提升成本競爭力。另秉持著成熟的多功能事務機技術，持續專注事務機整機及模組件之研發與生產，本年度主要以整合技術與降低成本為目標，亦透過產品軟體的再開發更新，提升產品競爭力並延長產品生命週期，除了可增加技術的收益，亦可為未來新機種專案開拓市場商機。

自我品牌 Docujet 多功能事務機的銷售，在台灣因政府共同供應契約採購案未能順利開標，影響台灣銷售數量。但在 102 年成功打入土耳其市場，並獲得指標性的政府標案。東友將持續深耕土耳其市場，藉由土耳其特有的地理地位來拓展中亞及中東市場。

互動式虛擬電子白板產品，在北美教育市場有所突破，今年將繼續推出二代機種。分攻行動商務人士與教育市場，以推廣自我品牌搭配 ODM 與 OEM 模式，衝出銷售量。

隨著移動通訊與個人裝備的普及，行動列印與文件安全成為功能事務機必要的功能。如何讓使用者更方便更迅速的轉移與獲取文件一直是多功能事務機器廠商不斷改進的方向。東友科技將已建立的無線列印技術提升至更具彈性之行動列印技術。新一代的行動列印裝置預計今年可進入量產，為本公司創造新的營運動能。

(二)預期銷售數量及其依據

預估今年 A3 產品出貨金額，將佔總營收的六成以上，其中 A3 整機比例佔九成，而 A4 MFP 模組的部份則佔總營收的三成左右，市場需求趨向穩定，預估整體之銷售目標如下：

單位：台

項 目	銷 售 量
多 功 能 數 位 事 務 機	153,350
其 它 耗 材 及 配 件	120,699
模 組 產 品	735,090

(三)重要之產銷政策

2013 年 5 月華南新廠正式啟動，目前 MFP 整機及模組均在華南廠生產，新廠在短短三個月內就趕上客戶需求，對上下游供應鏈的整合及管理以及工廠技術銜接上獲得明顯成效。未來將朝向即時管理系統(Just-in-Time)，提升成本的競爭力。

而二代虛擬電子白板打出台灣設計台灣製造的旗幟，善用產品設計的技巧，與其他多數在大陸製造的產品作出區隔，並以品質、穩定度、速度，行銷全世界。

面對手機及平板等手持設備的普及，以及 BYOD (Bring Your Own Device)也逐漸為企業所接受，因此透過手持裝置執行列印工作的需求也日益增加。為因應此趨勢，東友科技亦積極開發行動列印解決方案，希望透過此新產品可以開拓全球市場並帶來新的成長動能。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

在綠色產品方面，除持續推動有害物質管理系統以合乎世界綠色潮流的需求，並與客戶合作推進綠色採購不使用衝突礦物，履行對社會環境責任之外，在產品設計與整合時，規劃系統之最適能耗狀況，並導入新製程之低能耗零組件，兼顧產品低能耗要求，已達成法規標準之要求。

展望未來，從傳統的 2D 平面列印到 3D 立體列印，就企業的觀點，3D 技術的運用主要集中在產品設計與工業原型製作等一次性或小批量模型、製造流程使用的夾具與固定裝置，以及已製成商品的大量客製化。因此隨著越來越多企業開始認知到這項技術有助於降低生產成本，並可提升生產效率之後，預計未來幾年成為主流應用將成為趨勢。

多功能事務機長久以來一直是辦公商務不可或缺之營運工具，雖然近年來電子商務的普及與環保意識的抬頭，致使多功能事務機中的影印與傳真用量有下滑的趨勢。但隨著全球商務的持續成長與新興市場的黑白及低階機種需求逐年增加。針對行動商務人士的需求，東友今年所開發的行動列印產品只是系列產品開發的起點。後續將以此平台陸續加入其他功能以滿足行動商務人士各種需求。

最後謹代表全體董監事向東友科技所有股東女士先生及全體同仁，
致上最誠摯的謝意，並期盼繼續給我們鞭策與鼓勵。

總經理 黃育仁



貳、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國八十六年九月八日

(二)公司沿革

東友科技股份有限公司於1997年10月1日在桃園縣觀音鄉正式成立，前身為東元資訊股份有限公司之傳真機及掃瞄器事業部，初期主要成員悉數由原事業部門調撥，資本額新台幣5億元，由東元資訊、鴻友科技及和信集團等共同投資，2000年、2001年、2002年、2003年、2004年、2005年、2006年、2007年及2008年盈餘轉增資分別為新台幣壹億壹仟萬元、肆仟壹佰陸拾萬元、柒仟壹佰肆拾伍萬元、捌仟參佰壹拾陸萬壹仟元、捌仟柒佰陸拾伍萬伍仟元、玖仟陸佰柒拾柒萬伍仟元、玖仟參佰貳拾參萬肆仟元、捌仟伍佰陸拾參萬元及玖仟柒佰壹拾捌萬玖仟元；2005及2009年分別註銷庫藏股貳仟壹佰零肆元及壹億壹仟肆佰貳拾肆萬元，目前實收資本額為壹拾壹億貳仟伍佰參拾陸萬伍仟元。轉投資海外廠部份，東友科技(蘇州)有限公司之成立日期為2003年2月20日，東友光電科技(東莞)有限公司之成立日期為2004年3月2日，已於2011年9月結束營業進行清算，並經當地政府註銷登記在案。東欣光電(江西)有限公司之成立日期為2009年，嘉友科技(香港)有限公司之成立日期為2009年6月13日，已於2013年5月結束營業進行清算。東友數碼科技(東莞)有限公司之成立日期為2013年1月10日。本公司董監事於100年6月24日股東常會中進行改選，任期為100年6月24日至103年6月23日。

東友成立之初，除了經營掃瞄器及傳真機產品之外，持續研發新產品，如新一代光電產品數位相機及多功能數位影印機之推出，且不斷突破新技術在1998~2001推出台灣第一台Super G3雷射傳真機及A3平台式數位影印機，期間更研發出世界第一台USB介面A6彩色掃瞄器，此後，積極開發彩色雷射機種。並於2010進入A3雷射數位影印機的整機設計與製造，目前除了雷射數位影印機的研發設計外，也在教育市場推出全新互動式虛擬電子白板，且於2013進入3D printer的技術開發的新里程。

重要記事如下：

-
- 1982・東元電機成立精機處，投入傳真機之研發
 - 1986・推出台灣第一台熱感式傳真機
 - ・著手調查掃瞄器市場並投入研究開發工作
 - 1988・推出台灣第一台熱感式電腦傳真機
 - ・推出A4 size 黑白掃瞄器
 - 1989・東元資訊成立，並納入東元電機精機處，繼續通訊影像產品之研發
 - 1990・推出3 Pass A4 size 彩色掃瞄器
 - 1992・推出A4 size 高速掃瞄器
 - 1993・掃瞄器產品榮獲國家產品形象獎

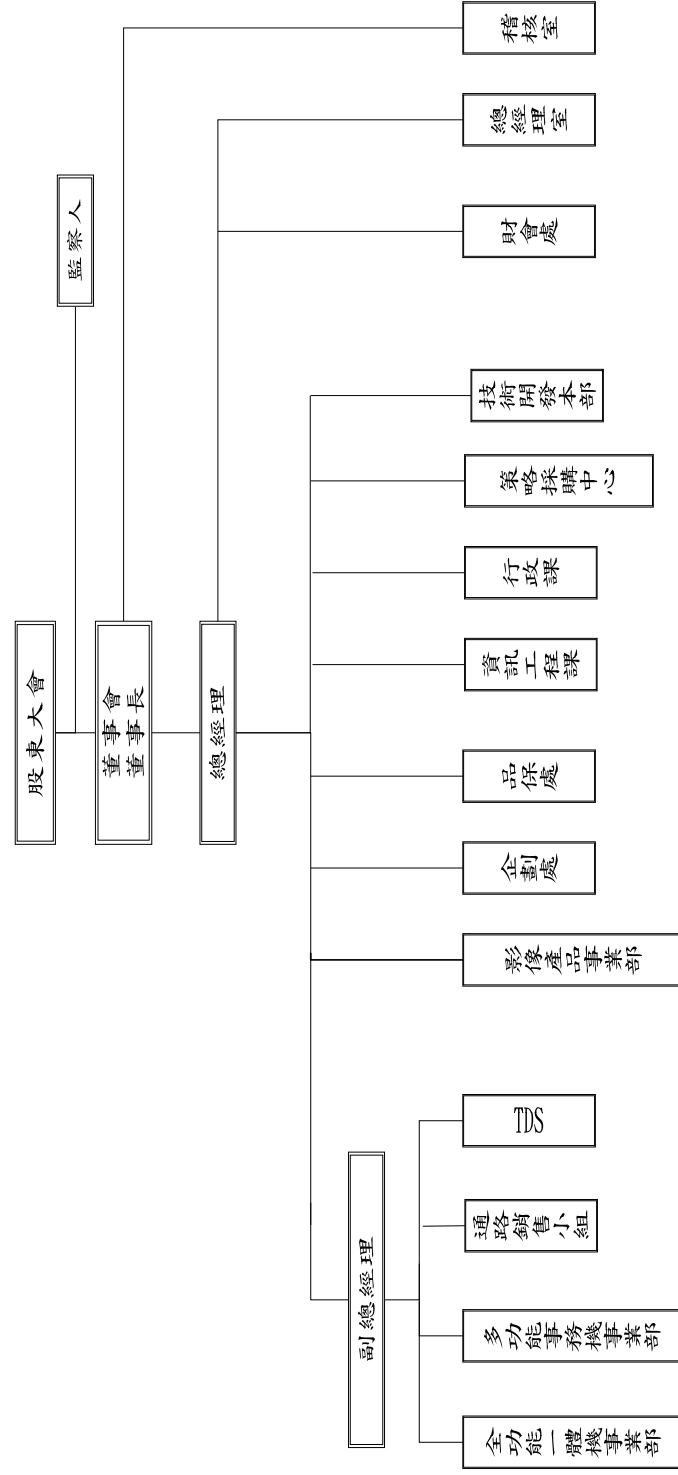
- 1994 • 推出台灣第一台普通紙多功能 LED 傳真機
 - 推出超高速自動文件輸入掃瞄器
- 1995 • 推出台灣第一台普通紙多功能雷射傳真機
 - 推出可升級式高速彩色掃瞄器
- 1996 • 開發雷射傳真機(UA3410)獲經濟部工業局主導性新產品專案補助
- 1997 • 推出世界第一台 USB 介面 A4 size 饋紙式彩色掃瞄器及高速掃瞄器
 - 自東元資訊股份有限公司通訊/影像事業處獨立，成立東友科技股份有限公司
 - 推出 UA3410 普通紙多功能雷射傳真機
 - 推出 27 萬畫素插卡式雙光圈數位相機
- 1998 • 推出台灣第一台 Super G3 雷射傳真機
 - 推出世界第一台 USB 介面 300dpi A6 size 可正掃/覆蓋式彩色掃瞄器
 - 推出接觸式影像(CIS)掃瞄器
 - 推出 35 萬畫素專利全自動雙光圈數位相機及百萬畫素全自動彩色螢幕數位相機
 - 通過 CED ISO-9002 品質認證獲准成立保稅工廠
 - 證期會核准公開發行
 - 通過經濟部商品檢驗局 BCIQ ISO-9002 認證
 - 推出世界第一台 USB 介面 600dpi A6 size 可正掃/覆蓋式彩色掃瞄器及 150 萬畫素彩色螢幕數位相機
 - 獲經濟部國貿局頒發金貿獎
 - 通過經濟部工業局科技事業審核
- 1999 • 掃瞄器、數位相機大陸生產基地建立
 - 全公司作業系統電腦化整合完成
 - 推出雙線 Super G3 多功能雷射傳真機
 - 開始研發平台式多功能數位影印機
- 2000 • 推出世界第一台 USB 介面 600dpi A6 size 穿透覆蓋式彩色掃瞄器並獲光電協進會頒發傑出光電產品獎
 - 推出 A4 size 多功能數位影印機
 - 證期會通過東友科技股票上櫃案，並於 6/17 正式掛牌上櫃
- 2001 • 推出台灣第一台 A3 size 平台式數位影印機
 - A4 平台式數位影印機通過能源之星標章認證
 - UA3530 雷射傳真機與 UA3600 平台數位影印機獲頒第九屆台灣精品獎
- 2002 • A3 平台式多功能雷射事務機拓展中國市場
 - 發展獨立掃瞄模組產品研發，導入新 ODM 業務
- 2003 • 推出新一代 A3 size 及 A4 size 多功能數位影印機
- 2004 • 與客戶合作開發彩色雷射機種
 - 推出新一代雷射傳真機
- 2005 • 推出彩色雷射 MFP 模組
 - 推出極具價格競爭力的黑白雷射 MFP 模組

- 2006 • 推出彩色雷射 MFP 整機
 - 推出新一代黑白雷射 MFP 模組
- 2007 • 推出第三代 A3 平台式雷射數位影印機 UA2110
 - 推出第一代 Business Inkjet MFP
 - 推出第五代黑白雷射 MFP 模組
- 2008 • 進入 Tandem 彩色雷射 MFP 產品
 - 推出兩款彩色雷射 MFP
 - 推出兩款黑白雷射 MFP 模組
- 2009 • 建立 A3 雷射數位影印機的引擎平台技術
 - 推出新一代 A3 黑白雷射 MFP 模組
 - 推出新一代 A4 黑白雷射 MFP 模組
- 2010 • 進入 A3 雷射數位影印機的整機設計與製造
 - 推出第一代自主建立的 A3 雷射數位影印機
 - 推出新一代 Tandem 彩色雷射 MFP 產品
- 2011 • 推出全新 A4 Mono AIO(13ppm)
 - 推出第二代 Low cost A3 Mono MFP (引擎設計生產)
- 2012 • 推出新一代 Business Inkjet MFP
 - 推出第三代 Low cost A3 Mono MFP (引擎設計生產)
 - 推出全新互動式虛擬電子白板
- 2013 • 推出新一代 A3 黑白雷射 MFP 模組
 - 推出新一代 A3 RADF
 - 進入 3D printer 的技術開發

參、公司治理報告
一、組織系統

(一)組織系統圖

東友科技 公司組織架構一覽表



(二)各主要部門所營業務

主要部門	各部門主要職掌
總經理室	• 公司之經營、決策、管理事項之規劃與推行。 • 掌理公司經營計劃及年度經營方針事項。
稽核室	• 查核並評估公司內部控制之正確性、可靠性、效率性和有效性，進而提供改進建議，以促進業務效率並使內部控制有效執行。
企劃處	• 公司之經營、決策、管理事項之規劃與推行。 • 公司各部門營運績效檢討。 • 依公司產品營業計劃及市場客戶之需求，提供產品資訊及售後服務。 • 新產品研發策略方向規劃。
資訊工程課	• 管理資訊系統之建立及執行，整合公司電腦化管理作業。
行政課	• 人力資源規劃、人事管理制度之建立與推行。 • 總務、環安衛制度建立與推行。
多功能事務機事業部	• 依公司產品發展計劃及市場客戶之需求，設計、開發新產品。 • 依公司產品營業計劃及市場客戶之需求，開發客戶及銷售產品、提供產品資訊及售後服務。 • 負責各專案開發進度、品質、成本掌控、與客戶溝通協調。
全功能一體機事業部	• 依公司產品發展計劃及市場客戶之需求，設計、開發新產品。 • 依公司產品營業計劃及市場客戶之需求，開發客戶及銷售產品、提供產品資訊及售後服務。 • 負責各專案開發進度、品質、成本掌控、與客戶溝通協調。
通路銷售小組	• 經銷通路的開拓以及維持。 • 透過經銷商及終端客戶的接觸，了解不同市場的客戶需求做為未來產品開發的參考。
影像產品事業部	• 依公司產品發展計劃及市場客戶之需求，設計、開發新產品。 • 依公司產品營業計劃及市場客戶之需求，開發客戶及銷售產品、提供產品資訊及售後服務。 • 負責各專案開發進度、品質、成本掌控、與客戶溝通協調。
技術開發本部	• 技術發展方向之擬定，與新技術之推動。
財會處	• 母公司與海外子公司的財務調度、資金管理。 • 母公司與海外子公司的會計帳務管理。 • 會計資料之蒐集製作及分析、會計管理制度之建立與推行。
品保處	• 負責品質之檢驗分析與判定、品質異常原因之分析與改善。
策略採購中心	• 原物料採購等相關工作。 • 原物料之年度議價及供應商之評鑑。
TDS	• 負責生管、物管、供應鏈物流之執行。 • 負責生產製造所需之作業計劃及執行。
蘇州廠	• 海外廠管理事項之規劃與推行。 • 海外廠生產製造計劃及執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及各分支機構主管資料：

(一). 董事及監察人

1. 董事及監察人資料

103年4月27日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他董事或監察人	
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係
董事長	菱光科技(股)公司	100.06.24	3	94.06.17	9,213,000	8.19%	11,996,000	10.66%	0	0	0	0	美國哥倫比亞大學電機所 東友科技 董事長		無	無
	代表人：黃育仁				478,686	0.43%	478,686	0.43%	0	0	0	0	無		無	
董事	菱光科技(股)公司	100.06.24	3	98.06.22	9,213,000	8.19%	11,996,000	10.66%	0	0	0	0	美國 Stevens Institute of Technology 碩士 東元電機(股)公司 資深副總經理		無	無
	代表人：連昭志				30,921	0.03%	30,921	0.03%	0	0	0	0	無		無	
董事	東元國際投資(股)公司	100.06.24	3	94.06.17	6,312,052	5.61%	6,377,052	5.67%	0	0	0	0	北京對外經濟貿易大學國際法學博士 美國波士頓大學國際銀行法法學碩士		無	無
	代表人：謝穎昇				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	無		無	
董事	光友(股)公司	100.06.24	3	100.06.24	2,405,000	2.14%	2,405,000	2.14%	0	0	0	0	美國俄亥州立大學商學院博士 台灣大學管理學院院長 台電董事長		無	無
	代表人：林能白				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	無		無	
董事	郭瑞嵩	100.06.24	3	94.06.17	0	0.00%	0	0.00%	29,439	0.03%	0	0	美國新罕布爾大學物理學博士 東元大學 教授		無	無
董事	張崇德	100.06.24	3	97.06.17	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	美國德州大學電機碩士 聯華電子副董事長		無	無
董事	王耀庭	100.06.24	3	100.06.24	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	美國史丹福大學電機工程博士 達盈管理顧問股份有限公司 合夥人		無	無
監察人	吳統雄	100.06.24	3	94.06.17	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	國立政治大學會計系 前眾信聯合會計師事務所合夥人 前中國文化大學、實踐大學講師		無	無
	代表人：邱純枝				4,771,631	4.24%	4,771,631	4.24%	0	0	0	0	0		0	美國密西根大學企管碩士 東元電機總經理	無	無
監察人	代表人：邱純枝	100.06.24	3	100.06.24	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0			無	無

註 1: 目前兼任本公司及其他公司之職務

職稱	姓名	目前兼任本公司及其他公司之職務
董事長	黃育仁	<p>董事長：東友科技(股)公司、菱光科技(股)公司、南昌菱光科技有限公司、無錫菱光科技有限公司、聯昌電子企業(股)公司、根茂國際投資(股)公司、光元實業(股)公司、光友(股)公司、四川東佳光電科技有限公司</p> <p>董事：東友科技(股)公司、東欣光電科技(江西)有限公司、嘉友科技(香港)有限公司、Creative Sensor (USA) Co.、Creative Sensor Co., Ltd.、Creative Sensor Inc.、根茂(新加坡)有限公司、三協株式會社、TECO Technology & Marketing Center 株式會社、有萬科技(股)公司、光菱電子(股)公司、日晟(股)公司、達翰電子(股)公司、台灣宅配通(股)公司、位元奈米科技(股)公司、發生文化(股)公司</p> <p>監察人：台井科技(股)公司</p> <p>總經理：東友科技(股)公司</p>
董事	連昭志	<p>董事長：東元奈米應材(股)公司、東捷資訊服務(股)公司、菱友科技(股)公司</p> <p>董事：東友科技(股)公司、聯昌電子企業(股)公司、東華工業發展(新加坡)有限公司、東元總合科技(杭州)有限公司、Great Teco, S.L.(西班牙)、菱光科技(股)公司、茂達電子(股)公司、歐洲德高(私人)有限公司</p> <p>執行長：東元集團新事業推動中心</p> <p>資深副總經理：東元電機(股)公司</p>
董事	謝穎昇	<p>董事長：光倫電子(股)公司</p> <p>董事：東友科技(股)公司、東欣光電科技(江西)有限公司、菱光科技(股)公司</p>
董事	林能白	<p>獨立董事：台新金控、達方公司、台新銀行</p> <p>董事：東友科技(股)公司</p>
董事	郭瑞嵩	<p>董事長：東元科技文教基金會</p> <p>董事：東友科技(股)公司、台新金融控股股份有限公司</p>
董事	張崇德	<p>董事：東友科技(股)公司、云光科技(股)公司、IC 之音</p>
董事	王耀庭	<p>董事長：達晨創業投資股份有限公司、漢德投資股份有限公司</p> <p>董事：東友科技(股)公司、寬達科技股份有限公司、達和創業投資股份有限公司、達盈管理顧問股份有限公司</p>
監察人	吳統雄	<p>董事長：台新資產管理(股)公司、台新創業投資(股)公司、台新建築經理(股)公司</p> <p>董事：台新國際商業銀行(股)公司、東安資產開發管理(股)公司、台新金融控股(股)公司</p> <p>監察人：東友科技(股)公司、台新保險代理人(股)公司、台新保險經紀人(股)公司、台新綜合證券(股)公司</p>

目前兼任本公司及其他公司之職務	
職稱	姓名
監察人	邱純枝
	<p>董事長：台灣宅配通股份有限公司、安欣科技服務股份有限公司、亞太電信股份有限公司、安柏電機股份有限公司、東勝電氣股份有限公司、江西東元電機有限公司、江西東成空調設備有限公司、南昌東元電機有限公司、安台創新科技(廈門)有限公司、青島捷正物業管理服務有限公司、北京宅配通物流服務有限公司</p> <p>董事：東元電機(股)公司、聯昌電子企業(股)公司、東元精電(股)公司、世正開發(股)公司、東捷資訊服務(股)公司、東元國際投資(股)公司、安台國際投資(股)公司、東安投資(股)公司、東元捷德科技(股)公司、東訊(股)公司</p> <p>監察人：東友科技(股)公司、樂雅樂食品(股)公司、東培工業(股)公司、菱光科技(股)公司</p> <p>總經理：東元電機(股)公司</p>

2.法人股東之主要股東

103年4月27日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
菱光科技股份有限公司	東友科技(股)公司(17.26%)、東安投資(股)公司(6.23%)、東元國際投資(股)公司(3.48%)、東元電機(股)公司(1.68%)、侯阿忠(1.07%)、渣打銀行受託保管富達基金(0.81%)、孫益(0.80%)、李浴沂(0.78%)、光元實業(股)公司(0.62%)、渣打託管歐洲瑞信證券一文藝復興短期銷售(0.52%)
東元國際投資股份有限公司	東元電機(股)公司(100%)
光友股份有限公司	光元實業(股)公司(22.28%)、兆世國際開發(股)公司(18.38%)、林文雄(13.00%)、黃茂雄(10.04%)、東光投資(股)公司(9.88%)、兆世實業(股)公司(7.30%)、黃林和惠(3.74%)、張立群(3.74%)、張立杰(3.74%)、張立佑(3.74%)
光元實業股份有限公司	東光投資(股)公司(33.86%)、黃林和惠(50.71%)、香港商明業投資有限公司(10.26%)、東和國際投資(股)公司(0.74%)、其他(4.43%)

3. 主要股東為法人者之主要股東

103 年 4 月 27 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
東友科技(股)公司	菱光科技(股)公司(10.66%)、東安投資(股)公司(8.17%)、東元國際投資(股)公司(5.67%)、台灣人壽保險(股)公司(4.26%)、光元實業(股)公司(4.24%)、光倫電子(股)公司(2.44%)、光友(股)公司(2.14%)、聯昌電子企業(股)公司(1.99%)、邱基富(1.33%)、周建豐(1.31%)
東安投資(股)公司	東元電機(股)公司(99.6%)、東元國際投資(股)公司(0.2%)、安台國際投資(股)公司(0.2%)
東元國際投資(股)公司	東元電機股份有限公司(100%)
東元電機(股)公司	國泰人壽保險(股)公司(2.67%)、德商德意志銀行台北分行受託保管 WGI 新興市場小型公司基金有限公司投資專戶 (1.91%)、渣打國際商業銀行敦北分行受託保管員工公積基金委託外部經理人法國巴黎銀行伊蘭資產(1.84%)、花旗 (台灣) 商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶 (1.66%)、花旗 (台灣) 商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶 (1.63%)、美商摩根大通銀行台北分行託管 Stichting 存託 APG 新興市場股票共同基金專戶(1.62%)、東光投資(股)公司(1.52%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金投資 (1.51%)、日商株式會社安川電機(1.48%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶 (1.44%)
光元實業(股)公司	東光投資(股)公司(33.86%)、黃林和惠(50.71%)、香港商明業投資有限公司(10.26%)、東和國際投資(股)公司(0.74%)、其他(4.43%)
兆世國際開發(股)公司	明正投資有限公司(63.25%)、吳千芳(13.50%)、開悅實業(股)公司(8.25%)、財團法人玉溪有容教育基金會(5.75%)、兆世實業(股)公司(1%)、其他(8.25%)
東光投資(股)公司	光元實業(股)公司(39.27%)、黃林和惠(35.01%)、香港商明業投資有限公司(12.74%)、其他(6.98%)
兆世實業(股)公司	明正投資有限公司(75.75%)、開悅實業(股)公司(17.25%)、其他(7%)
東和國際投資(股)公司	高東海(30.5%)、光元實業(股)公司(19.5%)、楊振海(19.5%)、其他(30.5%)

4.董事及監察人符合獨立性情形

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數	
	條件	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
菱光科技(股)公司 代表人：黃育仁			√				√			√	√	√			0
菱光科技(股)公司 代表人：連昭志			√			√	√			√	√	√			0
東元國際投資(股)公司 代表人：謝穎昇		√	√			√	√			√	√	√			0
光友(股)公司 代表人：林能白	√		√	√		√	√	√	√	√	√	√			4
郭瑞嵩	√		√	√		√	√	√	√	√	√	√	√		0
張崇德			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√		0
王耀庭			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√		0
光元實業(股)公司 代表人：邱純枝			√			√	√			√	√	√			0
吳統雄	√	√	√	√		√	√	√	√	√	√	√	√		0

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二). 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	黃育仁	91.10	478,686	0.43%	0	0	0	0	哥倫比亞大學電機所 聯華電子業務經理	註1	無	無	無
副總經理	陳建龍	101.06	25,000	0.02%	0	0	0	0	台灣工業技術學院電機所 廣達電腦經理	無	無	無	無
協理	魏耀明	95.01	535,823	0.48%	0	0	0	0	中原大學電子工程系學士 東元資訊通訊事業處副處長	註1	無	無	無
協理	黃茂榮	101.06	185	0.00%	0	0	0	0	東吳大學電算系學士 東元資訊開發課副理	註1	無	無	無

註1: 目前兼任本公司及其他公司之職務

職稱	姓名	目前兼任本公司及其他公司之職務
總經理	黃育仁	董事長：東友科技(股)公司、菱光科技(股)公司、南昌菱光科技有限公司、無錫菱光科技有限公司、聯昌電子企業(股)公司 、根茂國際投資(股)公司、光元(股)公司、光友(股)公司、四川東佳光電科技有限公司 董事：東友科技(股)公司、東欣光電科技(江西)有限公司、嘉友科技(香港)有限公司、Creative Sensor (USA) Co.、Creative Sensor Co., Ltd.、Creative Sensor Inc.、根茂(新加坡)有限公司、三協株式會社、TECO Technology & Marketing Center 株式會社、有萬科技(股)公司、光菱電子(股)公司、日晟(股)公司、達翰電子(股)公司、台灣宅配通(股)公司、位元奈米科技(股)公司、發生文化(股)公司 監察人：台井科技(股)公司 總經理：東友科技(股)公司
協理	魏耀明	董事：ALL-IN-ONE INTERNATIONAL CO., LTD、IMAGE SYSTEMS INTERNATIONAL CO., LTD、菱光科技(股)公司
協理	黃茂榮	董事：東友數碼科技(東莞)有限公司、嘉友科技(香港)有限公司

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理之報酬

1.董事之報酬

單位：新台幣仟元

編號	職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金							A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
			報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C) (註)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)			取得限制員工權利新股數		
										本公司	財務報告內所有公司	本公司			
1	董事長	菱光科技(股)公司 代表人：黃育仁	4,089	0	6,046	280	14.95%	7,174	0	451	0	0	0	25.89%	無
2	董事	光友(股)公司 代表人：林能白													
3	董事	菱光科技(股)公司 代表人：連昭志													
4	董事	東元國際投資(股)公司 代表人：謝穎昇													
5	董事	郭瑞嵩													
6	董事	張崇德													
7	董事	王耀庭													

註：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於2,000,000元	本公司	本公司
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	1、2、3、4、5、6、7	2、3、4、5、6、7
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	1
總計	7	7

註：以各董事編號表示

2. 監察人之報酬

單位：新台幣千元

編號	職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額之稅後純益	無領取自來有子外以公轉業酬金
			報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B) (註)		業務執行費用(C)			
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
1	監察人	光元實業(股)公司 法人代表人：邱純枝	360	360	864	864	30	30	1.80%	1.80%
2	監察人	吳統雄	360	360	864	864	25	25	1.79%	1.79%

註：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

酬金級距表

監察人姓名	
前	三項酬金總額(A+B+C)
本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	1、2
總計	2

註：以各監察人編號表示

3. 總經理及副總經理之報酬

單位：新台幣仟元

編號	職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)(註)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額	取得限制員工權利新股數	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
1	總經理	黃育仁																
2	副總	陳建龍	15,338	15,338	0	0	3,789	3,789	1,446	0	1,446	0	29.53%	29.53%	0	0	0	無
3	協理	魏耀明																
4	協理	黃茂榮																

註：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	-	
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	3、4	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	1、2	
總計	4	

註：以各經理人編號表示

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

102年12月31日

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額 (註)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總經理	黃育仁	0	236	236	0.34%
	副總經理	陳建龍				
	協理	魏耀明				
	協理	黃茂榮				
	財會主管 兼處長	胡詩靜				

註：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

(四)分別比較本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

年度	董事酬金	監察人酬金	總經理及副總經理
101	8.70%	2.10%	34.29%
102	14.95%	3.59%	29.53%

2.本公司支付總經理與副總經理之酬金係依其對公司營運參與之程度及貢獻，並參照同業水準及考量未來風險之關聯性支付之。

3.本公司依公司法並經董事會通過支付董事、監察人、總經理、副總經理酬金。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 8 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【 B/A 】	備註
董事長	菱光科技股份有限公司 代表人:黃育仁	8	0	100%	-
董事	菱光科技股份有限公司 代表人:連昭志	7	0	87.5%	-
董事	東元國際投資股份有限公司 代表人: 謝穎昇	4	4	50%	-
董事	光友股份有限公司 代表人:林能白	5	3	62.5%	-
董事	郭瑞嵩	6	2	75%	-
董事	張崇德	7	1	87.5%	-
董事	王耀庭	7	1	87.5%	-
監察人	吳統雄	4	0	50%	-
監察人	光元實業股份有限公司 代表人:邱純枝	6	0	75%	-
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司已於 100 年 12 月 20 日設置薪酬委員會，負責董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬</p>					

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 8 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (%) (B/A) (註)	備註
監察人	吳統雄	4	50%	-
監察人	光元實業股份有限公司 代表人:邱純枝	6	75%	-

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工及股東直接連絡與對談，截至目前監察人與員工及股東溝通情形良好，監察人亦每年參加股東會，直接與股東對談。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 監察人可隨時就公司財務、業務狀況等事項與內部稽核主管及會計師溝通，並於列席董事會時聽取董事及經營階層之各項業務報告及參與討論制定決策。
2. 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，並列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理。

日期	期別	議案內容	董事會決議結果	公司對監察人陳述意見之處理
102/3/20	第六屆第十次	本公司101年度盈餘分派案	經出席董監事決議通過內容，並提請102年股東常會承認	吳統雄監察人：建議本案將盈餘分派加上法定盈餘公積的金額，以免讓股東誤認僅有盈餘分派之金額。 黃董事長：公告時會將盈餘分派及法定盈餘公積金額合併申報。股東會報告盈餘分派案時會補充說明法定盈餘公積金額。
102/12/17	第六屆第十六次	東欣光電科技(江西)有限公司營運規劃報告	擬優先以資產讓與方案進行東欣光電處分事宜。	邱純枝監察人：若未來不由東欣進行銷售轉由南昌菱光時，提醒需要注意中國大陸的獨家代理等問題。另外對於出售東欣股權的方案，會有關係人交易等流程較為複雜，建議出售東欣資產方案，以銷售庫存及業務讓與的方式進行，避免無謂之風險。
102/12/17	第六屆第十六次	本公司高階主管人事案	依邱監察人建議，請經營團隊提升資訊揭露評鑑等級，並針對內線交易相關稽核要點加強防範及制訂更有效方法後報告董事會。	邱純枝監察人：資訊揭露評鑑等級不理想，請經營團隊提升目標。另外，依目前東友稽核方式並無法有效防止內線交易一事，而公司內部宣導不足也是其中原因，建議加強公司內部宣導並從稽核程序制訂更有效的防範措施及稽核要點。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司設有專責發言體系處理相關問題。</p> <p>(二) 本公司已委託中國信託商業銀行代理部處理股務相關事務，可隨時掌握主要股東名單及主要股東最終控制名單之情形。</p> <p>(三) 依相關規定辦理。</p>	<p>符合公司治理實務守則之要求。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 本公司無設置獨立董事。</p> <p>(二) 每年評估簽證會計師之獨立性。</p>	<p>符合公司治理實務守則之要求。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商或其他與公司利益相關者，皆保持暢通之溝通管道。</p>	<p>符合公司治理實務守則之要求。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>(一) 本公司網站設有「財務資訊」、「投資人服務」、「公司治理」、專區，充分揭露財務業務及公司治理資訊。</p> <p>(二) 本公司已設有中英文網站並設有專人負責揭露資訊的蒐集，並落實發言人制度。</p>	<p>符合公司治理實務守則之要求。</p>
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形。</p>	<p>本公司已制訂人事評議委員會組織辦法權責為：重要人力資源議題之討論及建議。</p>	<p>符合公司治理實務守則之要求。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：公司尚未訂定相關守則。</p>		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：

- (1)員工權益及僱員關懷:本公司對員工聘僱以優於勞基法及就業服務法之勞動條件聘用，善盡照顧員工及弱勢人員任用之社會責任。
- (2)投資者關係:本公司網站設有投資人專區，以利投資人查詢本公司相關資訊，並設置發言人處理股東建議。
- (3)供應商關係:本公司與供應商之間一向維繫良好的關係。
- (4)利害關係人之權利:利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。
- (5)董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人已依「上市、上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範持續進修中。

a. 102年董監事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	課程名稱
董事	黃育仁	102.06.19	公司治理與證券法規
董事	連昭志	102.12.12	台灣企業脫胎換骨的賽局
董事	張崇德	102.12.24	近全球重大貨幣政策影響及匯率/利率風險管理實務
董事	林能白	102.12.12	「公司法修訂重點及因應」及「反避稅條款立法方向及因應」
董事	郭瑞嵩	102.12.12	「公司法修訂重點及因應」及「反避稅條款立法方向及因應」
董事	謝穎昇	102.12.12	台灣企業脫胎換骨的賽局
董事	王耀庭	102.12.12	台灣企業脫胎換骨的賽局
監察人	邱純枝	102.12.12	台灣企業脫胎換骨的賽局
監察人	吳統雄	102.12.12	公司法修訂重點及因應」及「反避稅條款立法方向及因應」

b. 102年經理人進修情形

職稱	姓名	進修日期	課程名稱
財會處長	胡詩靜	102.11.25	發行人證券商證券交易所會計主管專業認證班
協理	魏耀明	102.07.11	102 年度上市公司內部人股權交易法律遵行宣導說明會
		102.12.12	台灣企業脫胎換骨的賽局

- (6)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:請參閱本年報「風險事項之分析評估」說明(第67~69頁)
- (7)客戶政策之執行情形:本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。
- (8)公司為董事及監察人購買責任保險之情形:本公司已為全體董事及監察人購買責任保險---美亞產物保險(股)公司 保險證號:0900-2331000046-00
- (9)與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：公司與財務資訊透明有關人員皆尚未取得主管機關指明之相關證照，未來將積極輔導本公司與財務資訊透明有關人員取得相關證照。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：尚未進行相關公司治理自評報告。

(四)如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形:

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	蕭恩信			V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	註 1
董事	王耀庭			V	V		V	V	V	V	V	V	0	註 3
其他	林凡然			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	-
其他	陳冠百			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	註 3

註 1:蕭恩信先生已於 102 年 2 月 6 日辭任他間公司薪酬委員之職務。

註 2:各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3:該成員身份別係為董事，符合「股票上市或於證券商業營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定：並依該條文規定自 103 年 3 月 19 日屆滿而自然解任，並於 103 年 5 月 7 日經由董事會通過補選陳冠百先生擔任薪酬委員會委員。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪酬報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期:100 年 12 月 20 日至 103 年 6 月 23 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次
(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	蕭恩信	2	100%	
委員	王耀庭	2	100%	
委員	林凡然	2	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有記錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司之企業社會責任政策或制度尚未訂定。</p> <p>(二)本公司推動企業社會責任專職單位：行政課，目前仍持續致力企業社會責任之推行。</p> <p>(三)本公司依年度計畫定期推動教育訓練課程及宣導事項。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一)本公司新產品研發即考量資源之再利用及能源消耗性，並採購符合RoHS規定之組件與材料，以降低對環境之負荷與衝擊。</p> <p>(二)本公司取得ISO-14001環境管理系統及產品節能標章等管理認證。</p> <p>(三)本公司依規定設立環安推行中心及管理人員以推動及維護管理內部之環境。</p> <p>(四)本公司推行多項節能減碳措施，並積極推行溫室氣體減量與盤查作業。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇，建立適當之管理方法與程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p>	<p>(一)本公司對員工聘僱以優於勞基法及就業服務法之勞動條件聘用，並任用弱勢人員，善盡照顧員工及其眷屬。</p> <p>(二)本公司定期舉辦員工健康檢查，並透過衛教資訊公布，讓員工自我掌握身體健康狀況。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。</p>

<p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(三)本公司於入口網站設立員工溝通管道，並由管理單位適時統一發佈相關訊息，以維護員工相關權益。</p> <p>(四)本公司設有客服之專責單位，即時處理與回覆客戶權益與消費者申訴問題。</p> <p>(五)本公司為符合RoHS規定，與供應商共同合作，推行產品有害物質含量管制規定，並嚴格落實管制項目，藉以提升公司企業社會責任。</p> <p>(六)本公司積極參與政府舉辦之就業博覽會，並參與鄰近學校及社區發展，以捐贈方式響應相關活動。</p>	<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司定期於內部之“環安資訊園地”公佈欄，揭露企業社會責任之相關資訊。</p> <p>(二)本公司積極研擬企業社會責任報告書，將視實務需求，加強揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 公司尚未訂定相關守則。</p> <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 本公司對環保、工安、衛生相當重視，曾獲行政院勞工委員會頒贈「無災害工時記錄」獎牌乙座，並響應節能減碳活動，對抗全球暖化，實施午休時段關燈等節能措施，定期舉辦相關之環境教育講習課程，並推動溫室氣體排放量與盤查，藉以善盡地球村一份子應盡的義務及企業對社會之責任。</p>	<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司已取得ISO-14001:2004、ISO9001及產品節能標章等之環境管理認證。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。</p>
--	---	--	--	--	--	-------------------------------

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司訂有內稽內控制度及各項管理辦法，用以維護公司誠信管理之政策，且於公司「員工工作規則」中明訂，員工不得假借公司名義在外招搖撞騙或侵佔公款或利用職權營私舞弊，違者依法追訴並予以解僱。</p> <p>(二)本公司對新進員工發給「員工工作規則」及教育訓練，使其充分了解公司誠信經營之理念方針，且對所有員工不定期舉辦教育訓練及宣導，藉以提醒並落實誠信行為。</p> <p>(三)本公司對新進員工「聘雇協議書」，明定員工承諾遵守公告之「員工工作規則」，違者公司將依法追究並予以解僱。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p>	<p>(一)本公司不定期檢討與客戶及廠商之交易狀況，避免不正常之交易行為；且於公司「員工工作規則」中明定，員工承辦業務不得收受餽贈，如遇涉及本身或家族利害關係時應迴避之。</p> <p>(二)本公司尚未設置推動企業誠信經營專職單位，但透過組織設置相互監督功能，如設置策略採購中心進行原物料議價及供應商之評鑑，再由生管單位進行生管、物管、供應鏈物流之執行。董事會依授權辦法分權負責，透過稽核室每月針對控制點進行查核，每季專案報告並無重大瑕疵事宜。</p> <p>(三)本公司依聘任合約規定對業務上有利益衝突須事前告知及迴避，董事會各項議案有利益衝突時，皆依迴避原則，離席不參與討論及表決。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。</p>

<p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(四)本公司會計制度係參照證交法、公司法、證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則等解釋、公告之相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形向董事會報告。</p>	
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>本公司已於「員工工作規則」明訂違反誠信之懲戒制度，並制訂員工申訴制度及設置勞工意見箱，向全體員工公告宣達擴大溝通管道。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p>	<p>(一)本公司已架設網站，揭露公司概況、基本資料及財務資訊，並及時、公開方式於公開資訊觀測站揭露公司資訊，以公平與透明之方式進行商業活動。</p> <p>(二)本公司指定專人負責公司資訊蒐集及揭露放置公司網站，並設置發言人依法公告及揭露公司重要資訊。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則規定相符。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定相關守則。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：</p> <p>(一)本公司訂有內稽內控制度及各項管理辦法，作為與往來之廠商及客戶之依循方針，以此宣導本公司誠信經營之管理決心。</p> <p>(二)本公司每年安排董監事參與誠信經營及公司治理相關教育訓練，且董監事及經理人從事競業之行為均依法提報股東會或董事會通過</p>		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之了解的重要資訊，得一併揭露：請參閱本公司網站 <http://www.tecoimage.com.tw> 及公開資訊觀測站, mops.tse.com.tw。

(九)內部控制制度執行狀況

1、內部控制聲明

東友科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：103年3月17日

本公司102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司103年3月17日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

東友科技股份有限公司

董事長： 簽章



總經理： 簽章



2、委託會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議事項及執行情形

102年6月13日之股東常會之重要決議事項及執行情形如下：

決議事項	重要決議
承認101年度營業報告書及財務報表案。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。
承認101年度盈餘分派案	1. 經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。 2. 每股配發現金0.2元，除息基準日為102/7/9，現金股息發放日為102/7/29。
通過法定盈餘公積配發現金案	1. 經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。 2. 每股配發現金0.1元，除息基準日為102/7/9，現金股息發放日為102/7/29。
通過修訂本公司「公司章程」案	經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。
通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。
通過修訂本公司「背書保證作業程序」案	經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

2.董事會重要決議事項

開會日期	重要決議
102.01.15	通過本公司海外轉投資事業嘉友科技(香港)有限公司結束清算案。 通過本公司大陸地區投資案。 通過本公司財務主管及主辦會計人員異動案。 通過本公司人事派任案。
102.03.20	承認本公司101年度營業報告書及財務報表案。 通過本公司101年度盈餘分派案。 通過本公司101年度法定盈餘公積配發現金案。 通過本公司「公司章程」修訂案。 通過本公司101年度「內部控制制度聲明書」案。 通過本公司召開102年股東常會。 通過本公司銀行授信額度續約案。
102.05.06	通過本公司為東友科技(蘇州)有限公司背書保證金額調降案。
102.06.07	通過本公司財務主管、會計主管及代理發言人異動案
102.08.07	通過本公司會計主管異動案。 通過本公司銀行授信額度續約案。
102.08.16	通過本公司高階主管人事案。
102.11.11	通過本公司103年度內部稽核作業查核計畫，提報董事會通過案。
102.12.17	通過本公司103年度財務預算案。 通過本公司銀行授信額度續約案。 通過本公司高階主管人事案。

開會日期	重要決議
103.03.17	承認本公司 102 年度營業報告書及財務報表案。 通過本公司 102 年度盈餘分派案。 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 通過修訂本公司內部控制制度、內部稽核制度之「防範內線交易之管理」修訂案。 通過本公司 102 年度「內部控制制度聲明書」案。 通過本公司召開 103 年股東常會。 通過本公司擬更換簽證會計師案。 通過本公司銀行授信額度續約案。
103.05.06	通過本公司所在地變更案。 通過本公司取消為東友科技(蘇州)有限公司背書保證案。 通過本公司薪資報酬委員補選案。

(十二)年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：請詳見年報 p.21 頁。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

公司有關人士辭職解任情形彙總表：

103 年 5 月 23 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
處長兼財會主管	陳慧玲	100.8.23	102.1.15	經營管理需求職務調整
財務及會計主管	張晉禎	102.1.15	102.5.16	辭世
財務及會計主管	戴維斯	102.5.16	102.6.7	張晉禎先生辭世原職務暫代
會計主管	張紹忠	102.6.7	102.8.2	經營管理需求職務調整
財務主管	張紹忠	102.6.7	102.8.16	經營管理需求職務調整

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	吳郁隆 薛明玲	2013.01.01~2013.12.31	

單位:新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元				
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		√		√
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：本公司於102年度並無非審計公費，故無須揭露。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無更換會計師情事，故無須揭露。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事，故無須揭露。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

1.董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱	姓名	102年度		當年度截至04月27日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事	菱光科技股份有限公司	0	0	0	0
董事	東元國際投資股份有限公司	0	0	0	0
董事	郭瑞嵩	0	0	0	0
董事	張崇德	0	0	0	0
董事	光友股份有限公司	0	0	0	0
董事	王耀庭	0	0	0	0
監察人	光元實業股份有限公司	0	0	0	0
監察人	吳統雄	0	0	0	0
總經理	黃育仁	0	0	0	0
副總經理	陳建龍	0	0	0	0
研發主管	魏耀明	0	0	0	0
協理	黃茂榮	0	0	0	0
發言人	張紹忠	0	0	0	0
財務主管 會計主管	胡詩靜	0	0	0	0

2.董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無

3.董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

103年4月27日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份數	利用他人名義持有股份數	其他合計持有股份數	備註		
	股數	持股比例						
菱光科技(股)公司 代表人:黃育仁	11,996,000	10.66%	-	-	-	前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		
							東安投資	1. 東安投資董事長與菱光科技董事長為父子關係。 2. 東安投資係菱光科技董事
							東元國際投資	東元國際投資董事長與菱光科技董事長為父子關係。
							聯昌電子	聯昌電子與菱光科技董事長係同一人。
							光友	光友與菱光科技董事長係同一人。
							光元實業	光元實業係菱光科技監察人
東安投資(股)公司 代表人:黃茂雄	9,196,501	8.17%	-	-	-	菱光科技董事長與東安投資董事長為父子關係。 1. 東元國際投資與東安投資董事長係同一人。 2. 東元國際投資係東安投資董事。		
							光友	光友董事長與東安投資董事長為父子關係。
							聯昌電子	聯昌電子董事長與東安投資董事長為父子關係。
							菱光科技	菱光科技董事長與東元國際投資董事長為父子關係。
東元國際投資(股)公司 代表人:黃茂雄	6,377,052	5.67%	-	-	-	東安投資與東元國際投資董事長係同一人。 光友董事長與東元國際投資董事長為父子關係。 聯昌電子董事長與東安投資董事長為父子關係。		
							光友	光友董事長與東元國際投資董事長為父子關係。
							聯昌電子	聯昌電子董事長與東元國際投資董事長為父子關係。
台灣人壽保險(股)公司 代表人:朱炳昱	4,797,243	4.26%	-	-	-	無		
							光元實業	光元實業係光倫電子董事。
光元實業(股)公司 代表人:林信一	4,771,631	4.24%	-	-	-	無		
							光友	光友係光倫電子董事。
光倫電子(股)公司 代表人:謝穎昇	2,745,000	2.44%	-	-	-	菱光科技與光友董事長係同一人。		
							東安投資	東安投資董事長與光友董事長為父子關係。
							東元國際投資	東元國際投資董事長與光友董事長為父子關係。
光友(股)公司 代表人:黃育仁	2,405,000	2.14%	-	-	-	光元實業係光友董事。 聯昌電子與光友董事長係同一人。		
							光元實業	光元實業係光友董事。
							聯昌電子	聯昌電子與光友董事長係同一人。
聯昌電子企業(股)公司 代表人:黃育仁	2,239,477	1.99%	-	-	-	菱光科技與聯昌電子董事長係同一人。 東安投資董事長與聯昌電子董事長為父子關係。 東元國際投資董事長與聯昌電子董事長為父子關係。 光友與聯昌電子董事長係同一人。		
							光友	光友與聯昌電子董事長係同一人。
							光友	光友與聯昌電子董事長係同一人。

九 公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數：

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Atlas Tech Investment Co.,Ltd	6,248,313	100.00%	-	-	6,248,313	100.00%
Image Holding Co.,Ltd	4,080,000	100.00%	-	-	4,080,000	100.00%
All-In-One International Co.,Ltd	2,410,000	100.00%	-	-	2,410,000	100.00%
Image Systems International Co.,Ltd	4,812,423	100.00%	-	-	4,812,423	100.00%
東友科技(蘇州)有限公司	-	-	出資證明	100.00%	出資證明	100.00%
東欣光電科技(江西)有限公司	-	-	出資證明	100.00%	出資證明	100.00%
嘉友科技(香港)有限公司(註2)	-	-	出資證明	51.00%	出資證明	51.00%
東友數碼科技(東莞)有限公司(註3)	-	-	出資證明	100.00%	出資證明	100.00%
四川東佳光電科技有限公司(註4)	-	-	出資證明	100.00%	出資證明	100.00%

註1：本公司之長期股權投資均為公司50%以上所持有，並未有與公司之董事、監察人、經理人及直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股之情事。

註2：本公司於民國102年1月15日經董事會決議，將本公司100%持有之子公司Image Holding Limited 所持有之51%子公司嘉友科技(香港)有限公司結束營業並進行清算，截至年報刊印日止，相關清算程序尚在進行中。

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」，持股比率為100%，總投資金額為美金3,000,000，該被投資公司業已於民國102年03月設立登記完竣。

註4：本公司間接100%持有之子公司-東欣光電科技(江西)有限公司於民國101年第四季經其董事會決議，將其直接100%持有之子公司-四川東佳光電科技有限公司結束營業並進行清算，截至年報刊印日止，相關清算程序尚在進行中。

肆、募資情形

一、股本來源

(一)股本來源：

年 月	發行價格 (每股/元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (股)	金 額 (元)	股 數 (股)	金 額 (元)	股 本 來 源	以現金以 外財產抵 充股款者	其 他
86.08	10	100,000,000	1,000,000,000	50,000,000	500,000,000	請參閱附註(1)	無	-
89.06	10	100,000,000	1,000,000,000	61,000,000	610,000,000	請參閱附註(2)	無	-
90.07	10	100,000,000	1,000,000,000	65,160,000	651,600,000	請參閱附註(3)	無	-
91.06	10	105,000,000	1,050,000,000	72,305,000	723,050,000	請參閱附註(4)	無	-
92.07	10	105,000,000	1,050,000,000	80,621,100	806,211,000	請參閱附註(5)	無	-
93.06	10	105,000,000	1,050,000,000	89,386,629	893,866,290	請參閱附註(6)	無	-
94.09	10	105,000,000	1,050,000,000	99,064,130	990,641,300	請參閱附註(7)	無	-
94.10	10	105,000,000	1,050,000,000	96,960,130	969,601,300	請參閱附註(8)	無	-
95.05	10	105,000,000	1,050,000,000	96,355,130	963,551,300	請參閱附註(9)	無	-
95.08	10	171,000,000	1,710,000,000	105,678,592	1,056,785,920	請參閱附註(10)	無	-
96.08	10	171,000,000	1,710,000,000	114,241,646	1,142,416,460	請參閱附註(11)	無	-
97.08	10	171,000,000	1,710,000,000	123,960,565	1,239,605,650	請參閱附註(12)	無	-
98.02	10	171,000,000	1,710,000,000	112,536,565	1,125,365,650	請參閱附註(13)	無	-

附註

- (1)86年9月8日創立時實收股本為新台幣伍億元整。
- (2)89年6月26日經財政部證券暨期貨管理委員會(八九)台財證(一)第五五〇〇一號函核准本次盈餘轉增資新台幣壹億壹仟萬元整。
- (3)90年7月2日經財政部證券暨期貨管理委員會(九〇)台財證(一)第一四二〇九九號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣肆仟壹佰陸拾萬元整。
- (4)91年6月26日經財政部證券暨期貨管理委員會(九一)台財證(一)第〇九一〇一三四六四三號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣柒仟壹佰肆拾伍萬元整。
- (5)92年7月02日經財政部證券暨期貨管理委員會台財證一第〇九二〇一二九三四一號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣捌仟參佰壹拾陸萬壹仟元整。
- (6)93年6月16日經財政部證券暨期貨管理委員會台財證一第〇九三〇〇一二六八一四號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣捌仟伍佰陸拾參萬零伍佰肆拾元整。
- (7)94年7月26日經行政院金融監督管理委員會金管證一第〇九四〇一三〇二四七號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣玖仟陸佰柒拾柒萬伍仟零壹拾元整。
- (8)94年10月6日經經濟部經授商字第〇九四〇一一九六四七〇號函核准本次註銷庫藏股減資新台幣貳仟壹佰零肆萬元整。
- (9)95年5月12日經經濟部經授商字第〇九五〇一〇八七九九〇號函核准本次註銷庫藏股減資新台幣陸佰零伍萬元整。
- (10)95年8月21日經經濟部經授商字第〇九五〇一一七九五七〇號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣玖仟參佰貳拾參萬肆仟陸佰貳拾元整。
- (11)96年8月10日經經濟部經授商字第〇九六〇一一九二六四〇號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣捌仟伍佰陸拾參萬零伍佰肆拾元整。
- (12)97年8月13日經經濟部經授商字第〇九七〇一一九七四一〇號函核准本次盈餘(含員工紅利)轉增資新台幣玖仟柒佰壹拾捌萬玖仟壹佰玖拾元整。
- (13)98年2月2日經經濟部經授商字第〇九八〇一〇〇九七一〇號函核准本次註銷庫藏股減資新台幣壹億壹仟肆佰貳拾肆萬元整。

(二)股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	112,536,565	58,463,435	171,000,000	上櫃股票

總括申報制度募集發行相關資訊：不適用

二、股東結構

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	1	37	11,017	21	11,077
持有股數	32	4,797,243	43,186,630	63,872,091	680,569	112,536,565
持股比例	0.00%	4.26%	38.38%	56.76%	0.60%	100.00%

三、股權分散情形

普通股

每股面額十元

民國 103 年 04 月 27 日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率%
1-999	6,265	412,413	0.37%
1,000-5,000	3,055	6,994,976	6.22%
5,001-10,000	751	5,968,115	5.30%
10,001-15,000	287	3,592,017	3.19%
15,001-20,000	179	3,311,317	2.94%
20,001-30,000	169	4,385,261	3.90%
30,001-40,000	86	3,073,454	2.73%
40,001-50,000	71	3,269,834	2.91%
50,001-100,000	111	7,821,841	6.95%
100,001-200,000	47	6,388,952	5.68%
200,001-400,000	26	6,475,825	5.75%
400,001-600,000	12	5,821,432	5.17%
600,001-800,000	5	3,746,000	3.33%
800,001-1000,000	0	0	0.00%
1,000,001 股以上	13	51,275,128	45.56%
合計	11,077	112,536,565	100.00%

四、主要股東名單

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
菱光科技(股)公司		11,996,000	10.66%
東安投資股份有限公司		9,196,501	8.17%
東元國際投資股份有限公司		6,377,052	5.67%
台灣人壽保險股份有限公司		4,797,243	4.26%
光元實業股份有限公司		4,771,631	4.24%
光倫電子股份有限公司		2,745,000	2.44%
光友股份有限公司		2,405,000	2.14%
聯昌電子企業股份有限公司		2,239,477	1.99%
邱基富		1,500,000	1.33%
周建豐		1,472,000	1.31%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元：股

項目		年 度		當年度截至 103年5月23日止 (註8)	
		101年	102年		
每股市價(註1)	最 高	16.50	14.9	16.55	
	最 低	10.40	8.75	13.1	
	平 均	13.97	12.83	15.1	
每股淨值(註2)	分 配 前	12.81	16.45	17.98	
	分 配 後	12.51	(註2)	(註2)	
每股盈餘	加權平均股數	112,536,565	112,536,565	112,536,565	
	追溯調整前每股盈餘	0.61	0.62	0.44	
	追溯調整後每股盈餘	0.61	(註2)	(註2)	
每股股利	現金股利	0.2	(註2)	-	
	無償 配股	盈餘配股	0	(註2)	-
		資本公積配股	0	0	-
	累積未付股利(註4)	0	0	-	
	以法定盈餘公積配發現金	0.1	0	-	
投資報酬 分析	本益比(註5)	23.86	20.69	-	
	本利比(註6)	44.53	(註2)	-	
	現金股利殖利率(註7)	2.25%	(註2)	-	

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：截至年報刊印日止，102年盈餘分配案尚未經股東會決議。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

六、公司股利政策及執行狀況

(一) 公司章程之股利政策：

本公司分派盈餘係依公司法及本公司章程之規定，於年度總結算如有盈餘時，先提繳稅捐及彌補以往年度虧損，並依法提撥法定盈餘公積及依證交法第 41 條規定而提撥或轉回之特別盈餘公積，其餘依章程規定提撥員工紅利及董事、監察人酬勞。

另配合公司長期財務規劃，以求永續、穩定之經營發展，擬定本公司未來發放股利之政策如下：

1. 股利發放之條件、時機：

本公司因應未來之企業成長，股利發放除依據有關法令與公司章程之規定外，每年由董事會考量公司獲利狀況、目前及未來之投資環境及營運需求、健全財務結構及維持穩定股利發放政策，並評估：

- (1) 擬議之無償配股對當年度財務預測中每股盈餘之影響。
- (2) 最近二年度無償配股造成盈餘稀釋及稅後淨利之變化情形。
- (3) 若全數發放現金股利及未辦理資本公積、盈餘轉增資對公司每股盈餘與股東投資報酬率之影響
- (4) 為兼顧使股東獲得合理報酬下，擬具股東紅利分配議案，惟就當年度可供分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥董監事酬勞百分之五以下、員工紅利百分之十後，其餘額由董事會提出建議，並經股東常會決議通過後發放。

2. 分派股利時，其現金股利及股票股利之分派比率：

本公司未來股利之發放將採股票股利(含盈餘轉增資、資本公積轉增資)及現金股利二方式配合處理，如有適當投資計畫而能增加公司獲利率則採取低現金股利比率政策，以盈餘轉增資或資本公積轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採高現金股利政策發放因應，惟現金股利發放總額最少不得低於百分之五。

(二) 本次股東會擬議股利分派情形：

1. 本次擬議之股利分派係以盈餘配發新台幣 67,521,939 元(每股配發現金 0.6 元)。
2. 本次股東紅利分配數符合本公司章程第 27 條規定，各年度發放股東紅利中現金股利之比例，最少不得低於百分之五。
3. 如俟後因本公司買回(或註銷)庫藏股致影響流通在外股份數量，股東配股(息)率因此發生變動時，擬請授權董事長辦理變更調整事宜。

七、本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響：無。

八、員工分紅及董監酬勞：

(一) 公司章程所載員工分紅及董監酬勞之成數或範圍。

1. 員工分紅：

- (1) 本公司每屆決算所得盈餘後扣除①提繳稅款、②彌補虧損、③提存百分之十為法定盈餘公積、④依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積後剩餘之數提撥百分之十。
- (2) 如公司當年度同時辦理盈餘轉增資得就紅利中之全部或一部份，於經股東會決議及政府機關核准後，以新股方式發放紅利。

2. 董監酬勞：

本公司每屆決算所得盈餘後扣除①提繳稅款、②彌補虧損、③提存百分之十為法定盈餘公積、④依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積後剩餘之數提撥百分之五以下。

(二)本期估列員工紅利及估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列金額係依公司章程規定為基礎。股東會決議時，若分配金額有所變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日支收盤價，並考量除權息之影響為基礎。

(三)董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

1、配發員工現金紅利、股票紅利及董監酬勞金額

依照本公司章程第 27 條規定，員工紅利以當年度可供分派盈餘提撥 10%，102 年度擬議配發員工紅利新台幣 15,546,582 元；董監事酬勞以當年度可供分派盈餘提撥 5%，擬議配發董監酬勞新台幣 7,773,291 元。

2、擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例：無。

3、考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：0.62。

(四)上年度盈餘用以分配發員工分紅及董監酬勞之情形

董事會通過擬議 101 年度用以分配員工分紅新台幣 2,256,432 元及配發董監酬勞新台幣 1,128,216 元，與 102 年股東常會決議實際配發數相同。

九、公司買回本公司股份情形：無。

十、公司債之辦理情形：無。

十一、特別股辦理情形：無。

十二、海外存託憑證辦理情形：無。

十三、員工認股權憑證辦理情形：無。

十四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十五、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容及營業比重

類別	產品	用途	營業比重
數位複合機	中低階多功能雷射普通紙傳真機、中高階網路型多功能雷射普通紙傳真機、多功能數位影印機	為現代企業提供辦公室自動化及高效率通訊品質	52.85%
數位複合機模組	多功能數位機掃描模組、自動送稿器、傳真套件、操作面板模組	提供 OEM/ODM 客戶數位複合機模組化零組件	47.15%

2.公司目前之商品(服務)項目

本公司依通路不同，可供應不同客戶之產品如下：

客戶行業別	客戶機型別	產品規格
多功能事務機器	UA4300 系列	A3 數位複合機
	UA4200 系列	A3 數位複合機
	UA4000 系列	A3 數位複合機
	UA2026 系列	A4 數位彩色複合機
	UA3016 系列	A4 數位複合機
	UA3160 系列	低階雷射傳真機
模組產品	ADF(R)	複合機自動送稿器(雙面)
	Fax Kit	複合機傳真功能套件
	IR	複合機掃描單元
	CCD Module	複合機用充電電藕荷裝置模組
	CIS Module	接觸式影像感測器模組
	Controller	複合機用控制器
	Operation Panel	複合機操作面板模組
電子白板	Portable Interactive Whiteboard	互動式虛擬電子白板

3.計畫開發之新產品

- (1)新世代數位複合機控制處理器
- (2)新世代數位複合機
- (3)雙面處理 A4/A3 自動送稿器
- (4)彩色輸出多功能數位影印機
- (5)彩色輸出多功能模組
- (6)新世代雷射列印引擎平台
- (7)互動式虛擬電子白板
- (8)行動列印機
- (9)3D 列印機

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

根據 IDC 統計 2013 年全年雷射多功能事務機/印表機的出貨量比 2012 年成長 3%，但出貨總金額約下降 4%。其中主要是以 A4 黑白雷射產品為出貨大宗，年成長 3%。

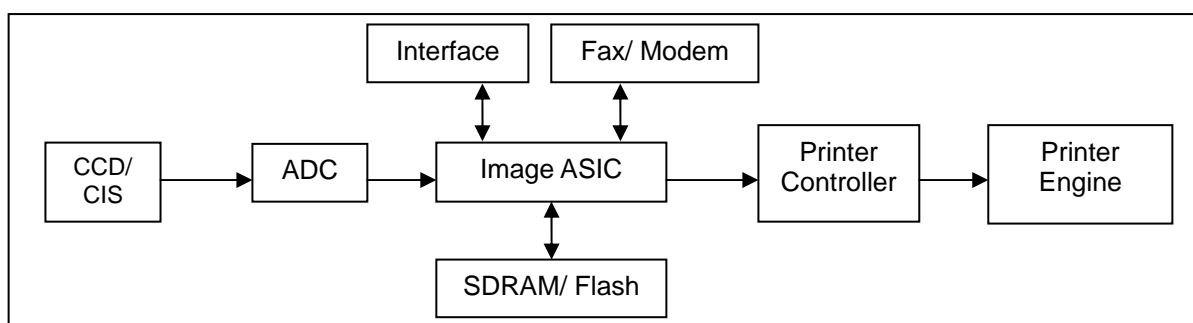
以區域而言，近年各大廠紛紛針對開發中國家如中國等，推出新機種，顯示過去以已開發國家如歐、美、日等市場需求為主的型態已轉變，已開發國家市場漸趨飽和，市場潛力不大，各大廠紛紛投入於開發適合開發中國家之機種，該市場需求快速成長，且潛在商機無限。

近年隨 3C 產品新技術與新產品之持續推出，未來行動裝置的列印功能將成為各家大廠之重點發展，搭配雲端服務技術，如何將行動裝置/雲端服務結合多功能事務機之應用將成為重點功能。未來多功能事務機/印表機不再只是執行單純文書列印的硬體而已，也是企業需要的解決方案之一，致力於強化企業用印表機的各種解決方案，包括安全性與便利性等，並以成為專業的 B2B 行動列印業者為努力目標。隨著行動裝置市場持續成長，行動工作人口增加，及各類行動應用衍生，藉由無線網路與各類行動裝置滿足使用者列印需求之行動列印服務持續升溫。根據 IDC 報告，最近有 24% 智慧型手機使用者和 32% 平板電腦使用者，會利用行動印表機列印，預計到了 2015 年後分別會成長到 50% 和 58%。

此外，根據 IDC 預測，3D 列印的前景看好，是另一項科技發展的趨勢，預估 2011 年到 2017 年出貨量的複合成長率為 59%，出貨金額的複合成長率為 29%。近來許多廠商紛紛投入 3D 列印的研發創新，3D 列印的應用在不久的將來會越來越廣泛。

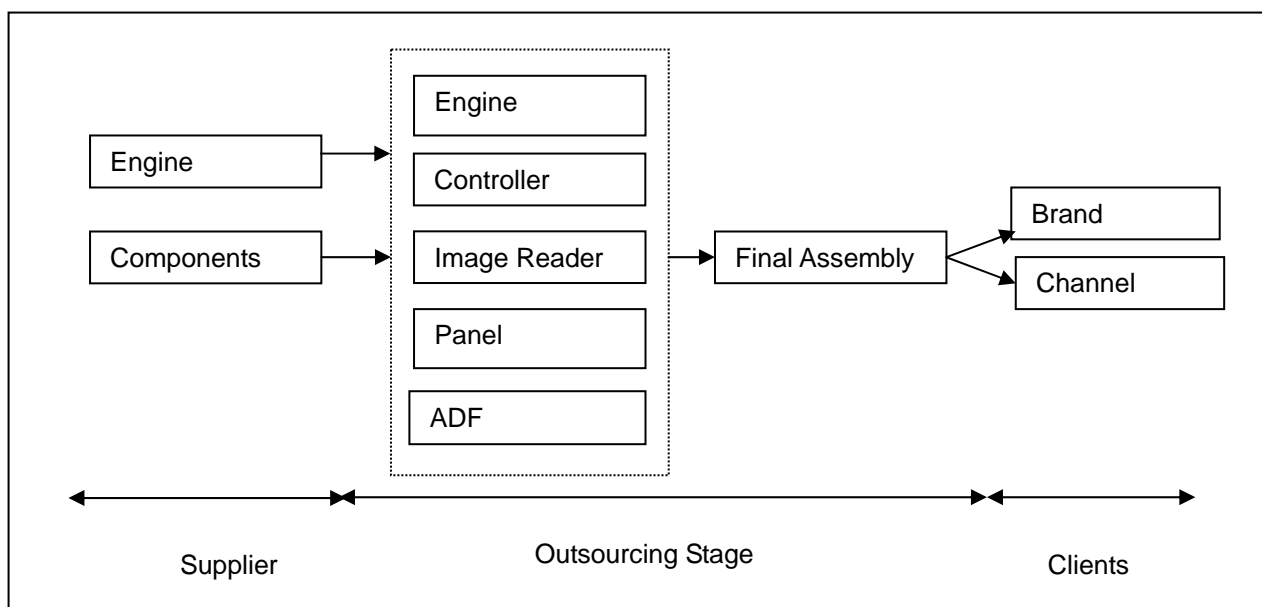
2. 產業中下游之關聯性

圖一：多功能事務機組成結構



多功能事務機重要的零組件（圖一）為：感光元件、ASIC 晶片、列印引擎(Printer engine)

圖二：產業上中下游之關聯性



低階機種之銷售，重要來源為後續之耗材收入，故機器本體單價低利潤較低，目前 A4 機種主要廠商為 HP, Samsung, Brother 三大廠商，共掌握超過六成之市佔率。A3 機種主要廠商為傳統日系大廠，如 Ricoh, Canon, Xerox, KMBT, Sharp, Fuji Xerox 等，近年加強於開發黑白中低階機種銷售，以開拓新興國家之市場。

在產業上游零組件供應方面，目前品牌大廠的多功能事務機晶片來源，多數是內部自行製造，少數採用設計商之產品。目前供應後段控制晶片的有美商等大廠，及國內多家公司主要提供用於掃瞄器人機操作介面的前段類比晶片，同時也有意跨足後段控制晶片之供應。至於影印/列印/傳真控制器(Controller)、影像讀取器(Image Reader)、操作面版(Panel)、自動進稿機(Automatic Document Feeder)等，則是目前大廠主要釋出 ODM 的部份。另外引擎(Engine)部分，近年大廠專注於中低階市場開發，且為降低成本，逐步釋出引擎設計製造之代工。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

IDC 預測 2014 年高階 A4 雷射多功能事務機仍以已開發國家如歐美市場為主，而新興國家市場則青睞低階產品。

黑白雷射多功能事務機，低階產品售價單價降低，低階產品(1-30ppm)出貨數量佔整體出貨量達九成以上，目前東友生產之黑白雷射多功能事務機屬於 1-20ppm 與 21-30ppm，居此市場區隔中。因應整體市場之變化，無線網路列印與行動列印將成為未來多功能事務機產品的重點開發功能。

彩色雷射多功能事務機 A4 機種，主要掌握於 HP, Samsung, Brother 三大品牌中。2013 年整體出貨量比 2012 年約成長 5%。A3 機種 Ricoh, Canon, KMBT, Fuji Xerox 佔整體近六成之市佔率，2013 年整體出貨量比 2012 年約成長約 4.3%。

表一：2013 年全球彩色雷射多功能事務機 1-44ppm 各品牌市佔率

A4		A3	
HP	38%	Ricoh	18%
Samsung	17%	Xerox	17%
Brother	9%	Canon	12%
Xerox	4%	KMBT	9%
Canon	6%	Sharp	9%
Others	25%	Others	34%
整體出貨量	5,140,489	整體出貨量	1,608,325

資料來源：IDC Tracker

全球 A4 黑白雷射中低階(1-44ppm)多功能事務機，以 2013 年出貨量來看，前三名之業者分別為 HP(38%)、Samsung(15%)及 Brother(13%)，HP 於 2013 年提升市佔率 7.7%穩居 A4 黑白多功能事務機龍頭地位，而 Samsung 於 2013 年失去 3%市佔率，拉大與 HP 之差距。A3 黑白雷射中低階(1-44ppm)多功能事務機，以 2013 年出貨量來看，前三名之業者分別為 Canon (20%)、Ricoh(13%)及 KMBT(10%)，整體出貨量較 2012 年微幅下滑 2.4%。

表二：2013 年全球黑白雷射多功能事務機 1-44ppm 各品牌市佔率

A4		A3	
HP	38%	Canon	20%
Samsung	15%	Ricoh	13%
Brother	13%	KMBT	10%
Canon	12%	Sharp	9%
Lenovo	4%	FX	8%
Others	18%	Others	40%
整體出貨量	29,498,052	整體出貨量	2,170,806

資料來源：IDC Tracker

(三)技術及研發概況

最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用與開發成功之技術：請詳見年報 P.4 頁。

(四)長、短期業務發展計畫

回顧過去一年，除了持續深耕原有的 MFP 產品線，完成新一代雷射 MFP 整機及模組，也投入在新的運用及商品上的研發如 3D 及行動列印之相關領域，期望為東友未來的發展奠定更穩固的基礎。

根據多功能事務機未來發展之趨勢與東友的技術開發實力分析後，東友科技未來之長、短期業務發展計畫如下：

1.短期業務發展計畫

預估今年新興國家市場強勁動能不再，影響較低階商品的成長性，然而新廠運作及管理效益的持續改善，將可提升成本競爭力。

在互動式虛擬電子白板產品部份，已在北美教育市場有所突破，今年將繼續推出二代機種。

隨著移動通訊及個人裝備的普及，東友也將因應潮流，推出新一代的行動列印裝置預計今年可進入量產，為東友創造新的契機。

2.長期業務發展計畫

本年度 MFP 產品的開發，主要以整合技術與降低成本為目標，透過產品軟體的再開發更新，提升產品競爭力並延長產品生命週期，除了可增加技術的收益，亦可為未來新機種專案開拓市場商機。

除了持續拓展 MFP 的市場之外，亦針對教育及行動商務市場的應用需求，積極開發新技術與產品。今年所開發的行動列印產品只是系列產品開發的起點，後續將以此平台陸續加入其他功能以滿足行動商務人士的各種需求。

此外，3D 列印已在 2012 年進入家庭及零售商店，例如辦公室文書用品業者 Staples 計畫在歐洲分店提供 3D 列印服務。越來越多企業開始認知 3D 列印技術有助於降低生產成本，提升生產效率後，預計未來幾年此技術應用將成為主流趨勢，目前東友已投入相關領域的開發，相信以多年的開發優勢，將可為東友的未來注入新的成長動能。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品銷售地區

單位:新台幣仟元

金額 地區	100 年度		101 年度		102 年度	
	銷售額	%	銷售額	%	銷售額	%
亞洲	2,714,994	98.45	3,354,534	98.78	3,051,940	98.77
美洲	23,303	0.84	22,749	0.67	27,056	0.88
歐洲	9,167	0.33	9,507	0.28	1,027	0.03
大洋洲	3,258	0.12	3,056	0.09	2,616	0.08
其他(含非洲)	7,229	0.26	6,112	0.18	7,538	0.24
合計	2,757,951	100.00	3,395,958	100.00	3,090,177	100.00

2.市場未來之供需狀況與成長性

根據 Gartner 的預測，全球列印機、影印機及 MFP 市場預估在 2012 至 2017 期間的出貨需求將持平，複合成長率約-0.2%。

亞太市場是唯一出貨量未衰退反而在 2013 有 0.8%成長率的區域，預估在 2012 至 2017 期間複合成長率有 0.2%。新興市場如越南，菲律賓，印尼及印度均有穩定的需求，但北美、西歐市場已飽和，年成長率持平且有緩慢下降的趨勢，預計在 2012 至 2017 期間將各有-1.3%及-1.7%的複合成長率。

根據 IDC 的預測，黑白雷射市場 2013 至 2018 的複合成長率約有 2.67%，總銷售金額的複合成長率為-0.44%。黑白雷射複合機利潤正逐年減少中。亞太及新興國家針對低階產品的需求，為黑白機種的成長力道來源。因黑白機種中低階產品線皆已步入低價競爭之戰場。

以列印速度來看，入門等級 1-20ppm 之機種已漸達飽和，使用者轉而追求速度較高配備較為齊全之 21-30ppm 產品，21-30ppm 及 31-44ppm 之產品將成為黑白市場中最重要之戰場，估計 2013-2018 的年複合成長率達 6.46% 及 5.13%。

而彩色雷射市場，2013-2018 年全球複合成長率為 5.77%，除低階 1-10ppm 外，其餘各速度皆有成長潛力。

3. 競爭利基

東友以技術及二十餘年的開發經驗來吸引客戶，除了代工開發與生產的需求外，亦不斷的精進改良本身擅長的軟硬體與機構開發的技術，且已通過上百件國內外專利申請，目前擁有超過百名之開發工程師，平均研發年資達 8 年以上。

4. 發展願景之有利與不利因素及因應對策

有利因素

- (1) 東友具備引擎設計生產製造能力，本年度主要以整合技術與降低成本為目標，透過產品軟體的再開發更新，提升產品競爭力並延長產品生命週期。
- (2) 東友除了投入 3D 運用及相關商品的研發外，更將已建立的無線列印技術提升至更具彈性之行動列印技術。

不利因素

- (1) 近來企業積極推出全面 e 化、電子表單等無紙化環保政策，用印需求逐步下降。
- (2) 客戶成本意識抬頭，不斷要求東友成本降低計畫，造成東友的獲利降低。
在行動裝置興起與 PC 成長動能停滯雙重沖擊下，市場難於成長是不爭的事實，因此，重新創造或尋找客戶需求是重要關鍵。為了因應此趨勢，東友科技除了已自行開發了行動列印 app 外，新一代的行動列印裝置預計今年可進入量產，為東友創造新的契機。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

(1) 普通紙傳真機

多功能雷射傳真機以傳真機為主體，加以影印、列印及電腦傳真之功能以發揮單機多功能的最大效益。訴求特色在於以最經濟的成本與空間考量，達到辦公室的基本需求。

(2) 多功能數位事務機

新一代的辦公室週邊產品的發展走向結合多元功能，如影印、列印、掃描、傳真及網路應用等功能於一體之數位複合機產品。如此方能以最有效率的應用考量，提供辦公室完整的文件處理解決方案。

(3) 影像掃描器/模組

影像掃描器係一項結合光學、電子、機械、軟體(資訊)技術的電腦週邊輸入裝置，可將文字、圖案、相片等各種影像資料輸入，轉換成電腦可辨識之輸入訊號並結合軟體做各種應用管理。

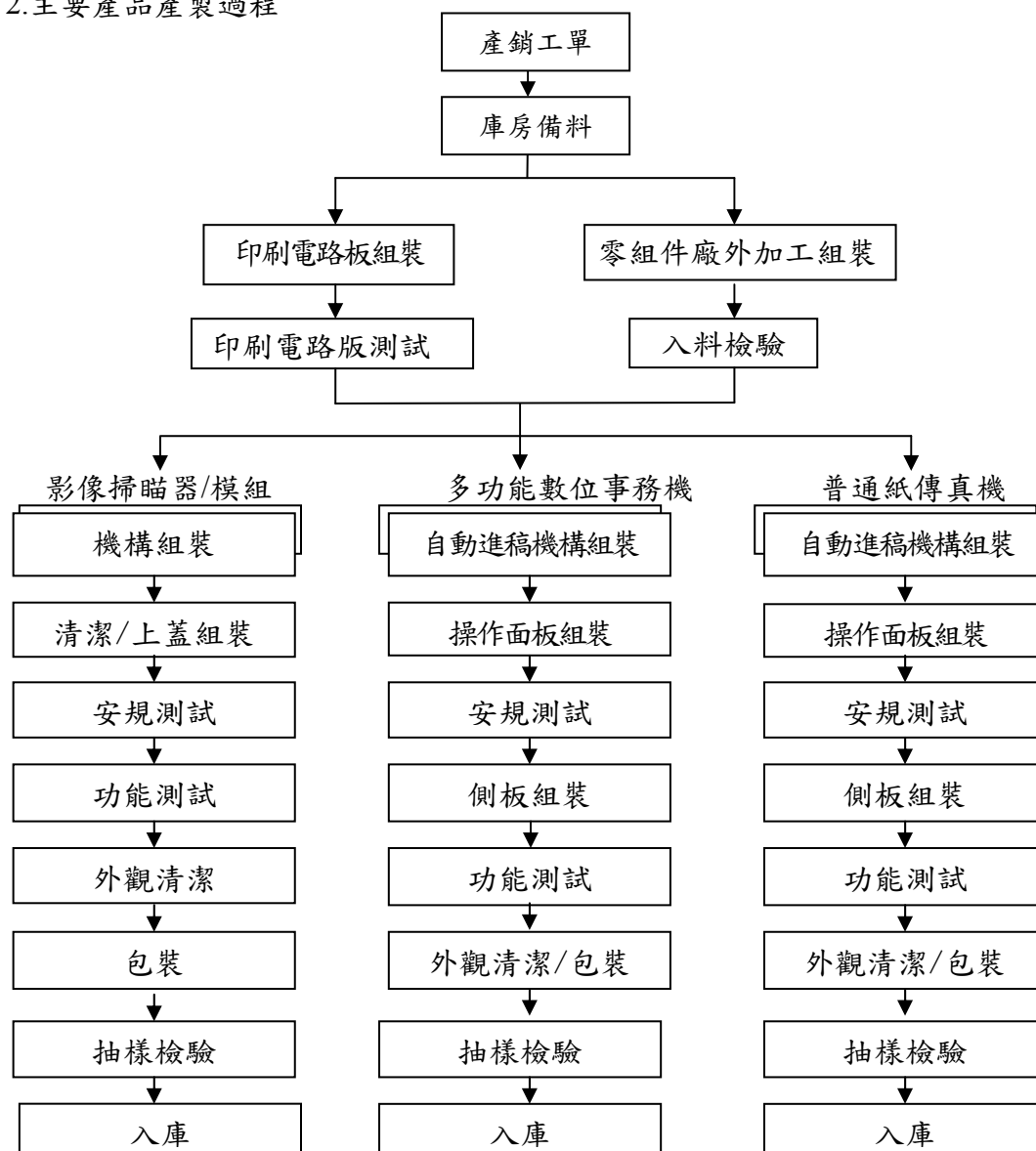
(4) 傳真控制器/模組

傳真控制器是一項結合電子、軟體(資訊)技術的通訊裝置，可將文字、圖案、相片等各種影像資料轉成電腦可辨識之訊，透過電話線路傳到另一台傳真控制器，配合軟體應用可印出或編輯管理。

(5) 互動式虛擬電子白板

使用紅外線感測技術，將書寫於表面上(牆壁/電視/投影幕)之筆記，透過虛擬式互動電子白板直接與畫面互動，應用於教學教育市場及商用市場等。

2. 主要產品產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

塑化: 塑化廠歷經 2011~2013 年塑化行情上沖下洗，庫存控制越來越嚴謹，反映到購料上波動幅度縮小。根據美國能源情報署(EIA)、國際貨幣基金(IMF)與世界銀行(World Bank)所公布的最新報告，因為頁岩油的爆炸式成長，美國將超越俄羅斯成為全球最大的非 OPEC 成員的石油生產國，這將改變全球能源市場版圖。北美石油產量增加，使得石油輸出國組織(OPEC)以外的產油國產量將達到新高，每日產量將增加接近歷史紀錄的 170 萬桶。在這樣的趨勢下，全球石油市場供給的成長速度要大於需求成長速度，國際油價的總體走勢將趨於緩和

鋼鐵: 國際鐵礦和煤礦價格維持穩定，其中鐵礦每公噸現貨價格挺在 115 美元左右。國際鋼鐵協會 4 月 9 日發布的全球短期鋼鐵需求預測報告顯示，今明兩年中國的鋼鐵需求量增長速度將放緩，這與中國經濟走向成熟的步伐一致。

報告預計，2014 年中國鋼鐵需求增長率將從 2013 年的 6.1% 降至 3.0%，總需求為 7.21 億噸；2015 年中國鋼鐵需求增長率將降至 2.7%，總需求為 7.41 億噸。

半導體: 因行動裝置市場快速擴張，造成 NAND FLASH 排擠 DRAM 產能，加上 2013 年 9 月 HYNIX 無錫廠大火，造成部分 DRAM 產能吃緊，因此 DRAM 報價持續維持高檔。HYNIX 無錫廠最遲將於 2014 年 4 月恢復全部產能，預估 2014 年 DRAM 報價可維持穩定。

(四)最近二年度任一年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上之名單

1.最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之名單：

單位:新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	k	254,450	11.64%	無	k	264,016	13.05%	無	K	44,875	12.6%	無
2	其他	1,931,900	88.4%	無	其他	1,758,530	86.95%	無	其他	311,042	87.47%	無
	進貨淨額	2,186,350	100.00%		進貨淨額	2,022,546	100.00%		進貨淨額	355,917	100.00%	

增減變動原因：主係受全球經濟景氣影響，102 年度市場銷售量均較 101 年度下降，以致進貨等比例下降。

2.最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之名單：

單位:新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	B	2,040,083	60.07%	無	B	1,872,477	60.60%	無	B	365,517	61.72%	無
2	T	531,035	15.64%	無	R	586,449	18.98%	無	R	142,905	24.13%	無
3	R	476,525	14.03%	無	T	362,255	11.72%	無	其他	83,766	14.15%	無
4	其他	348,315	10.26%	無	其他	268,996	8.70%	無				
	銷貨淨額	3,395,958	100.00%		銷貨淨額	3,090,177	100.00%		銷貨淨額	592,188	100.00%	

增減變動原因：主係受全球經濟景氣影響，102 年度市場銷售需求較 101 年度下降。

(五)最近二年度生產量值.

生產量值 主要商品 (或部門別)	101 年度			102 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
普通紙傳真機	2,709	2,587	1,885	1,857	1,611	1,098
多功能數位事務機	2,713,917	2,592,016	2,949,001	2,760,029	2,394,953	2,494,280
影像掃瞄器	12,334	11,780	18,473	19,881	17,251	24,674
合計	2,728,960	2,606,383	2,969,359	2,781,767	2,413,815	2,520,052

(六)最近二年度銷售量值

單位:新台幣仟元

銷售量值 主要商品	101 年度				102 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
普通紙傳真機	2,417	3,478	221	308	1,565	2,377	470	891
多功能數位事務機	12,329	30,801	1,233,272	3,307,965	10,649	15,255	1,582,602	3,013,180
其他	143	718	182	29,278	3,151	11,042	0	20,778
影像掃瞄器	0	0	20,646	23,410	0	0	14,280	26,654
合計	14,889	34,997	1,254,321	3,360,961	15,365	28,674	1,597,352	3,061,503

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

項	目	101 年度	102 年度	截至 103 年 5 月 23 日
員工人數	間接人員	245	229	213
	直接人員	1	1	1
	合計	246	230	214
平均年齡		38.8	38.9	39.3
平均服務年資		9.1	9.3	9.5
學歷分布比率	博士	0.0%	0.0%	0.00%
	碩士	28.86%	28.45%	28.38%
	大專	66.26%	66.43%	66.67%
	高中	4.47%	4.48%	4.5%
	高中以下	0.41%	0.42%	0.45%

四、環保支出資訊

(一)最近二年度因汙染環境所受損失

	<u>101 年度</u>	<u>102 年度</u>
1.汙染狀況〈種類、程度〉	無	無
2.賠償對象或處分單位	無	無
3.賠償金額或處分情形	無	無
4.其他損失	無	無

(二)本公司各項污染防治與管理

1.廢水處理部份：

嚴格監管事業廢水之排放水質，實施雨污水分流處理，有效降低排放水之 BOD、SS 及 COD 等污染物質，避免對廠外水體產生二次污染情況。

2.事業廢棄物處理部份：

(1)一般事業廢棄物：

依法規規定實施分類、回收、再利用，減少垃圾處理及運輸費用，再利用可用資源，並依規定辦理申報處理作業流程，以符合環境保護之精神與法規之要求。

(2)有害事業廢棄物：

委託環保署認可之甲級廢棄物處理機構，代處理本公司所產出之廢基板、廢五金、廢有機溶劑等事業廢棄物，並不定期抽查稽核其廢棄物處理程序，並依法規規定辦理申報處理作業流程，嚴格管理督察，避免二次污染及符合法規之要求。

3.空氣污染部份：

依內部災害防止計劃定期每半年監測廠內空氣品質，以期符合環保法規之要求。

4.噪音部份：

依內部災害防止計劃定期每半年監測廠內、外之噪音分貝數以期符合環保法規之要求。

5.本公司因應歐盟環保指令(RoHS)相關資訊如下：

本公司產品有直、間接外銷歐洲涉及歐盟環保指令，依客戶要求提供相關證明，以符合相關之指令規範。

(三)環境保護改善投資成果

1.積極從事節能減碳、資源分類、回收、再利用工作以符合法規要求。

2.嚴格管制廠內及廠外污染排放，定期監測與檢測，避免造成抗爭事件，致產生無形之公司形象損失。

3.取得 ISO-14001:2004 之認證，提升企業形象及產品出口競爭性與國際性。

4.回收事業廢棄物中可回收或再利用資源，降低廢棄物處理之成本。

5.工作環境綠美化，提升工作環境品質，加強工安管理，避免工安事故及職災事件發生。

6.嚴格要求上下游供應商配合本公司之環境政策及 RoHS 相關指令規定，促其在原料、包裝及運輸過程中，減少對環境所產生負面效應，以符合環境保護與法規之要求。

7.主動蒐集國際環保情勢，積極研發、改善製程，促使產品符合國際法規要求。

(四)一百零二年度環保計劃投資情形

- 1.各項環境檢測費用經常性支出(鉛作業、空污、CO₂、噪音、飲用水、污水等)。
- 2.廠區內外之安全衛生、環保設備費用及消防設備之增購，建築物安全檢測相關費用支出(消防設施、滅火器、偵煙器、感熱器、逃生指示及防護器具等)。
- 3.環境管理人員培訓費用(環境安全衛生、內部稽核、緊急應變、特殊作業管制、防火管理人、急救人員、環境管理證照等)。
- 4.對內實施員工環保教育訓練課程及對外與鄰近居民及協力廠商之溝通(環境安全衛生、消防協調、防火講習演習、廠區巡檢等)。
- 5.環境改善支出、更換節能燈具、取得國內外環境管理認證費用支出等，投資費用達 90.5 萬元。

(五)工作環境與員工人身安全的保護措施：

1.環境認證：

本公司取得 ISO14001:2004 環境管理系統認證，環境政策為：『遵守法規，宣導共識，持續減廢，永續發展』承諾做到：教育員工，使其體認環境保護是所有人員的基本責任。符合政府環保法規及其他要求，響應全球環保運動。加強污染源的管制，污染預防及持續改善工作，以期在運作過程中，減少環境衝擊。

2.安全衛生管理：

依「勞工安全衛生組織管理及自動檢查辦法」設置專責管理單位，擬定〈災害防止計劃〉定期實施安全衛生及環保相關業務，以維護設備安全、人員安全。

3.應變演練：

依「消防法」之規定，設置完整之消防系統，定期維護檢測、實施災害緊急應變訓練演練，並取得建物與消防申報，以確保工作環境之安全。

4.環境檢測：

每季實施飲用水質檢測，每半年實施環境檢測，每年定期實施工作環境消毒作業，以確保工作環境衛生。

5.工作安全管理：

本公司依「勞工安全衛生法」訂定〈安全衛生工作守則〉以確保勞工人身安全之權益，降低事故之發生與維護公司人才資產。

6.健康關懷：

本公司依「勞工健康保護規則」每年提供在職人員優於法規規定之健康檢查，以促進人員注重自我健康管理。

7.訓練宣導：

定期每半年舉辦勞工安全衛生教育訓練，以及公布安全衛生宣導文宣，增進員工相關知識，以降低職業之傷害。

五、勞資關係

本公司之勞資關係良好，公司方面，持續改善各項員工福利措施

(一)公司員工福利措施、進修、訓練、退休制度及其實施情形、勞資協議與員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施及其實施情形：

- (1) 本公司員工自到職日起，即享有勞工保險、全民健康保險及員工團體保險。
- (2) 本公司已成立職工福利委員會，各項福利措施之運作情形，均由福利委員會統籌運作。
- (3) 目前各項請休假、工作時間等勞動條件皆依勞基法規定辦理，採上班彈性工時、週休二日制。
- (4) 目前員工福利措施如下：
 - A、完善的勞工保險、全民健康保險、員工團體保險制度。
 - B、上班彈性工時、週休二日制。
 - C、提供多元化員工教育訓練。
 - D、提供員工免費交通車、汽機車停車場。
 - E、提供設備完整之員工宿舍。
 - F、員工餐廳免費午餐供應。
 - G、舉辦各項員工國內、外旅遊及康樂活動。
 - H、三節禮券或禮品。
 - I、員工生日禮券。
 - J、尾牙暨員工摸彩活動。
 - K、員工及子女教育獎助金。
 - L、公司及職工福利委員會提供之婚喪喜慶補助。
 - M、員工優惠價購買集團家電製品。

2. 員工進修、訓練制度與其實施情形

- (1) 員工教育訓練部分，依照公司訓練相關辦法「人力資源管制程序」、「教育訓練管理程序」等規定實施。積極提供員工各種學習與發展的機會與環境，以培養具國際觀、主動學習的優勢人才。
- (2) 102 年度教育訓練時數統計：於 102 年度參與外訓共計 33 人次，102 年平均每人共接受 5 小時訓練。

3. 退休制度及實施情形：

- (1) 本公司員工之退休制度及辦法，依勞動基準法及勞工退休金條例有關規定辦理。
- (2) 成立「勞工退休準備金監督委員會」，監督退休制度之實施情形。
- (3) 本公司依中華民國財務會計準則第十八號公報之規定，承請精算師對於勞工退休準備金進行評估計算，並提出精算評估報告。

本公司自 94 年 7 月 1 日起，依勞工退休金條例規定，按月提繳員工工資的 6% 至員工個人退休金帳戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司一向秉持自主管理、全員參與之經營方式，每個部門主管與部屬之間，均透過定期之業務會議、教育訓練、有效溝通，故勞資關係極為和諧。

5. 員工行為或倫理守則：

本公司為維護工作場所就業秩序，及明確規範勞資雙方之權利與義務關係，依法訂有「工作規則」並經主管機關核備後公開揭示。此外，並與員工簽定「聘雇協議書」，使本公司從業人員之管理有所依循，其主要內容為：

- (1) 服務規範。
- (2) 營業秘密。
- (3) 智慧財產權。
- (4) 競業禁止。

6.內部重大資訊處理作業程序：

本公司為建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當揭露，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，於內部控制制度增訂「防範內線交易之管理」，已於98.12.21 提報董事會決議新增通過，並於103.03.17 提報董事會修訂並通過，並告知所有員工及經理人。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約(目前仍有效存續及最近一年度到期)：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合約	A 客戶	2012/05/31-2013/05/30	Development Agreement	依合約 保密條 件約定， 本公司 不可公 告合約 之當事 人
技術合約	B 客戶	2013/06/30-2013/06/30	追加式樣之開發合約	
技術合約	C 客戶	2011/03/31-2014/01/31	模組開發合約	
技術合約	D 客戶	2013/-2/14-2013/04/30	New OS Development	
技術合約	E 客戶	2013/01/23-2013/06/30	新開發合約	
技術合約	F 客戶	2012/01/31-2013/01/30	機種追加開發合約	
銷售合約	G 客戶	2012/11/22-2014/11/22	e-board 銷售合約	

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表，簽證會計師及查核意見

(一).最近五年度簡明資產負債表資料：

單位：新台幣仟元

項目	年度	合併報告			個體報告	
		最近五年度財務資料		當年度截止 103年3月31 日財務資料	最近五年度財務資料	
		101年度	102年度		101年度	102年度
流動資產		1,500,720	1,837,816	1,780,876	1,306,087	1,594,876
不動產、廠房及設備		52,749	29,371	27,961	21,846	16,336
無形資產-		8,029	17,343	15,337	6,863	15,198
其他資產		709,899	1,073,972	1,126,494	821,617	1,138,516
資產總額		2,271,397	2,958,502	2,950,668	2,156,413	2,764,926
流動負債	分配前	678,574	957,066	840,477	652,982	828,422
	分配後	712,335	尚未分配	尚未分配	686,743	尚未分配
非流動負債-		85,217	85,569	86,547	85,217	85,569
負債總額	分配前	763,791	1,042,635	927,024	738,199	913,991
	分配後	797,552	尚未分配	尚未分配	771,960	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,418,214	1,850,935	1,955,473	1,418,214	1,850,935
股本		1,125,365	1,125,365	1,125,365	1,125,365	1,125,365
資本公積-		0	0	0	0	0
保留盈餘	分配前	403,422	439,067	489,040	403,422	439,067
	分配後	369,661	尚未分配	尚未分配	369,661	尚未分配
其他權益		(110,573)	286,503	341,068	(110,573)	286,503
非控制權益		89,392	64,932	68,171	0	0
權益總額	分配前	1,507,606	1,915,867	2,023,644	1,418,214	1,850,935
	分配後	1,473,845	尚未分配	尚未分配	1,384,453	尚未分配

註：上開分配後數字，係依次年度股東會及董事會決議之情形填列。截至103年3月31日止，102年度之盈餘分配案尚未經股東會決議。

(二)最近五年度簡明綜合損益表資料：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	合併報告			個體報告	
	最近五年度財務資料		當年度截止 103年3月31 日財務資料	最近五年度財務資料	
	101年度	102年度		101年度	102年度
營業收入	3,395,958	3,090,177	592,188	3,395,444	3,089,551
營業毛利	715,570	585,947	148,206	687,546	645,089
營業損益	71,783	4,031	27,519	96,628	135,864
營業外收入 及支出	49,203	79,777	35,928	26,955	(27,751)
稅前淨利	65,418	45,061	49,973	68,599	69,666
繼續營業單 位本期淨利	65,418	45,061	49,973	68,599	69,666
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	65,418	45,061	49,973	68,599	69,666
本期其他綜 合損益 (稅後淨額)	(38,357)	396,961	57,804	(34,153)	396,816
本期綜合損 益總額	27,061	442,022	107,777	34,446	466,482
淨利歸屬於 母公司業主	68,599	69,666	49,973	68,599	69,666
淨利歸屬於 非控制權益	(3,181)	(24,605)	0	0	0
綜合損益總 額歸屬於母 公司業主	34,446	466,482	104,538	34,446	466,482
綜合損益總 額歸屬於非 控制權益	(7,385)	(24,460)	3,239	0	0
每股盈餘	0.61	0.62	0.44	0.61	0.62

註：截至103年3月31日止，本公司尚未經股東會決議102年度盈餘分派案。

(三)最近五年度簡明資產負債表資料-我國財務會計準則：

1. 母公司報表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料			
		98年度	99年度	100年度	101 年度
流 動 資 產		2,153,025	2,255,446	1,947,843	1,352,897
基 金 及 投 資		495,858	432,572	693,349	756,254
固 定 資 產		27,660	21,418	28,048	26,070
無 形 資 產		0	0	0	0
其 他 資 產		79,418	49,057	42,083	13,096
資 產 總 額		2,755,961	2,758,493	2,711,323	2,148,317
流 動 負 債	分配前	968,417	888,742	1,185,616	652,161
	分配後	1,148,476	1,068,801	1,253,138	685,922
長 期 負 債		-	-	-	-
其 他 負 債		38,553	39,167	46,763	54,589
負 債 總 額	分配前	1,006,970	927,909	1,232,379	706,750
	分配後	1,187,029	1,107,968	1,299,901	740,511
股 本		1,125,365	1,125,365	1,125,365	1,125,365
資 本 公 積		0	0	0	0
保 留 盈 餘	分配前	561,366	635,872	463,893	459,790
	分配後	381,307	455,813	396,371	426,029
金 融 商 品 未 實 現 損 益		47,145	73,649	(89,913)	(108,823)
累 積 換 算 調 整 數		15,115	(4,302)	(14,714)	(16,291)
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		0	0	(5,687)	(18,474)
股 東 權 益 總 額	分配前	1,748,991	1,830,584	1,478,944	1,441,567
	分配後	1,568,932	1,650,525	1,411,422	1,407,806

2. 母子公司合併報表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料			
		98年度	99年度	100年度	101 年度
流 動 資 產		2,525,756	2,544,547	2,116,470	1,545,960
基 金 及 投 資		182,421	208,872	511,678	636,316
固 定 資 產		73,029	44,883	50,112	42,199
無 形 資 產		0	0	0	0
其 他 資 產		98,247	84,416	85,230	38,367
資 產 總 額		2,879,453	2,882,718	2,763,580	2,262,842
流 動 負 債	分配前	968,930	904,304	1,140,954	677,232
	分配後	788,871	1,084,363	1,208,476	710,993
長 期 負 債		0	0	0	0
其 他 負 債		38,553	39,166	46,763	54,589
負 債 總 額	分配前	1,007,483	943,470	1,187,717	731,821
	分配後	827,424	1,123,529	1,255,239	765,582
股 本		1,125,365	1,125,365	1,125,365	1,125,365
資 本 公 積		0	0	0	0
保 留 盈 餘	分配前	561,366	635,872	463,893	459,790
	分配後	381,307	455,813	396,371	426,029
金 融 商 品 未 實 現 損 益		47,145	73,649	(89,913)	(108,823)
累 積 換 算 調 整 數		15,115	(4,302)	(14,714)	(16,291)
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		0	0	(5,687)	(18,474)
少 數 股 權		122,979	108,664	96,919	89,454
股 東 權 益 總 額	分配前	1,871,970	1,939,248	1,575,863	1,531,021
	分配後	1,691,911	1,759,189	1,508,341	1,497,260

(四)最近五年度簡明損益表資料-我國財務會計準則：

1. 母公司報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 報 表 資 料			
	98年度	99年度	100年度	101年度
營 業 收 入	2,486,691	3,626,481	2,745,079	3,395,444
營 業 毛 利	633,395	973,762	691,102	686,605
營 業 損 益	50,870	359,666	191,131	90,747
營業外收入及利益	194,235	37,971	57,370	64,786
營業外費用及損失	22,713	97,282	217,202	38,130
繼續營業部門 稅前(損)益	222,392	300,355	31,299	117,403
停業部門損益	0	0	0	0
非 常 損 益	0	0	0	0
會計原則變動之累 積 影 響 數	0	0	0	0
本 期 損 益	231,797	254,564	8,079	63,419
每 股 盈 餘	2.06	2.26	0.07	0.56

2. 母子公司合併報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 報 表 資 料			
	98年度	99年度	100年度	101年度
營 業 收 入	2,483,807	3,618,166	2,757,951	3,395,958
營 業 毛 利	658,552	978,597	688,801	714,583
營 業 損 益	33,410	298,830	129,180	65,614
營業外收入及利益	198,476	39,501	81,857	65,408
營業外費用及損失	(11,964)	(40,385)	(192,519)	(16,378)
繼續營業部門 稅前(損)益	219,922	297,946	18,518	114,644
停業部門損益	0	0	0	0
非 常 損 益	0	0	0	0
會計原則變動之累 積 影 響 數	0	0	0	0
本 期 損 益	231,797	254,564	8,079	63,419
每 股 盈 餘	2.06	2.26	0.07	0.56

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	意 見
98 年度	吳郁隆、薛明玲	標準式無保留意見
99 年度	吳郁隆、薛明玲	標準式無保留意見
100 年度	吳郁隆、薛明玲	標準式無保留意見
101 年度	吳郁隆、薛明玲	標準式無保留意見
102 年度	吳郁隆、薛明玲	標準式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-合併財務報告；

分析項目		年度		
		101年度	102年度	當年度截止 103年3月31 日財務資料
財 務 結 構	負債佔資產比率(%)	33.63	35.24	31.42
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	3019.63	6814.33	7546.91
償 能 力	流動比率(%)	221.16	192.03	211.89
	速動比率(%)	152.74	156.37	172.86
	利息保障倍數	142.17	43.54	333.18
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	6.21	5.88	4.52
	平均收現日數	58.78	62.07	80.75
	存貨週轉率(次)	5.68	7.09	6.12
	應付款項週轉率	4.52	4.72	2.96
	平均銷貨日數	64.26	51.48	59.64
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	57.05	75.26	82.63
	總資產週轉率(次)	1.35	1.18	0.80
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	2.62	1.79	6.79
	權益報酬率(%)	4.28	2.63	10.15
	稅前純益佔實收資本額比率%	10.75	7.45	5.64
	純益率(%)	1.93	1.46	8.44
	每股盈餘(元)	0.61	0.62	0.44
現 流 金 量	現金流量比率(%)	23.71	41.59	8.20
	現金流量允當比率(%)	85.31	60.22	66.79
	現金再投資比率(%)	5.42	17.72	3.18
槓 桿 度	營運槓桿度	41.09	677.77	19.73
	財務槓桿度	1.01	1.96	1.01
最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)				
1.長期資金佔不動產、廠房及設備比率上升，主係102年度子公司處分固定資產導致合併固定資產總額降低所致。				
2.利息保障倍數比率下滑，主係102年度稅前純益減少、利息費用增加所致。				
3.存貨週轉率上升，主係102年因銷售需求降低使進貨減少導致期末庫存較去年同期下降。				
4.不動產、廠房及設備週轉率上升，主係102年度子公司處分固定資產導致合併固定資產總額降低所致。				
5.資產報酬率下降，主係102年稅後純益減少。				
6.權益報酬率下降，主係102年稅後純益減少。				
7.稅前純益佔實收資本額比率下滑，主係102年稅前純益減少所致。				
8.現金流量比率上升，主係102年營業活動現金流入增加所致。				
9.現金再投資比率比率上升，主係102年營業活動現金流入與長期投資增加所致。				
10.營業槓桿度上升，主係102年營業利益較101年下降所致。				

(二)財務分析-個體財務報告；

分析項目		年度	
		101年度	102年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	34.23	33.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	6881.95	11854.21
償債能力	流動比率(%)	200.02	192.52
	速動比率(%)	139.07	166.36
	利息保障倍數	280.60	145.15
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.23	5.88
	平均收現日數	58.59	62.07
	存貨週轉率(次)	6.35	8.98
	應付款項週轉率	3.07	4.23
	平均銷貨日數	57.48	40.65
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	145.96	161.83
	總資產週轉率(次)	1.39	1.26
獲利能力	資產報酬率(%)	2.83	2.86
	權益報酬率(%) (註2)	4.78	4.26
	稅前純益佔實收資本額比率%	10.98	9.61
	純益率(%)	2.02	2.25
	每股盈餘(元)	0.61	0.62
現金流量	現金流量比率(%)	26.53	58.77
	現金流量允當比率(%)	95.26	71.79
	現金再投資比率(%)	6.84	22.79
槓桿度	營運槓桿度	31.39	21.09
	財務槓桿度	1.00	1.01
最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)			
<ol style="list-style-type: none"> 1.長期資金佔不動產、廠房及設備比率上升，主係102年因適用IFRS會計準修改折舊條件，影響個體固定資產折舊攤提所致。 2.利息保障倍數比率下滑，主係102年度稅前純益減少、利息費用增加所致。 3.存貨週轉率上升，主係平均存貨數降低所致。 4.平均銷貨日數下降，受存貨週轉率上升影響。 5.應付款項週轉率上升，主係應付款項-關係人增加所致。 6.現金流量比率上升，主係102年營業活動現金流入增加所致。 7.淨現金流量允當比率下降，主係最近五年度平均資本支出、存貨及現金股利減少所致。 8.現金再投資比率比率上升，主係102年營業活動現金流入與長期投資增加所致。 9.營業槓桿度下降，主係102年營業利益較101年上升所致。 			

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(三)財務分析-我國財務會計準則；

1. 母公司報表

分析項目		年度		98年度	99年度	100年度	101年度
財務結構	負債佔資產比率(%)			36.54	33.64	45.45	32.90
	長期資金佔固定資產比率(%)			6323.18	8546.94	5272.90	5529.60
償債能力	流動比率(%)			222.32	253.78	164.29	207.45
	速動比率(%)			180.86	199.8	112.54	139.25
	利息保障倍數			4732.74	42908.86	31300.00	266.62
經營能力	應收款項週轉率(次)			4.93	6.54	4.70	6.21
	應收款項收現日數			74.04	55.81	77.65	58.78
	存貨週轉率(次)			4.56	6.09	4.08	5.56
	應付款項週轉率			2.79	4.57	2.49	3.07
	平均銷貨日數			80.04	59.93	89.46	65.64
	固定資產週轉率(次)			69.84	147.78	110.99	125.48
	總資產週轉率(次)			0.97	1.32	1.00	1.40
獲利能力	資產報酬率(%)			9.01	9.23	0.30	2.63
	股東權益報酬率(%)			14.36	14.22	0.49	4.34
	佔實收資本比率%	營業利益		4.52	31.96	16.98	8.06
		稅前純益		19.76	26.69	2.78	10.43
	純益率(%)			9.32	7.02	0.29	1.87
每股盈餘(元)			2.06	2.26	0.07	0.56	
現金流量	現金流量比率(%)			0	28.24	36.36	32.67
	現金流量允當比率(%)			167.04	160.51	167.08	146.99
	現金再投資比率(%)			-3.34	3.35	14.12	13.89
槓桿度	營運槓桿度			43.85	9.14	12.95	33.42
	財務槓桿度			1.00	1.00	1.00	1.00

2. 母子公司合併報表

分析項目		年度		98年度	99年度	100年度	101年度
財務結構	負債佔資產比率(%)			34.99	32.73	42.98	32.34
	長期資金佔固定資產比率(%)			2394.93	4078.57	2951.28	3416.12
償債能力	流動比率(%)			260.67	281.38	185.50	228.28
	速動比率(%)			218.17	216.14	126.92	152.82
	利息保障倍數			4680.19	42564.71	350.40	134.77
經營能力	應收款項週轉率(次)			4.93	6.63	4.78	6.21
	應收款項收現日數			74.04	55.05	76.36	58.78
	存貨週轉率(次)			4.90	5.97	3.91	5.68
	應付款項週轉率			5.74	4.90	3.67	4.52
	平均售貨日數			74.49	61.14	93.35	64.26
	固定資產週轉率(次)			28.16	61.37	58.07	73.58
	總資產週轉率(次)			0.95	1.26	0.98	1.35
獲利能力	資產報酬率(%)			8.85	8.84	0.29	2.55
	股東權益報酬率(%)			14.36	14.22	0.49	4.34
	佔實收資本比率%	營業利益		2.97	26.55	11.48	5.83
		稅前純益		19.54	26.48	1.65	10.19
	純益率(%)			9.33	7.04	0.29	1.87
每股盈餘(元)			2.06	2.26	0.07	0.56	
現金流量	現金流量比率(%)			0	12.42	32.20	28.99
	現金流量允當比率(%)			175.07	182.85	137.12	98.91
	現金再投資比率(%)			-2.94	-2.94	9.60	7.56
槓桿度	營運槓桿度			64.47	10.59	18.60	45.86
	財務槓桿度			1.00	1.00	1.00	1.01

3.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

4.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

5.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

6.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

7.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

8.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、監察人審查報告

詳見第74頁。

四、最近年度合併財務報告

詳見第75頁至第148頁。

五、最近年度個體報告

詳見第149頁至第215頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務周轉困難情事，應列明對本公司財務狀況之影響

本公司無此狀況發生

柒、財務狀況及經營結果之情形檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度		差異		
	102 年度	101 年度	金額	%	說明
流動資產	1,837,816	1,500,720	337,096	22.46%	1
基金及長期投資	1,028,768	636,316	392,452	61.68%	2
固定資產	29,371	52,749	(23,378)	-44.32%	3
無形資產	17,343	8,029	9,314	116.00%	4
其他資產	45,204	73,583	(28,379)	-38.57%	5
資產總額	2,958,502	2,271,397	686,805	30.24%	-
流動負債	957,066	678,574	278,492	41.04%	6
長期負債	0	0	0	0%	-
其他負債	85,569	85,217	352	4.13%	-
負債總額	1,042,635	763,791	278,844	36.51%	-
股本	1,125,365	1,125,365	0	0%	-
保留盈餘	439,067	403,422	35,645	8.84%	-
庫藏股票	0	0	0	0%	-
金融商品之未實現損益	284,545	(108,823)	394,368	362.39%	7
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,958	(1,750)	3,708	211.89%	-
非控制權益	64,932	89,392	(24,460)	-27.36%	-
股東權益總額	1,915,867	1,507,606	408,261	27.08%	-
兩期增減比例變動說明：增減變動比例達 20%，且絕對金額超過新台幣 10,000 仟元者，方予分析。					
1. 流動資產增加：本年度現金及約當現金較去年同期增加。					
2. 基金與長期投資增加：102 年度備供出售金融資產-非流動市值上升及新增投資標的，導致整體投資金額增加。					
3. 固定資產減少：102 年度因子公司處分固定資產導致整體金額下降。					
4. 無形資產增加：主係 102 年新廠設立購置之無形資產增加。					
5. 其他資產減少：主係 102 年促產投資抵減到期，遞延所得稅資產除帳導致其他資產減少。					
6. 流動負債增加：主係應付帳款及預收貨款較去年同期增加。					
7. 金融商品之未實現損益增加：主係備供出售金融資產-非流動市值上升。					

二、財務績效

(一)財務績效比較分析：

單位:新台幣仟元

年度 項目	102 年度	101 年度	差異		增減比例 變動分析 說明(註)
			金額	%	
營業收入淨額	3,090,177	3,395,958	(305,781)	-9.00%	詳(二)之 說明
營業成本	(2,504,830)	(2,680,388)	(175,558)	-6.55%	
營業毛利	585,947	715,570	(129,623)	-18.11%	
營業費用	(581,916)	(643,787)	(61,871)	-9.61%	
營業淨利	4,031	71,783	(67,752)	-94.38%	
營業外收入及支出	79,777	49,203	30,574	62.14%	
稅前淨利	83,808	120,986	(37,178)	-30.73%	
所得稅(費用)利益	(38,747)	(55,568)	(16,821)	-30.27%	
本期淨利	45,061	65,418	(20,357)	-31.12%	
淨利歸屬於母公司業主	69,666	68,599	1,067	1.56%	
淨利歸屬於非控制權益	(24,605)	(3,181)	(21,424)	-673.50%	

註：增減比例分析說明：增減比例未達 20%且變動金額未達 NT\$10,000 仟元以上者；則未加以分析說明。

(二)增減比例分析說明：

- 營業淨利減少：102 年度因銷售機種毛利率較低使毛利總額較去年同期減少，營業費用之減少比率不及毛利減少率，使營業淨利減少。
- 營業外收入及支出較上期增加：主係 102 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益較多所致。
- 所得稅費用減少：主係 102 年到期之促產投資抵減金額，已於上年度提列備抵，故所得稅費用較去年同期減少。
- 本期淨利減少：綜上所述導致

三、現金流量

(一)最近二年度流動性及其增減變動分析說明：

項目 \ 年度	102 年度	101 年度	增(減) 比例
現金流量比率	41.59%	23.71%	75.41
現金流量允當比率	60.22%	85.31%	(29.41)
現金再投資比率	17.72%	5.42%	226.94
102 年度因應付帳款及其他流動負債較 101 年度增加，營業活動現金流入增加，致現金流量比率及現金再投資比率上升。另現金流量允當比率減少，主要係最近五年度平均資本支出及現金股利增加所致。			

(二)流動性不足之改善計畫:不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年投資 及籌資活動現 金流量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補 救措施	
				投資計畫	理財計畫
681,813	124,031	(93,597)	712,247	\$-	\$-
1.現金流量變動情形分析： (1)營業活動：主要係預計營業收入穩定，且對應收帳款收現期間有效控管，使營業活動產生淨現金流入 (2)投資及籌資活動：主要係預計未來年度取得固定資產及無形資產及本公司未來年度發放現金股利等，致全年度投資及籌資活動為淨現金流出。 2、預計現金不足額之補救措施：不適用					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:最近年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫:

(一)轉投資政策

本公司為垂直整合，轉投資除生產多功能事務機等核心本業以外，亦投資上下游相關產業。為配合公司長期發展規劃，審慎評估各項投資計畫。

(二)獲利或虧損之主要原因

本公司 102 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益為 34,063 仟元，較 101 年度 2,047 仟元增加 1,564%；備供出售金融資產未實現評價利益為 393,368 仟元，較 101 年度 (18,910)仟元增加 2,180%，主要係相關轉投資事業獲利能力良好所致。

(三)未來一年投資計畫

未來一年之投資計畫，將朝開發移動商務產品投資為主，並依據未來景氣變化及配合本公司新產品開發進度，調整及佈局未來發展策略。

六、風險事項管理及評估：

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.公司損益之影響

單位：新臺幣仟元

項目	102 年度金額	佔營業收入%	佔稅前淨利%
利息收支淨額	(1,292)	0.04	1.54
兌換損益淨額	10,153	0.33	12.11

(1)利率變動之風險:

本集團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。

(2)匯率變動之風險

- A.本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B.本集團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、部分子公司功能性貨幣為人民幣及港幣)，故受匯率波動之影響。

(3)通貨膨脹:

通貨膨脹情形尚未對本公司之營運造成不良之影響。

2.未來因應措施

(1)利率變動之因應措施

本公司在營運持續回穩之下，營運資金持續寬鬆，102年度營運資金為880,750仟元，負債比率為35.24%，未來將視現金流量，調整台外幣借款部位，並定期評估銀行借款利率，並與銀行密切聯繫以極力爭取最優惠之借款利率，以降低全公司利息費用。

(2)匯率變動之因應措施

A.本集團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。集團內各公司應透過集團財務部門就其整體匯率風險進行避險。

B.財務部門與往來金融機構之外匯部門保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化之相關資訊，充分掌握國際間匯率走勢及變化資訊，以積極應變匯率波動所產生之負面影響。

(3)通貨膨脹之因應措施

因台灣核四停建的可能性大，將導致未來物價波動大，物價預期將蘊釀上漲之趨勢，本公司將密切注意通貨膨脹情形，適當調整物料庫存量，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.本公司最近年度並無從事高風險、高槓桿投資等行為。

2.截至年報刊印日止，本公司資金貸與他人及衍生性商品餘額均為零。

3.本公司102年底對東友科技(蘇州)有限公司背書保證金額為29,805仟元，此背書保證已於103年05月06日經由東友科技董事會通過取消對東友科技(蘇州)有限公司背書保證案，故截至年報刊印日止，背書保證金額已為零。

以上相關政策執行除審慎評估、定期回報及控管外，以本公司之「取得與處分資產處理程序」、「資金貸與他人處理程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」及「背書保證作業程序」所訂之政策及因應措施辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

單位:新台幣仟元

產品	說明	預計投入之研發費用
A3 機種	東友已開發 A3 產品多年且獲得業界的肯定，近年也以 FW 及 Module 出貨給客戶，除了硬體本身之外，也創造了軟體的價值。	254,527
A4 機種	2013 推出第二代之 Business Inkjet MFP。除了支援無線網路之外，尚有搭配不斷電系統機種，提供供電不穩及緊急狀況之使用。將持續開發後續機種。	
3D Printer	目前投入 3D 列印技術的開發，針對試作樣品等需要縮短製造工期及費用，及以滿足少量多樣化的市場需求為目標。預計 2014 年試做樣品(SP)完成, 2015 年量產。	

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

截至目前為止，相關政策及法令的變化對本公司的財務及業務並無重大影響。

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

目前行動工作者日趨增長，智慧型手機和平板電腦已經成為行動工作者日常工作的重要設備，而從這些設備上列印文件的便利性仍未得到滿足，本公司將針對未來科技改變，研發相關程式，讓無線列印得以實現。本公司將於市場供需同步，對產業科技變化維持高度敏感，以快速反應滿足客戶需求。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無影響。

(七)最近年度進行併購之預期效益及可能風險：本公司最近年度未進行併購。

(八)最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：

本公司於 102 年度透過第三地(薩摩亞)境外轉投資公司對大陸地區投資成立東友數碼科技(東莞)有限公司，預期效益及可能風險如下：
單位:新台幣仟元

項目	2013 年效益	2014 年效益	2015 年效益	2016 年效益	2017 年效益
統一 ERP 系統	10,580	14,100	14,100	14,100	14,100
降低廠房費用	7,420	14,830	14,830	14,385	14,385
提升管理效益	7,610	10,150	11,673	12,840	13,482
合計	25,610	39,080	40,603	41,325	41,967
節省效益之 ROI	22.08%	33.69%	35.00%	35.62%	36.18%
累積節省效益之 ROI	22.08%	55.77%	90.77%	126.39%	162.57%

(九)最近年度進貨或銷貨集中所面臨之風險：

目前本公司與主要客戶合作已超過 15 年以上且維持良好的關係，從舊有的黑白機種到目前的高階彩色機種，不斷推陳出新，主要客戶亦於市場上佔有穩定的領先地位；除了原有之主要客戶外，東友的開發及設計能力亦早已受到其他日系大廠的肯定，近年來也成功開發了數家知名客戶，有效降低銷貨集中所面臨之風險。

(十)最近年度董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：最近年度本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，無股權大量移轉或更換之情形。

(十一)最近年度經營權之改變對公司之影響及風險：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列名公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要訴訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)公司若採避險會計，需揭露適用金融商品；不適用。

(十四)其他重要風險：無

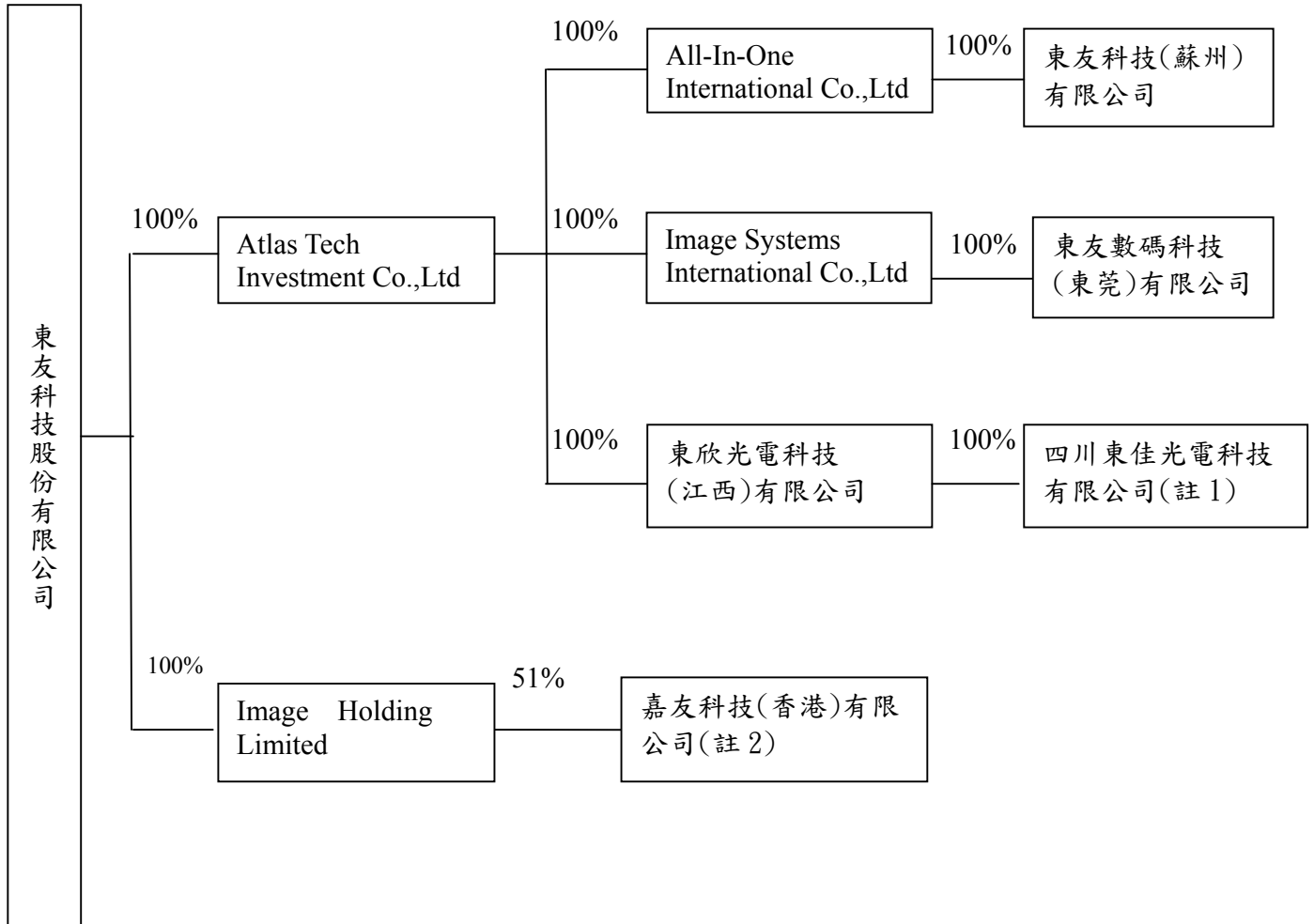
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖：



註1:本公司間接 100%持有之子公司-東欣光電科技(江西)有限公司於民國 101 年第四季經其董事會決議，將其直接 100%持有之子公司-四川東佳光電科技有限公司結束營業並進行清算，截至年報刊印日止，相關清算程序尚在進行中。

註2:本公司於民國 102 年 1 月 15 日經董事會決議，將本公司 100%持有之子公司 Image Holding Limited 所持有之 51%之子公司嘉友科技(香港)有限公司結束營業並進行清算，截至年報刊印日止，相關清算程序尚在進行中。

2.各關係企業基本資料：

企業名稱	設立日期	實收資本額	地址	主要營業或生產項目
Atlas Tech Investment Co.,Ltd	2002年6月14日	196,096	P.O.Box 3444,Road Town,Tortola,British Virgin Islands	專業投資公司
All-In-One International Co.,Ltd	2002年6月14日	83,648	Lotemau Centre,P.O.Box 1225 ,Apia,Samoa	專業投資公司
Image Systems International Co.,Ltd	2004年1月19日	148,304	Lotemau Centre,P.O.Box 1225 ,Apia,Samoa	專業投資公司
東友科技(蘇州)有限公司	2003年2月20日	81,528	蘇州高新區橫山路98號新技術產業園5號廠房	研發、技術測試服務、生產及銷售多功能事務機及其相關產品
東欣光電科技(江西)有限公司	2009年9月14日	32,710	中國江西省南昌市新開發火炬五路36號	研發、生產及銷售多功能事務機及其相關產品
四川東佳光電科技有限公司	2010年7月30日	4,673	中國四川省武侯區佳靈路9號1棟11樓	研發、生產及銷售多功能事務機及其相關產品
Image Holding Limited	2009年8月11日	133,059	Lotemau Centre,P.O.Box 1225 ,Apia,Samoa	專業投資公司
嘉友科技(香港)有限公司	2009年6月13日	260,900	10/F., Southeast Industrial Building, 611-619 Castle Peak Road,	研發、生產及銷售多功能事務機及其相關產品
東友數碼科技(東莞)有限公司	2013年1月10日	88,647	中國東莞市黃江鎮裕元工業區裕元三路一號一樓	研發、生產及銷售多功能事務機及其相關產品

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

(1)專業投資公司

(2)研發、生產及銷售多功能事務機及其相關產品

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持有比例
Atlas Tech Investment Co.,Ltd	董事	Teco Image Systems CO.,LTD	3,248,313	100%
		Yang,Chi-Heng		
All-In-One International Co.,Ltd	董事	Atlas Tech Investment Co.,Ltd	2,410,000	100%
		Wei,Yao-Ming		
Image Systems International Co.,Ltd	董事	Atlas Tech Investment Co.,Ltd	1,812,423	100%
		Wei,Yao-Ming		
東友科技(蘇州)有限公司	董事長	All-In-One International Co.,Ltd	出資證明	100%
		蕭宗義		
	董事	All-In-One International Co.,Ltd		
		廖順榮		
	董事	All-In-One International Co.,Ltd		
賴仁章				
監事	林春連	0	0	
Image Holding Limited	董事	Teco Image Systems CO.,LTD	4,080,000	100%
		Yang,Chi-Heng		
嘉友科技(香港)有限公司	董事	Image Holding Limited	31,620,000	51%
		黃育仁		
	董事	Image Holding Limited	31,620,000	51%
		Yang,Chi-Heng		
	董事	Image Holding Limited	31,620,000	51%
		HWUNG MAN JUNG		
	董事	KARRIE TECHNOLOGIES Co., Ltd	30,380,000	49%
		KWOK WING KIN,FRANCIS		
董事	KARRIE TECHNOLOGIES Co., Ltd	30,380,000	49%	
	LEE SHU KI			
東欣光電科技(江西)有限公司	董事	Atlas Tech Investment Co.,Ltd	出資證明	100%
		黃育仁		
	董事	Atlas Tech Investment Co.,Ltd		
		謝穎昇		
	董事	Atlas Tech Investment Co.,Ltd		
		連昭志		
	董事	Atlas Tech Investment Co.,Ltd		
		蔡祥輝		
監察人	Atlas Tech Investment Co.,Ltd			
	楊其恒			
總經理	周立鈞	0	0	
四川東佳光電科技有限 公司	董事長	東欣光電科技(江西)有限公司	出資證明	100%
		黃育仁		
	總經理	周立鈞	0	0
東友數碼科技(東莞)有限 公司	董事長	Image Systems International Co., Ltd	出資證明	100%
		羅新保		
	董事	Image Systems International Co., Ltd		
		黃茂榮		

東友數碼科技(東莞)有限公司	董事	Image Systems International Co., Ltd	出資證明	100%
		郭宗賢		
	監察人	Image Systems International Co., Ltd		
		賴建一		
總經理	羅新保	0	0	

6.各關係企業營運概況：

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(稅後)
Atlas Tech Investment Co.,Ltd	196,096	25,687	-	25,687	-	-	(93,191)	(14.92)
All-In-One International Co.,Ltd	83,648	(1,251)	-	(1,251)	-	-	(6,362)	(2.64)
Image Systems International Co.,Ltd	148,304	3,680	-	3,680	-	-	(87,048)	(18.09)
Image Holding Limited	133,059	47,716	-	47,716	-	-	(45,476)	(11.15)
東友科技(蘇州)有限公司	81,528	13,647	15,004	(1,358)	21,398	(2,142)	(6,365)	(註2)
東欣光電科技(江西)有限公司	32,710	22,753	(446)	23,199	5,495	248	218	(註2)
四川東佳光電科技有限公司	4,673	2,971	(97)	3,068	0	0	(29)	(註2)
嘉友科技(香港)有限公司	260,900	468,605	355,957	112,648	730,754	(52,682)	(70,082)	(註2)
東友數碼科技(東莞)有限公司	88,647	732,779	729,109	3,670	1,286,614	(88,414)	(87,048)	(註2)

註1：關係企業如為外國公司，相關數字以報告日之兌換匯率換算為新台幣列示。

註2：有限公司不適用。

(二)關係企業財務報表

應納入編製關係企業合併財務報表之公司與應納入編製母子公司合併報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊與前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係企業關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券資料

(一)私募有價證券辦理情形：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券之執行情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、最近年度及截至年報刊印日止發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

五、其他必要補充說明：無。

東友科技股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司一百零二年度個體財務報告及合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所吳郁隆會計師及薛明玲會計師查核竣事，連同一百零二年度營業報告書及盈餘分派案復經本監察人等查核，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二百一十九條規定，報請 鑒察。

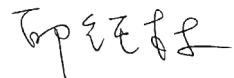
此 致

本公司一百零三年股東常會

東友科技股份有限公司

監察人：吳統雄 

監察人：光元實業股份有限公司

代表人：邱純枝 

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 四 日

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002754 號

東友科技股份有限公司及子公司 公鑒：

東友科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東友科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

東友科技股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

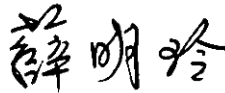
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆



會計師

薛明玲



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(74)台財證(一)第 12812 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 4 日

東友科技股份有限公司 子公司
 合併資產負債表
 民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 681,813	23	\$ 332,340	15	\$ 305,963	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		189,757	6	198,888	9	461,748	17
1150	應收票據淨額	六(四)	1,047	-	3,866	-	7,036	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	574,438	20	452,865	20	630,242	23
1200	其他應收款	七	26,850	1	24,683	1	12,329	-
1220	當期所得稅資產	六(二十						
		四)	7,524	-	7,524	-	17,219	1
130X	存貨	六(六)	301,798	10	404,754	18	539,517	19
1410	預付款項	七	39,489	1	59,484	2	75,086	3
1470	其他流動資產	八	15,100	1	16,316	1	13,649	-
11XX	流動資產合計		<u>1,837,816</u>	<u>62</u>	<u>1,500,720</u>	<u>66</u>	<u>2,062,789</u>	<u>74</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	1,028,768	35	636,316	28	506,629	18
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	29,371	1	52,749	2	66,298	3
1780	無形資產	六(八)	17,343	1	8,029	-	8,973	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		四)	36,404	1	61,448	3	100,238	4
1900	其他非流動資產	八	8,800	-	12,135	1	26,704	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,120,686</u>	<u>38</u>	<u>770,677</u>	<u>34</u>	<u>708,842</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,958,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,271,397</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,771,631</u>	<u>100</u>

(續次頁)

東友科技(股)有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	12,810	1	\$ 50,311	2	\$ -	-
2150	應付票據	七	4,786	-	23,115	1	31,503	1
2170	應付帳款	六(十)	534,071	18	252,083	11	573,946	20
2180	應付帳款—關係人	七	6,700	-	36,593	2	50,376	2
2200	其他應付款	六(十一) 及七	214,659	7	204,060	9	276,143	10
2230	當期所得稅負債	六(二十 四)	6,825	-	-	-	-	-
2250	負債準備—流動	六(十四)	21,465	1	21,076	1	20,525	1
2300	其他流動負債	六(十二)	155,750	5	91,336	4	191,080	7
21XX	流動負債合計		<u>957,066</u>	<u>32</u>	<u>678,574</u>	<u>30</u>	<u>1,143,573</u>	<u>41</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十 四)	577	-	-	-	1,178	-
2600	其他非流動負債	六(十三)	84,992	3	85,217	4	78,813	3
25XX	非流動負債合計		<u>85,569</u>	<u>3</u>	<u>85,217</u>	<u>4</u>	<u>79,991</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,042,635</u>	<u>35</u>	<u>763,791</u>	<u>34</u>	<u>1,223,564</u>	<u>44</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	1,125,365	38	1,125,365	49	1,125,365	40
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	282,280	10	287,192	13	353,906	13
3320	特別盈餘公積		143,590	5	109,179	5	-	-
3350	未分配盈餘		13,197	-	7,051	-	61,932	2
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	286,503	10	(110,573)	(5)	(89,913)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,850,935</u>	<u>63</u>	<u>1,418,214</u>	<u>62</u>	<u>1,451,290</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益		<u>64,932</u>	<u>2</u>	<u>89,392</u>	<u>4</u>	<u>96,777</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計		<u>1,915,867</u>	<u>65</u>	<u>1,507,606</u>	<u>66</u>	<u>1,548,067</u>	<u>56</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
負債及權益總計								
			<u>2,958,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,271,397</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,771,631</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：黃育仁



會計主管：胡詩靜



東友科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年及101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	102 年 度			101 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)	\$ 3,090,177	100	\$ 3,395,958	100		
5000 營業成本	六(二十二)(二十三)及七	(2,504,230)	(81)	(2,680,388)	(79)		
5900 營業毛利		585,947	19	715,570	21		
營業費用	六(二十二)(二十三)及七						
6100 推銷費用		(100,540)	(3)	(74,737)	(2)		
6200 管理費用		(195,288)	(7)	(176,150)	(5)		
6300 研究發展費用		(286,088)	(9)	(392,900)	(12)		
6000 營業費用合計		(581,916)	(19)	(643,787)	(19)		
6900 營業利益		4,031	-	71,783	2		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)及七	61,829	2	63,361	2		
7020 其他利益及損失	六(二十)	20,391	-	(13,301)	-		
7050 財務成本	六(二十一)	(2,443)	-	(857)	-		
7000 營業外收入及支出合計		79,777	2	49,203	2		
7900 稅前淨利		83,808	2	120,986	4		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(38,747)	(1)	(55,568)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 45,061	1	\$ 65,418	2		
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 3,853	-	(\$ 5,954)	-		
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		393,368	13	(18,910)	(1)		
8360 確定福利計畫精算損失		(313)	-	(16,257)	-		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		53	-	2,764	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 442,022	14	\$ 27,061	1		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 69,666	2	\$ 68,599	2		
8620 非控制權益		(\$ 24,605)	(1)	(\$ 3,181)	-		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 466,482	15	\$ 34,446	1		
8720 非控制權益		(\$ 24,460)	(1)	(\$ 7,385)	-		
基本每股盈餘	六(二十五)						
9750 本期淨(損)利		\$ 0.62		\$ 0.61			
稀釋每股盈餘	六(二十五)						
9850 本期淨(損)利		\$ 0.62		\$ 0.61			

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：黃育仁



會計主管：胡詩靜



東友科技股份有限公司
 及子公司
 合併損益表
 民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於		母		公司		業		其他		主		權		益														
	普通	股東	本	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	公積	未分配	盈餘	或	待	盈餘	備	出	售	金	融	資	非	控	制	權	益	總	額		
101年																													
1月1日餘額	\$	1,125,365	\$	353,906	\$	-	\$	61,932	\$	-	-	(\$	89,913)	\$	1,451,290	\$	96,777	\$	1,548,067										
100年度盈餘指撥及分配：																													
提列法定盈餘公積	-	-	-	808	-	-	(	808)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	109,179	(	109,179)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積配發現金	-	(	67,522)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	67,522)	-	-	(	67,522)								
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	68,599	-	-	-	-	-	-	68,599	(	3,181)	-	65,418									
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(	13,493)	(	1,750)	(	18,910)	(	34,153)	(	4,204)	(	38,357)										
12月31日餘額	\$	1,125,365	\$	287,192	\$	109,179	\$	7,051	(\$	1,750)	(\$	108,823)	\$	1,418,214	\$	89,392	\$	1,507,606											
102年																													
1月1日餘額	\$	1,125,365	\$	287,192	\$	109,179	\$	7,051	(\$	1,750)	(\$	108,823)	\$	1,418,214	\$	89,392	\$	1,507,606											
101年度盈餘指撥及分配：																													
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,342	-	-	(	6,342)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	34,411	(	34,411)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘配發現金股利	-	-	-	-	-	(	22,507)	-	-	-	-	-	(	22,507)	-	-	(	22,507)										
法定盈餘公積配發現金	-	(	11,254)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	11,254)	-	-	(	11,254)								
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	69,666	-	-	-	-	-	-	69,666	(	24,605)	-	45,061									
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(	260)	3,708	-	393,368	145	396,961															
12月31日餘額	\$	1,125,365	\$	282,280	\$	143,590	\$	13,197	(\$	1,958)	(\$	284,545)	\$	1,850,935	\$	64,932	\$	1,915,867											

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

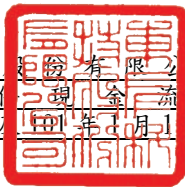
董事長：黃育仁

經理人：黃育仁

會計主管：胡詩靜



東友科技(股)有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 83,808	\$ 120,986
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)	14,646	22,725
攤銷費用	六(八)	7,381	7,230
呆帳費用提列數	六(四)(五)	18,212	32
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二)	(34,063)	(2,047)
利息費用	六(二十一)	1,970	857
利息收入	六(十九)	(678)	(311)
處分投資利益		(423)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(七)	20,708	949
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	43
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			
持有供交易之金融資產		43,194	264,907
應收票據		2,817	3,177
應收帳款		(139,784)	177,338
其他應收款		(37,564)	(39,392)
存貨		102,956	134,763
預付款項		19,995	15,602
其他流動資產		1,228	(1,648)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(18,329)	(8,388)
應付帳款		281,988	(321,863)
應付帳款－關係人		(29,893)	(13,783)
其他應付款項		10,599	(72,083)
負債準備－流動		389	551
其他流動負債		64,414	(99,744)
其他非流動負債		(485)	(7,089)
營運產生之現金流入		413,086	182,812
收取之利息	六(十九)	678	311
支付之利息	六(二十一)	(1,970)	(857)
支付之所得稅		(13,772)	(21,408)
營業活動之淨現金流入		398,022	160,858

(續次頁)

東友科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
投資活動之現金流量			
其他金融資產-流動		(\$ 12)	(\$ 1,019)
取得備供出售金融資產		-	(148,597)
處分備供出售金融資產價款		1,339	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(17,530)	(10,402)
處分不動產、廠房及設備	六(七)	7,949	1,351
取得無形資產	六(八)	(10,693)	(6,354)
處分無形資產	六(八)	393	-
其他金融資產-非流動		-	5,049
存出保證金減少		-	10,377
預付設備款增加		(3,037)	(903)
收取之股利		42,868	38,719
投資活動之淨現金流入(流出)		21,277	(111,779)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加		(37,501)	50,311
法定盈餘公積配發現金及現金股利		(33,761)	(67,522)
非控制權益變動		145	(4,204)
籌資活動之淨現金流出		(71,117)	(21,415)
匯率變動對現金及約當現金之影響		1,291	(1,287)
本期現金及約當現金增加數		349,473	26,377
期初現金及約當現金餘額		332,340	305,963
期末現金及約當現金餘額		\$ 681,813	\$ 332,340

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：黃育仁



會計主管：胡詩靜



東友科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 17 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3)本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其

公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年度認列屬權益工具之損益\$393,368 於其他綜合損益。

(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

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

2. 本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

- (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母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。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有股權百分比			說明
			102年12月31日	101年12月31日	100年12月31日	
本公司	Atlas Tech Investment Co., Ltd. (Atlas)	專業投資公司	100	100	100	-
本公司	Image Holding Limited (IHL)	專業投資公司	100	100	100	-
Atlas	All-In-One International Co., Ltd. (All-In-One)	專業投資公司	100	100	100	-
Atlas	Image Systems International Limited (ISI)	專業投資公司	100	100	100	-
Atlas	東欣光電科技(江西)有限公司 (東欣江西)	研發、生產及銷售 多功能事務機	100	100	100	-
All-In-One	東友科技(蘇州)有限公司 (東友蘇州)	研發、技術測試 服務、生產及銷售 多功能事務機	100	100	100	-
ISI	東友數碼科技(東莞)有限公司 (東友數碼)	研發、生產及銷售 多功能事務機	100	-	-	註1
東欣江西	四川東佳光電科技有限公司 (四川東佳)	研發、生產及銷售 多功能事務機	100	100	100	註2
IHL	嘉友科技(香港)有限公司 (嘉友香港)	研發、生產及銷售 多功能事務機	51	51	51	註3

上述列入民國 102 年及 101 年度合併個體之子公司，其民國 102 年及 101 年度之財務報告皆經本公司會計師查核。

註 1：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%，並於民國 102 年 2 月及 5 月分別匯出投資款美金 1,200,000 元及美金 1,800,000 元，該被投資公司業已於民國 102 年 3 月設立登記完竣。

註 2：本公司間接 100% 持有之子公司-東欣光電科技(江西)有限公司於民國 101 年第四季經其董事會決議，將其直接 100% 持有之子公司-四川東佳光電科技有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。

註 3：本公司於民國 102 年 1 月 15 日經董事會決議，將本公司 100% 持有之子公司-Image Holding Limited 所持有之 51% 子公司-嘉友科技(香港)有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 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；
 - B. 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
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績

效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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(按正常產能分攤)，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) 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集團，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，除土地不提列折舊外，其他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. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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：

機器設備	3 年 ~ 5 年
模具設備	2 年
試驗設備	3 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年
租賃改良	2 年
其他設備	3 年

(十四) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

主要係電腦軟體等，並以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六) 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

1. 本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。
2. 本集團對於現有金融負債之條款有作重大修改且具重大差異者，除列原認列之金融負債，並認列新金融負債。並將除列金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額，認列於當期損益。

(二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 負債準備

負債準備(保固之或有負債等)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。

(二十二) 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及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響

後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三) 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. 本集團依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 10% 之所得稅，俟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 10% 之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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團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清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債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主體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。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

本集團製造並銷售多功能事務機、傳真機及掃瞄器等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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。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

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。由於科技快速變遷，本集團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，故可能產生重大變動。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

6. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金	\$ 3,789	\$ 1,685	\$ 2,011
支票存款及活期存款	499,124	330,655	303,952
定期存款	178,900	-	-
	<u>\$ 681,813</u>	<u>\$ 332,340</u>	<u>\$ 305,963</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
國內債券型基金	\$ -	\$ -	\$ 148,914
上市櫃公司股票	67,614	99,495	99,984
海外開放型基金	<u>88,724</u>	<u>88,726</u>	<u>253,068</u>
	156,338	188,221	501,966
持有供交易之金融資產			
評價調整	<u>33,419</u>	<u>10,667</u>	(<u>40,218</u>)
	<u>\$ 189,757</u>	<u>\$ 198,888</u>	<u>\$ 461,748</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 及 101 年度認列之淨利益分別計\$34,063 及\$2,047。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 736,223	\$ 685,213	\$ 588,542
非上市櫃公司股票	<u>20,422</u>	<u>74,283</u>	<u>35,246</u>
	756,645	759,496	623,788
備供出售金融資產評價調整	284,545	(108,823)	(89,913)
累計減損-備供出售金融資產	(<u>12,422</u>)	(<u>14,357</u>)	(<u>27,246</u>)
	<u>\$ 1,028,768</u>	<u>\$ 636,316</u>	<u>\$ 506,629</u>

本集團於民國 102 及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$393,368 及\$(18,910)。

(四) 應收票據

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收票據	\$ 1,052	\$ 3,869	\$ 7,046
減：備抵呆帳	(<u>5</u>)	(<u>3</u>)	(<u>10</u>)
	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 3,866</u>	<u>\$ 7,036</u>

本集團於民國 102 年及 101 年度針對上述應收票據提列減損損失(轉列收入)分別為\$2 及\$(7)。

(五) 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 592,688	\$ 452,904	\$ 630,242
減：備抵呆帳	(18,250)	(39)	-
	<u>\$ 574,438</u>	<u>\$ 452,865</u>	<u>\$ 630,242</u>

1. 未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未逾期亦未減損	\$ 574,438	\$ 439,464	\$ 624,770
已逾期但未減損			
30天內	\$ -	\$ 793	\$ 3,644
31-60天	-	1,643	1,828
61-90天	-	3,170	-
91天以上	-	7,575	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,181</u>	<u>\$ 5,472</u>

(1)本集團對主要銷售客戶之授信期間為發票日後 30 天至 60 天，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(2)本集團應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團授信標準評估其信用品質皆屬良好等級。

(3)本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$18,250、\$259 及\$0。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	102年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 39	\$ 39
本期提列減損損失 (減損迴轉利益)	18,250	(40)	18,210
淨兌換差額	-	1	1
12月31日	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,250</u>

	101年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列減損損失	-	39	39
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 39</u>

3. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 265,920	(\$ 64,130)	\$ 201,790
在製品	41,688	(116)	41,572
製成品	64,710	(6,274)	58,436
在途存貨	832	-	832
	<u>\$ 372,318</u>	<u>(\$ 70,520)</u>	<u>\$ 301,798</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 377,496	(\$ 60,092)	\$ 317,404
在製品	65,182	(500)	64,682
製成品	22,876	(6,252)	16,624
在途存貨	6,044	-	6,044
	<u>\$ 471,598</u>	<u>(\$ 66,844)</u>	<u>\$ 404,754</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 476,386	(\$ 32,370)	\$ 444,016
在製品	64,500	(1,082)	63,418
製成品	34,394	(6,609)	27,785
在途存貨	4,298	-	4,298
	<u>\$ 579,578</u>	<u>(\$ 40,061)</u>	<u>\$ 539,517</u>

1. 上列存貨均未提供作為擔保。

2. 本集團認列為費損之存貨成本如下：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 2,496,410	\$ 2,646,983
跌價損失	3,581	26,848
報廢損失	4,740	2,630
盤(盈)虧	(501)	3,970
出售下腳收入	-	(43)
	<u>\$ 2,504,230</u>	<u>\$ 2,680,388</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>102年1月1日</u>								
成本	\$ 33,140	\$ 2,154	\$ 32,288	\$ 1,800	\$ 39,473	\$ 37,244	\$ 35,497	\$ 181,596
累計折舊及減損	(21,170)	(1,565)	(25,075)	(400)	(25,106)	(35,717)	(19,814)	(128,847)
	<u>\$ 11,970</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 7,213</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 14,367</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 15,683</u>	<u>\$ 52,749</u>
<u>102年</u>								
1月1日	\$ 11,970	\$ 589	\$ 7,213	\$ 1,400	\$ 14,367	\$ 1,527	\$ 15,683	\$ 52,749
增添	3,513	-	569	-	4,231	9,159	58	17,530
處分	(11,738)	-	(799)	(812)	(976)	(1,100)	(13,232)	(28,657)
本期移轉	-	-	-	-	-	-	1,587	1,587
折舊費用	(947)	(564)	(3,751)	(188)	(5,728)	(969)	(2,499)	(14,646)
淨兌換差額	367	-	28	-	40	41	332	808
12月31日	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 11,934</u>	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 29,371</u>
<u>102年12月31日</u>								
成本	\$ 3,514	\$ 2,155	\$ 26,972	\$ 900	\$ 33,890	\$ 12,850	\$ 3,135	\$ 83,416
累計折舊及減損	(349)	(2,130)	(23,712)	(500)	(21,955)	(4,191)	(1,208)	(54,045)
	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 11,935</u>	<u>\$ 8,659</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 29,371</u>

	機器設備	模具設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>101年1月1日</u>								
成本	\$ 33,137	\$ 129,007	\$ 63,622	\$ 2,970	\$ 62,649	\$ 53,121	\$ 57,233	\$ 401,739
累計折舊及減損	(18,798)	(126,977)	(51,604)	(1,496)	(49,089)	(50,764)	(36,713)	(335,441)
	<u>\$ 14,339</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 20,520</u>	<u>\$ 66,298</u>
<u>101年</u>								
1月1日	\$ 14,339	\$ 2,030	\$ 12,018	\$ 1,474	\$ 13,560	\$ 2,357	\$ 20,520	\$ 66,298
增添	1,077	-	232	900	5,206	75	2,912	10,402
處分	-	(510)	(520)	(633)	(507)	(48)	(82)	(2,300)
本期移轉	-	-	-	-	2,360	34	6	2,400
折舊費用	(2,987)	(931)	(4,458)	(341)	(6,155)	(840)	(7,013)	(22,725)
淨兌換差額	(459)	-	(59)	-	(97)	(51)	(661)	(1,327)
12月31日	<u>\$ 11,970</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 7,213</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 14,367</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 52,748</u>
<u>101年12月31日</u>								
成本	\$ 33,140	\$ 2,154	\$ 32,288	\$ 1,800	\$ 39,473	\$ 37,244	\$ 35,497	\$ 181,596
累計折舊及減損	(21,170)	(1,565)	(25,075)	(400)	(25,106)	(35,717)	(19,814)	(128,847)
	<u>\$ 11,970</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 7,213</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 14,367</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 15,683</u>	<u>\$ 52,749</u>

上述所列不動產、廠房及設備均無提供作為擔保及利息本資本化情形。

(八) 無形資產

本集團之無形資產皆為電腦軟體，民國 102 年及 101 年度變動分析如下：

	102年度	101年度
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 23,903	\$ 17,819
累計攤銷	(15,874)	(8,846)
	<u>\$ 8,029</u>	<u>\$ 8,973</u>
1月1日	\$ 8,029	\$ 8,973
增添	10,693	6,354
本期處分	(393)	-
本期移轉	6,372	-
攤銷費用	(7,381)	(7,230)
淨兌換差額	23	(68)
12月31日	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 8,029</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$ 29,810	\$ 23,903
累計攤銷	(12,467)	(15,874)
	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 8,029</u>

民國 102 年及 101 年度，本集團將無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102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>\$ 12,810</u>	7.20%	無
<u>借款性質</u>	<u>101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>\$ 50,311</u>	1.344%~7.544%	無

註：民國 101 年 1 月 1 日無舉借短期借款之情事。

(十) 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付帳款	\$ 493,280	\$ 239,204	\$ 538,215
暫估應付帳款	<u>40,791</u>	<u>12,879</u>	<u>35,731</u>
	<u>\$ 534,071</u>	<u>\$ 252,083</u>	<u>\$ 573,946</u>

(十一) 其他應付款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付薪資及獎金	\$ 101,050	\$ 90,187	\$ 85,239
應付員工紅利及董監酬勞	23,320	3,385	-
應付研發費	18,747	24,206	68,256
應付勞務費	7,617	18,420	17,604
應付保險費	2,817	3,915	3,509
其他	<u>61,108</u>	<u>63,947</u>	<u>101,535</u>
	<u>\$ 214,659</u>	<u>\$ 204,060</u>	<u>\$ 276,143</u>

(十二) 其他流動負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預收貨款	\$ 154,417	\$ 90,022	\$ 189,228
其他預收款項	<u>1,333</u>	<u>1,314</u>	<u>1,852</u>
	<u>\$ 155,750</u>	<u>\$ 91,336</u>	<u>\$ 191,080</u>

(十三) 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臺灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 88,500)	(\$ 104,945)	(\$ 104,521)
計畫資產公允價值	5,970	22,349	28,691
	(82,530)	(82,596)	(75,830)
未認列前期服務成本	(2,462)	(2,621)	(2,983)
認列於資產負債表之淨負債(表列其他非流動負債)	<u>(\$ 84,992)</u>	<u>(\$ 85,217)</u>	<u>(\$ 78,813)</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	(\$ 104,945)	(\$ 104,521)
當期服務成本	(2,231)	(2,960)
利息成本	(1,525)	(1,819)
精算損益	(182)	(15,936)
支付之福利	20,383	12,710
縮減及清償	-	7,581
12月31日確定福利義務現值	<u>(\$ 88,500)</u>	<u>(\$ 104,945)</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 22,349	\$ 28,691
計畫資產預期報酬	223	285
雇主之提撥金	3,781	6,083
支付之福利	(20,383)	(12,710)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 22,349</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 2,231	\$ 2,960
利息成本	1,525	1,819
計畫資產預期報酬	(353)	(606)
前期服務成本	(160)	(172)
縮減與清償損(益)	-	(7,772)
當期退休金成本(利益)	<u>\$ 3,243</u>	<u>(\$ 3,771)</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用(利益)明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨成本	\$ 437	(\$ 761)
推銷費用	420	(335)
管理費用	667	(314)
研發費用	1,719	(2,361)
	<u>\$ 3,243</u>	<u>(\$ 3,771)</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期認列	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 16,257</u>
累積金額	<u>\$ 16,570</u>	<u>\$ 16,257</u>

(7)本集團之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國102年及101年度，本集團計畫資產之實際報酬分別為\$233及\$285。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年</u>
確定福利義務現值	(\$ 88,500)	\$ 104,945
計畫資產公允價值	<u>5,970</u>	<u>(22,349)</u>
計畫剩餘(短絀)	(\$ 82,530)	\$ 82,596
計畫負債之經驗調整	(\$ 4,641)	\$ 8,127
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 321</u>

(10)本集團於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,059。

2.(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。本公司及國內子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)本公司之合併子公司 Atlas、All-In-One、ISI 及 IHL 未訂定員工退休辦法，且當地法令亦無強制要求之規定。東友蘇州、東友數碼、嘉友香港、東欣光電及四川東佳按當地政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,027 及 \$15,428。

(十四)負債準備

	<u>產品保固</u>
102年1月1日餘額	\$ 21,076
當期新增之負債準備	2,280
當期使用之負債準備	<u>(1,891)</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 21,465</u>

負債準備分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動-產品保固	<u>\$ 21,465</u>	<u>\$ 21,076</u>	<u>\$ 20,525</u>

本集團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，本集團預計該負債將於以後年度陸續使用。

(十五)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,710,000，分為 171,000 仟股，實收資本額為 \$1,125,365，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 102 年及 101 年度之普通股期初與期末流通在外股數均為 112,536,565 股。

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1)依法完納一切稅捐。(2)彌補以往年度虧損。(3)提列 10%為法定盈餘公積。(4)依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積。(5)董事、監察人酬勞依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之五以下。(6)員工紅利為減除一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之十。如公司當年度同時辦理盈餘轉增資得就紅利中之全部或一部份，於經股東會決議及政府機關核准後，以新股方式發給紅利。(7)餘額為股東紅利，加計上年度未分配盈餘後，按股份總數比例分派或保留之。
2. 本公司之經營環境屬穩定成長之行業，惟轉投資各項投資事業仍處於成長期階段，鑑於未來仍有擴廠及轉投資計劃，故盈餘之分派，依上述分派順序就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，並就其餘額提撥董監事酬勞及員工紅利後，得用以發放股東紅利。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，最少不得低於百分之五。
3. 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。
4. 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，俟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。
5. 本公司盈餘分派情形如下：
 - (1)本公司分別於民國 102 年 6 月 13 日及民國 101 年 6 月 18 日，經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度之盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 6,342		\$ 808	
提列特別盈餘公積	34,411		109,179	
現金股利	<u>22,507</u>	\$ 0.20	<u>-</u>	\$ -
	<u>\$ 63,260</u>		<u>\$ 109,987</u>	
員工現金紅利	\$ 2,257		\$ -	
董監事酬勞	<u>1,128</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 3,385</u>		<u>\$ -</u>	

上述民國 101 年及 100 年度之盈餘分派情形，與本公司民國 102 年 3 月 20 日及民國 101 年 3 月 16 日之董事會提議並無差異。

(2)本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,320	
迴轉特別盈餘公積	143,590	
現金股利	<u>67,522</u>	\$ 0.600
	<u>\$ 212,432</u>	
員工現金紅利	\$ 15,547	
董監事酬勞	<u>7,773</u>	
	<u>\$ 23,320</u>	

前述民國 102 年度盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 24 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 102 及 101 年度員工紅利估列金額分別為 \$15,547 及 \$2,257；董監酬勞估列金額分別為 \$7,773 及 \$1,128，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 10%及 5%估列)。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。
7. 本公司於民國 102 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 101 年度之盈餘分派，每股配發現金股利 0.2 元及以法定盈餘公積配發每股現金 0.1 元，總計 \$33,761，業已實際發放。
8. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至

公開資訊觀測站查詢。

(十七) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	(\$ 108,823)	(\$ 1,750)	(\$ 110,573)
評價調整	393,368	-	393,368
外幣換算差異數 - 集團	-	3,708	3,708
102年12月31日	<u>\$ 284,545</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 286,503</u>

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	(\$ 89,913)	\$ -	(\$ 89,913)
評價調整	(18,910)	-	(18,910)
外幣換算差異數 - 集團	-	(1,750)	(1,750)
101年12月31日	<u>(\$ 108,823)</u>	<u>(\$ 1,750)</u>	<u>(\$ 110,573)</u>

(十八) 營業收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨收入	<u>\$ 3,090,177</u>	<u>\$ 3,395,958</u>

(十九) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
股利收入	\$ 44,105	\$ 38,719
銀行存款利息	678	311
其他	17,046	24,331
	<u>\$ 61,829</u>	<u>\$ 63,361</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 34,063	\$ 2,047
淨外幣兌換利益(損失)	10,153	(11,678)
處分不動產、廠房及設備損失	(20,708)	(949)
處分投資利益	423	-
其他	(3,540)	(2,721)
	<u>\$ 20,391</u>	<u>(\$ 13,301)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息	\$ 1,970	\$ 857
其他	473	-
	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 857</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

別 功能別	102年度			101年度		
	屬營業 成本者	屬營業 費用者	合 計	屬營業 成本者	屬營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$187,483	\$338,420	\$525,903	\$188,665	\$331,170	\$519,835
折舊費用	3,342	11,208	14,550	6,917	15,808	22,725
攤銷費用	72	7,309	7,381	1,657	5,573	7,230

(二十三) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 442,585	\$ 459,106
員工分紅及董監酬勞	23,320	3,385
勞健保費用	18,898	22,544
退休金費用	16,337	11,657
其他用人費用	24,763	23,143
	<u>\$ 525,903</u>	<u>\$ 519,835</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付(收)所得稅	\$ 6,825	(\$ 7,524)
扣繳及暫繳稅款	349	15,041
以前年度所得稅(高)低估數	(7,524)	1,466
境外所得稅費用	<u>13,423</u>	<u>6,209</u>
當期所得稅總額	<u>13,073</u>	<u>15,192</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>25,674</u>	<u>40,376</u>
遞延所得稅總額	<u>25,674</u>	<u>40,376</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,747</u>	<u>\$ 55,568</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利義務之精算損益	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 2,764</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法定規定稅率計算之所得稅	\$ 18,435	\$ 21,126
以前年度所得稅高低估數	(7,524)	1,466
投資抵減之所得稅影響數	(7,696)	(12,588)
最低稅負制之所得稅影響數	-	7,514
未分配盈餘加徵10%所得	16	-
其他按法令規定應調整項目影響數	<u>35,516</u>	<u>38,050</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,747</u>	<u>\$ 55,568</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度				
	1月1日	認列於其			12月31日
		認列於損益	他綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨呆滯及跌價損失	\$ 11,053	\$ 357	\$ -	\$ -	\$ 11,410
產品售後服務保證費	3,580	60	-	-	3,640
未實際支付費用數	8,833	(4,296)	-	-	4,537
應付未休假獎金	208	66	-	-	274
應計退休金負債	14,430	(34)	53	-	14,449
備抵呆帳超限數	-	2,094	-	-	2,094
未實現兌換損失	619	(619)	-	-	-
投資抵減	22,725	(22,725)	-	-	-
小計	<u>61,448</u>	<u>(25,097)</u>	<u>53</u>	<u>-</u>	<u>36,404</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	-	(577)	-	-	(577)
小計	<u>-</u>	<u>(577)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(577)</u>
合計	<u>\$ 61,448</u>	<u>(\$ 25,674)</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,827</u>

	101年度				
	1月1日	認列於其			12月31日
		認列於損益	他綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨呆滯及跌價損失	\$ 6,522	\$ 4,531	\$ -	\$ -	\$ 11,053
產品售後服務保證費	3,479	101	-	-	3,580
未實際支付費用數	3,467	5,366	-	-	8,833
應付未休假獎金	457	(249)	-	-	208
應計退休金負債	13,514	(1,848)	2,764	-	14,430
未實現兌換損失	-	619	-	-	619
投資抵減	72,799	(50,074)	-	-	22,725
小計	<u>100,238</u>	<u>(41,554)</u>	<u>2,764</u>	<u>-</u>	<u>61,448</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,178)	1,178	-	-	-
小計	<u>(1,178)</u>	<u>1,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 99,060</u>	<u>(\$ 40,376)</u>	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,448</u>

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享受之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

102年12月31日				
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年 度
研究與發展支出	\$ 57,814	\$ 57,814		102年度
人才培訓	728	728		102年度

101年12月31日				
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年 度
研究與發展支出	\$ 52,120	\$ 30,123		102年度
人才培訓	728	-		102年度

101年1月1日				
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年 度
研究與發展支出	\$ 101,448	\$ 29,107		102年度
人才培訓	728	-		102年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異所得稅影響數：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異之 所得稅影響數	\$ 42,406	\$ 20,168	\$ 18,291

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	13,197	7,051	61,932
	\$ 13,197	\$ 7,051	\$ 61,932

8. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$5,588、\$5,657 及 \$22,606，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(二十五) 每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 69,666	112,537	\$ 0.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	69,666	112,537	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 69,666	112,537	\$ 0.62
	101年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 68,599	112,537	\$ 0.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	68,599	112,537	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 68,599	112,537	\$ 0.61

(二十六) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室及倉庫，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，民國 102 及 101 年度因前述交易分別認列 \$38,957 及 \$39,068 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額資訊請詳附註九、(二)之說明。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品購買：		
合資個體	\$ 1,679	\$ 196,190
對本集團具重大影響之個體	<u>33,841</u>	<u>44,232</u>
	<u>\$ 35,520</u>	<u>\$ 240,422</u>

商品係按一般商業條款與條件向關聯企業購買，其購買之價格條件與一般供應商無重大差異，一般供應商付款期間約為進貨後30天至月結105天之間。

2. 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：			
合資個體	\$ 169	\$ 30,085	\$ 30,595
對本集團具重大影響之個體	<u>6,531</u>	<u>6,508</u>	<u>19,781</u>
	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 36,593</u>	<u>\$ 50,376</u>

應付關係人款項皆來自進貨交易，該應付款項並無付息。

3. 租賃交易

(1)本集團向其他關係人及合資個體租賃辦公室及廠房之交易：

出租標的	租金支付方式	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
南港辦公室	三個月支付一期	\$ 3,522	\$ 2,815
日本辦公室	每年支付一期	1,668	1,881
觀音辦公室	三個月支付一期	9,608	10,488
鳳崗廠房	依實際使用狀況	10,811	14,142
江西廠房	每月支付	<u>609</u>	<u>646</u>
		<u>\$ 26,218</u>	<u>\$ 29,972</u>

(2)因上述租賃交易之期末餘額：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項			
(表列其他應付款)	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 6,437</u>

(3)本集團因上述租賃交易，對其他關係人及合資個體產生之分攤水電瓦斯費：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
分攤之水電瓦斯費(表列營業成本及營業費用)	\$ 7,727	\$ 11,330

(4)因前述交易產生之分攤水電瓦斯費期末餘額：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付水電瓦斯費 (表列其他應付款)	\$ 2,013	\$ 1,530	\$ 415

4. 其他交易

(1)本集團與其他關係人間因人力派遣產生之交易及期末餘額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
什項收入(表列其他收入)	\$ 756	\$ 882

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項 (表列其他應收款)	\$ -	\$ 315	\$ -

(2)本集團因聘請合資個體間之管理人員產生之交易及期末餘額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用(表列營業費用)	\$ 1,672	\$ 9,059

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項 (表列其他應付款)	\$ -	\$ -	\$ 772

(3)本集團因其他雜項交易，對本集團具重大影響之個體、其他關係人及合資個體代墊款項期末餘額：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項 (表列其他應收款)	\$ 392	\$ 378	\$ 298
預付關係人款項 (表列預付款項)	\$ -	\$ 2,325	\$ 2,349
應付關係人款項 (表列應付票據及其他應付款)	\$ 4,903	\$ 860	\$ 4,980

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他員工福利	\$ 55,901	\$ 61,249

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
質押銀行定期存款 (表列其他流動資 產及其他非流動 資產)	\$ 1,031	\$ 1,019	\$ 5,049	海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本公司對子公司提供背書保證事項請參閱附註十三(一)2之說明。

(二) 承諾事項

1. 營業租賃協議

本公司租用辦公室及倉庫係不可取消之營業租賃協議。租期介於 1 至 2 年，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 24,782	\$ 23,323	\$ 25,737
超過1年但不超過5年	29,139	1,781	1,275
	\$ 53,921	\$ 25,104	\$ 27,012

2. 本公司與系統供應商簽訂軟體及字型使用權利金合約，依每月銷售台數支付。

3. 本公司民國 100 年 6 月 15 日與台灣國際商業機器股份有限公司(IBM)簽訂「東友 SAP BW 績效管理系統建置專案」，截至民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，尚未支付總價款分別為\$0、\$5,191 及 \$7,268。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會決議民國 102 年度之盈餘分派案，請詳附註六(十六)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，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，本集團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。本集團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。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同。民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資產比率分別為 35%、34%及 44%。

(二)金融工具

1. 除下表所列者外，本集團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、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
質押定期存款(表列其他流動資產)	\$ 1,031	\$ 1,031
其他金融資產(表列其他流動資產)	14,069	14,069
存出保證金(表列其他非流動資產)	6,144	6,144
合計	\$ 21,244	\$ 21,244

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
質押定期存款(表列其他流動資產)	\$ 1,019	\$ 1,019
其他金融資產(表列其他流動資產)	13,747	13,747
存出保證金(表列其他非流動資產)	7,911	7,911
合計	\$ 22,677	\$ 22,677

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
質押定期存款(表列其他流動資產)	\$ 5,049	\$ 5,049
其他金融資產(表列其他流動資產)	13,546	13,546
存出保證金(表列其他非流動資產)	18,288	18,288
合計	\$ 36,883	\$ 36,883

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主

要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本集團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。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團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：

102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,485	29.8050	\$ 1,087,435
美金：港幣(註1)	1,991	7.7557	59,342
歐元：新台幣	108	41.09	4,438
美金：人民幣(註1)	255	6.0543	7,600
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,075	29.8050	\$ 61,845
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,740	29.8050	\$ 171,081
港幣：新台幣	550	3.8430	2,114

註 1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦需予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為港幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 21,208	29.0400	\$ 615,880
美金：人民幣(註1)	507	6.2303	14,723
美金：港幣(註1)	2,574	7.7502	74,749
非貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 2,372	29.0400	\$ 68,883
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 7,989	29.0400	\$ 232,001
美金：港幣	3,620	7.7502	105,125

註 1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦需予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣或港幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 26,491	30.2750	\$ 802,015
美金：港幣(註1)	2,373	7.7688	71,843
歐元：新台幣	108	39.1800	4,231
港幣：新台幣	1,306	3.8970	5,089
非貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 3,391	30.2750	\$ 102,663
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 13,613	30.2750	\$ 412,134
美金：港幣(註1)	2,727	7.7688	82,560

註 1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦需予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為港幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 10,874	-
美金：港幣(註1)	1%	593	-
歐元：新台幣	1%	44	-
美金：人民幣	1%	76	-

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,711	-
港幣：新台幣	1%	21	-

註 1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦需予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為港幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

101年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 6,159	-
美金：人民幣(註1)	1%	147	-
美金：港幣(註1)	1%	747	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,320	-
美金：港幣	1%	1,051	-

註 1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦需予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為港幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

價格風險

A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其

分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具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 102 及 101 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加 \$1,898 及 \$1,989；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$10,288 及 \$6,363。

利率風險

- A. 本集團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。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 102 及 101 年度，交易對手並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(五)之說明。
- D. 本集團未逾期且未減損及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六、(五)。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團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. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

<u>102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>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
-股票及基金	\$ 189,757	\$ -	\$ -	\$ 189,757
備供出售金融資產				
-股票	<u>1,020,768</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>1,028,768</u>
	<u>\$ 1,210,525</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,218,525</u>
<u>101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>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
-股票及基金	\$ 198,888	\$ -	\$ -	\$ 198,888
備供出售金融資產				
-股票	<u>628,316</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>636,316</u>
	<u>\$ 827,204</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 835,204</u>

101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
-股票及基金	\$ 461,748	\$ -	\$ -	\$ 461,748
備供出售金融資產				
-股票	498,629	8,000	-	506,629
	<u>\$ 960,377</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968,377</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價及期末基金之淨資產，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括開放型貨幣基金及權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國 102 年度

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額(註)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註)	屬母公司對子 公司背書保證 Y	屬子公司對 母 公司背書保 證 N	屬對大陸地 區背書保證 Y	備註
		公司名稱	關係											
0	東友科技股份 有限公司	東友科技(蘇 州)有限公司	間接100%持有 之被投資公司	\$ 370,187	\$ 89,415	\$ 29,805	\$ 12,809	\$ -	1.81	\$ 925,468	Y	N	Y	

註 1：發行人填 0

註 2：(1)依本公司「背書保證作業程序規定」，本公司及子公司整體對單一企業背書保證金額以不逾本公司最近期財務報表淨值之 20%，背書保證總額以不逾本公
司最近期財務報表之 50%為限。

(2)本公司及子公司整體高單一企業背書保證金額以不逾本公司最近財務報表淨值之 20%，背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之 50%為限。

3. 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
東友科技股份有限公司	受益憑證-Infinity Multi -Strategies Fund	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,222	\$ 61,832	\$ 61,832	
東友科技股份有限公司	股票-菱光科技股份有限 公司	關係企業	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	5,950,000	127,925	127,925	
	合計				\$ 189,757	\$ 189,757	
東友科技股份有限公司	股票-菱光科技股份有限 公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	15,978,260	\$ 343,532	\$ 343,532	
東友科技股份有限公司	股票-光菱電子股份有限 公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	9,994,000	386,268	386,268	
東友科技股份有限公司	股票-東元電機股份有限 公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	5,000,000	170,750	170,750	

註：上市櫃公司股票、封閉型基金以期末收盤價表示；開放型基金以期末基金淨值表示；非上市櫃公司股票按其公允價值衡量表示。

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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
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	備供出售金融資產-非流動	309,389	\$ -	1.54	\$ -
東友科技股份有限公司	股票-光倫電子股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	622,409	8,000	2.81	8,000
東友科技股份有限公司	股票-Convergence Tech Venture II Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	420,000	-	5.71	-
東友科技股份有限公司	股票-台灣宅配運股份有限公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	1,781,000	120,218	1.87	120,218
			合計		\$ 1,028,768		\$ 1,028,768

註：上市櫃公司股票、封閉型基金以期末收盤價表示；開放型基金以期末基金淨資產表示；非上市櫃公司股票按其公允價值衡量表示。

- 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；無此情形。
- 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；無此情形。
- 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；無此情形。
- 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；

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之			備註
			金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	子公司	\$ 343,860	17	次月結60天	無此情形	無此情形	(\$ 51,530)	14
嘉友科技(香港)有限公司	東友科技股份有限公司	母公司	(343,860)	(100)	次月結60天	無此情形	無此情形	51,530	100
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	784,935	38	次月結60天	無此情形	無此情形	(143,778)	38
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	(784,935)	(100)	次月結60天	無此情形	無此情形	143,778	100

- 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：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	\$ 143,778	5.42	\$ -	不適用	\$ 143,778	\$ -

- 從事衍生性金融商品交易；無此情形。

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：

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。

民國 102 年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註2)
				科目	金額	交易條件	
0	東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	母公司對子公司	加工費	\$ 78,798	係依子公司每一產出之鐘點費率收取	3%
0	東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	母公司對子公司	進貨	343,860	關係人之進貨價格條件與一般供應商無重大差異	11%
0	東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	51,530	付款期間為次月結60天	2%
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	784,935	關係人之進貨價格條件與一般供應商無重大差異	25%
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	143,778	付款期間為次月結60天	5%
0	東友科技股份有限公司	東友科技(蘇州)有限公司	母公司對子公司	保證	29,805	不適用	不適用

民國 101 年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	東友科技股份有限公司	東友科技(蘇州)有限公司	母公司對子公司	加工費	\$ 60,528	係依子公司每一產出之鐘點費率收取	2%
0	東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	母公司對子公司	加工費	93,622	係依子公司每一產出之鐘點費率收取	3%
0	東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	22,725	係應付加工費，付款期間為次月結60天	1%
0	東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	母公司對子公司	進貨	991,777	關係人之進貨價格條件與一般供應商無重大差異	29%
0	東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	母公司對子公司	應付帳款	115,252	付款期間為次月結60天	5%
0	東友科技股份有限公司	東友科技(蘇州)有限公司	母公司對子公司	保證	98,736	不適用	不適用

註 1：0 為母公司。

註 2：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，以期未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。

(二)轉投資事業相關資訊

民國 102 年度

1. 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) :

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		本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		
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	\$ 107,449	6,248,313	100	\$ 25,726	(\$ 93,191)	(\$ 93,191)	子公司
東友科技股份有限 公司	Image Holdings Limited	薩摩亞	專業投資公司	133,059	133,059	4,080,000	100	47,509	(45,476)	(45,476)	子公司
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	(1,251)	(6,362)	-	孫公司
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	Image System International Limited	薩摩亞	專業投資公司	148,304	59,657	4,812,323	100	3,680	(87,048)	-	孫公司
Image Holdings Limited	嘉友科技(香港)有 限公司	香港	研發、生產及銷售 多功能事務機及相 關產品	133,059	133,059	31,620,000	51	47,716	(70,082)	-	孫公司

註：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

2. 上述被投資公司依規定應揭露資訊，請詳前述(一)重大交易事項相關資訊 1 至 9 項內容。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

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)	本月初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	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	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
大陸被投資公司 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	(\$ 6,365)	100	(\$ 6,365)	(\$ 1,358)	\$ -	
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	218	100	218	23,199	-	
四川東佳光電科技有限公司	研發、生產及銷售多功能事務機及相關產品	4,673	2	-	-	-	-	(29)	100	(29)	3,068	-	
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	-	100	(87,048)	3,700	-	
公司名稱				本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額			經濟部投資審會核准投資金額			依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註6)			
東友科技股份有限公司		\$		202,885	\$	\$	342,161	\$			1,149,520		

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簽證之財務報表認列。

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 3 月設立登記完竣。

註 4：本公司 100% 持有之子公司東欣光電科技(江西)有限公司，於民國 99 年第三季投資之四川東佳光電科技有限公司，持股比例為 100%，總投資額為人民幣 1,000 仟元，該被投資公司業已設立登記完竣。

註 5：本公司於民國 102 年 1 月 15 日經董事會決議，將本公司 100% 持有之子公司 Image Holding Limited 所持有之 51% 子公司嘉友科技(香港)有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。

註 6：本公司間接持有之東欣光電科技(江西)有限公司於民國 101 年第四季經其董事會決議，將直接持有之四川東佳光電科技有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。

註 7：依規定係以 \$80,000 或淨值之 60%(較高者)為上限。

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：

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		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				加工費	
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	金額	%
嘉友科技(香港)有限公司-東莞鳳崗嘉東塑膠五金製品廠	(\$343,860)	17	\$ -	-	(\$ 51,530)	100	\$ -	-	\$ -	-	-	-	\$78,798	46
東友數碼科技(東莞)有限公司	(784,935)	38	-	-	(143,778)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
東友科技(蘇州)有限公司	-	-	-	-	-	-	29,805	營運週轉	-	-	-	-	-	-

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團管理階層係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司董事會根據營業淨利評估營運部門的表現。衡量的指標係以營收達成率、毛利達成率、營業淨利達成率為評估指標，並每月檢討費用超短支情形，以評估資源耗用之合理性。

(三)部門損益與資產之資訊

本公司提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102年度		
	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
企業外部客戶收入	\$ 3,090,177	\$ -	\$ 3,090,177
企業內部部門收入	2,123,647	(2,123,647)	-
應報導部門收入	<u>\$ 5,213,824</u>	<u>(\$ 2,123,647)</u>	<u>\$ 3,090,177</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,031</u>
應報導部門資產	<u>\$ 4,263,430</u>	<u>(\$ 1,304,928)</u>	<u>\$ 2,958,502</u>

	101年度		
	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
企業外部客戶收入	\$ 3,395,958	\$ -	\$ 3,395,958
企業內部部門收入	1,332,534	(1,332,534)	-
應報導部門收入	<u>\$ 4,728,492</u>	<u>(\$ 1,332,534)</u>	<u>\$ 3,395,958</u>
應報導部門損益	<u>\$ 65,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,783</u>
應報導部門資產	<u>\$ 3,262,325</u>	<u>(\$ 990,928)</u>	<u>\$ 2,271,397</u>

(四)部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期調整後營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
應報導營運部門調整後營業淨利益	\$ 4,031	\$ 71,783
金融資產及負債評價利益(損失)	34,063	2,047
兌換利益(損失)	10,153	(11,678)
股利收入	44,105	38,719
處分投資利益	423	-
處分不動產、廠房及設備損失	(18,410)	(949)
其他項目	<u>9,443</u>	<u>21,064</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 83,808</u>	<u>\$ 120,986</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式，本期應報導部門資產之調節沖銷情形，請詳附註十四(三)之說明。

(五)產品別及勞務別之資訊

本公司及子公司係製造、買賣多功能事務機、傳真機及掃瞄器等產品，收入餘額明細組成如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售收入	\$ 3,023,067	\$ 3,367,423
其他	<u>67,110</u>	<u>28,535</u>
合計	<u>\$ 3,090,177</u>	<u>\$ 3,395,958</u>

(六)地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之收入依銷售客戶所在地點區分與非流動資產按資產所在地點區分之資訊如下：

	102年度		101年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中華人民共和國及香港	\$ 2,804,390	\$ 15,349	\$ 3,140,575	\$ 33,639
日本	173,168	-	168,407	-
台灣	28,638	31,560	34,997	32,933
其他	83,981	-	51,979	-
合計	<u>\$ 3,090,177</u>	<u>\$ 46,909</u>	<u>\$ 3,395,958</u>	<u>\$ 66,572</u>

註：非流動資產不包括金融商品、遞延所得稅資產、退休金辦法下之資產及保險合約之合約權利。

(七)重要客戶資訊

本集團為單一營運部門，來自部門內單一客戶收入佔合併損益表上銷貨收入淨額 10%以上之重要客戶明細如下：

	102年度		101年度	
	收入		收入	
B 客戶	\$ 1,872,477		\$ 2,063,224	
R 客戶	284,902		502,501	
T 客戶	586,449		426,521	
	<u>\$ 2,743,828</u>		<u>\$ 2,992,246</u>	

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金

額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節：

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 319,509	(\$ 13,546)	\$ 305,963	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	461,748	-	461,748	
應收票據	7,036	-	7,036	
應收帳款	630,242	-	630,242	
其他應收款	29,548	-	29,548	
存貨	539,517	-	539,517	
預付款項	75,086	-	75,086	
其他流動資產	56,356	(42,707)	13,649	(1)(2)
流動資產合計	<u>2,119,042</u>	<u>(56,253)</u>	<u>2,062,789</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	498,629	8,000	506,629	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	8,000	(8,000)	-	(3)
不動產、廠房及設備	66,298	-	66,298	
無形資產	8,973	-	8,973	
遞延所得稅資產	35,934	64,304	100,238	(2)(4)(5)
其他非流動資產	26,704	-	26,704	
非流動資產合計	<u>644,538</u>	<u>64,304</u>	<u>708,842</u>	
資產總計	<u>\$ 2,763,580</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 2,771,631</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 31,503	\$ -	\$ 31,503	
應付帳款	573,946	-	573,946	
應付帳款-關係人	50,376	-	50,376	
其他應付款	273,524	2,619	276,143	(4)
負債準備-流動	20,525	-	20,525	
其他流動負債	191,080	-	191,080	
流動負債合計	<u>1,140,954</u>	<u>2,619</u>	<u>1,143,573</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	1,178	1,178	(2)
其他非流動負債	46,763	32,050	78,813	(5)
非流動負債合計	<u>46,763</u>	<u>33,228</u>	<u>79,991</u>	
負債總計	<u>1,187,717</u>	<u>35,847</u>	<u>1,223,564</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,125,365	-	1,125,365	
保留盈餘				
法定盈餘公積	353,906	-	353,906	
未分配盈餘	109,987	(48,055)	61,932	(4)(5)(6)
其他權益				
國外營運機構財務報表換算之				
兌換差額	(14,714)	14,714	-	(6)
備供出售金融資產未實現損益	(89,913)	-	(89,913)	
其他	(5,687)	5,687	-	(5)
<u>非控制權益</u>	<u>96,919</u>	<u>(142)</u>	<u>96,777</u>	(4)
權益總計	<u>1,575,863</u>	<u>(27,796)</u>	<u>1,548,067</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,763,580</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 2,771,631</u>	

調節原因說明：

(1) 現金及約當現金

中華民國一般公認會計原則規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金及約當現金」，惟依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金；因此，本集團於轉換日將「現金及約當現金」\$13,546重分類至「其他流動資產(其他金融資產-流動)」項下。

(2) 遞延所得稅資產及負債之分類

中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且如未符合國際會計準則第 12 號「所得稅」將遞延所得稅資產及負債互抵之條件，則應分別列示；因此，本集團於轉換日調減「其他流動資產(遞延所得稅資產-流動)」\$56,253，並調增「遞延所得稅資產」\$57,431 及「遞延所得稅負債」\$1,178。

(3) 金融工具之指定

本集團所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量；因此，本集團於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」\$8,000 指定為「備供出售金融資產-非流動」，且該日公允價值與原帳面金額無重大差異。

(4) 員工福利-未休假獎金

中華民國一般公認會計原則規定，對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之未休假獎金。因此，本集團於轉換日調增「其他應付款」\$2,619、調增「遞延所得稅資產」\$457、調減「未分配盈餘」\$2,020 及調減「非控制權益」\$142。

(5) 員工福利-退職後確定福利計畫

A. 中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限，惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定；因此，本集團於轉換日迴轉「其他非流動負債(應計退休金負債)」及「其他權益-其他(未認列為退休金成本之淨損失)」\$5,687。

B. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。本集團按國際會計準則第 19 號「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於轉換日將員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘之豁免，並選擇將確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，且直接認列於未分配盈餘；因此，本集團於轉換日調增「其他非流動負債（應計退休金負債）」\$37,737、調增「遞延所得稅資產」\$6,416 及調減「未分配盈餘」\$31,321。

(6) 國外營運機構財務報表換算

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。因此，本集團於轉換日調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$14,714，並調減「未分配盈餘」\$14,714。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益及民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	<u>轉換影響數</u>	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 346,087	(\$ 13,747)	\$ 332,340	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	198,888	-	198,888	
應收票據	3,866	-	3,866	
應收帳款	452,865	-	452,865	
其他應收款	24,683	-	24,683	
當期所得稅資產	7,524	-	7,524	
存貨	404,754	-	404,754	
預付款項	59,484	-	59,484	
其他流動資產	49,379	(33,063)	16,316	(1)(2)
流動資產合計	<u>1,547,530</u>	<u>(46,810)</u>	<u>1,500,720</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	576,390	59,926	636,316	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	59,926	(59,926)	-	(3)
不動產、廠房及設備	52,749	-	52,749	
無形資產	8,029	-	8,029	
遞延所得稅資產	6,083	55,365	61,448	(2)(4)(5)
其他非流動資產	12,135	-	12,135	
非流動資產合計	<u>715,312</u>	<u>55,365</u>	<u>770,677</u>	
資產總計	<u>\$ 2,262,842</u>	<u>\$ 8,555</u>	<u>\$ 2,271,397</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 50,311	\$ -	\$ 50,311	
應付票據	23,115	-	23,115	
應付帳款	252,083	-	252,083	
應付帳款-關係人	36,593	-	36,593	
其他應付款	202,718	1,342	204,060	(4)
負債準備-流動	21,076	-	21,076	
其他流動負債	91,336	-	91,336	
流動負債合計	<u>677,232</u>	<u>1,342</u>	<u>678,574</u>	
<u>非流動負債</u>				
其他非流動負債	<u>54,589</u>	<u>30,628</u>	<u>85,217</u>	(5)
非流動負債合計	<u>54,589</u>	<u>30,628</u>	<u>85,217</u>	
負債總計	<u>731,821</u>	<u>31,970</u>	<u>763,791</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,125,365	-	1,125,365	
保留盈餘				
法定盈餘公積	287,192	-	287,192	
特別盈餘公積	109,179	-	109,179	
未分配盈餘	63,419	(56,368)	7,051	(4)(5)(6)
其他權益				
國外營運機構財務報表換算之				
兌換差額	(16,291)	14,541	(1,750)	(6)
備供出售金融資產未實現損益	(108,823)	-	(108,823)	
其他	(18,474)	18,474	-	(5)
<u>非控制權益</u>	<u>89,454</u>	<u>(62)</u>	<u>89,392</u>	(4)
權益總計	<u>1,531,021</u>	<u>(23,415)</u>	<u>1,507,606</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,262,842</u>	<u>\$ 8,555</u>	<u>\$ 2,271,397</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則			IFRSs	說明
		轉換影響數			
營業收入	\$ 3,395,958	\$ -	\$ 3,395,958		
營業成本	(2,681,375)	987	(2,680,388)	(4)(5)	
營業毛利	714,583	987	715,570		
營業費用				(4)(5)	
推銷費用	(75,231)	494	(74,737)		
管理費用	(177,076)	926	(176,150)		
研發費用	(396,662)	3,762	(392,900)		
營業利益	65,614	6,169	71,783		
營業外收入及支出					
其他收入	63,361	-	63,361		
其他利益及損失	(13,474)	173	(13,301)	(6)	
財務成本	(857)	-	(857)		
稅前淨利	114,644	6,342	120,986		
所得稅費用	(54,486)	(1,082)	(55,568)	(4)(5)	
本期淨利	<u>\$ 60,158</u>	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 65,418</u>		
其他綜合損益					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(5,954)	(5,954)	(7)	
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(18,910)	(18,910)	(7)	
確定福利之精算損失	-	(16,257)	(16,257)	(5)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	2,764	2,764	(5)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(38,357)	(38,357)		
本期綜合損益總額	<u>\$ 60,158</u>	<u>(\$ 33,097)</u>	<u>\$ 27,061</u>		
本期淨利歸屬於：					
母公司業主	\$ 63,419	\$ 5,180	\$ 68,599		
非控制權益	(3,261)	80	(3,181)	(4)	
	<u>\$ 60,158</u>	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 65,418</u>		
綜合損益總額歸屬於：					
母公司業主	\$ 63,419	(\$ 28,973)	\$ 34,446		
非控制權益	(3,261)	(4,124)	(7,385)		
	<u>\$ 60,158</u>	<u>(\$ 33,097)</u>	<u>\$ 27,061</u>		

調節原因說明：

(1) 現金及約當現金

中華民國一般公認會計原則規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金及約當現金」，惟依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金；因此，本集團於民國101年12月31日將「現金及約當現金」\$13,747重分類至「其他流動資產(其他金融資產-流動)」項下。

(2) 遞延所得稅資產及負債之分類

中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且如未符合國際會計準則第 12 號「所得稅」將遞延所得稅資產及負債互抵之條件，則應分別列示；因此，本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減「其他流動資產(遞延所得稅資產-流動)」\$46,810，並調增「遞延所得稅資產」\$46,810。

(3) 金融工具之指定

本集團所持有之未上市櫃股票及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量；因此，本集團於民國 101 年 12 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」\$59,926 指定為「備供出售金融資產-非流動」，且該日公允價值與原帳面金額無重大差異。

(4) 員工福利-未休假獎金

中華民國一般公認會計原則規定，對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之未休假獎金。因此，本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他應付款」\$1,342、調增「遞延所得稅資產」\$207、調減「未分配盈餘」\$2,020、調減「非控制權益」\$62 及民國 101 年度調減「營業成本」\$204、調減「營業費用」\$1,073、調增「所得稅費用」\$250 及調增「本期淨利歸屬於：非控制權益」\$80。

(5) 員工福利-退職後確定福利計畫

A. 中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限，惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定；因此，本

集團於民國 101 年 12 月 31 日迴轉「其他非流動負債(應計退休金負債)」及「其他權益-其他(未認列為退休成本之淨損失)」\$18,474。

- B. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。本集團按國際會計準則第 19 號「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘之豁免並選擇將確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，且直接認列於未分配盈餘；因此，本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他非流動負債(應計退休金負債)」\$49,102、調減「未分配盈餘」\$31,321，並調減「遞延所得稅資產」\$8,348 及民國 101 年度調減「營業成本」\$783、調減「營業費用」\$4,109、調增「所得稅費用」\$832、調增「確定福利之精算損失」\$16,257 及相對應之「與其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$2,764。

(6) 國外營運機構財務報表換算

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。因此，本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$14,541，調減「未分配盈餘」\$14,714 及民國 101 年度調增「其他利益及損失(淨外幣兌換利益)」\$173。

(7) 綜合損益表之表達

- A. 依國際會計準則規定，本集團將「備供出售金融資產-非流動」依中華民國一般公認會計原則於民國 101 年度產生之未實現評價利益\$18,910 調減其他綜合損益之「備供出售金融資產未實現評價利益」。
- B. 依國際會計準則規定，本集團將「採權益法之投資」依我國現行會計準則於民國 101 年度產生之國外營運機構財務報表兌換差額\$5,954 調減其他綜合損益之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」。

3. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002752 號

東友科技股份有限公司 公鑒：

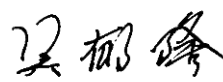
東友科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達東友科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

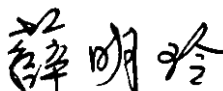
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳郁隆



會計師

薛明玲



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(74)台財證(一)第 12812 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 4 日

東友 股份有限公司
個 體 資 產 負 債 表
民國 102 年 12 月 31 日 及 民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 575,399	21	\$ 207,054	10	\$ 195,272	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		189,757	7	198,888	9	461,748	17
1150	應收票據淨額	六(四)	1,047	-	3,866	-	3,668	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	574,203	21	452,644	21	629,800	23
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	589	-	2,151	-
1200	其他應收款	七	15,105	1	22,777	1	10,838	-
1220	當期所得稅資產	六(二十						
		五)	7,524	-	7,524	-	17,219	1
130X	存貨	六(六)	180,916	6	363,804	17	489,450	18
1410	預付款項		35,825	1	34,175	2	67,898	3
1470	其他流動資產	八	15,100	1	14,766	1	13,546	1
11XX	流動資產合計		<u>1,594,876</u>	<u>58</u>	<u>1,306,087</u>	<u>61</u>	<u>1,891,590</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	1,028,768	37	636,316	29	506,629	18
1550	採用權益法之投資	六(七)	73,235	3	119,547	6	185,195	7
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	16,336	1	21,846	1	24,681	1
1780	無形資產	六(九)	15,198	-	6,863	-	5,999	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		五)	36,336	1	61,380	3	100,088	4
1900	其他非流動資產	八	177	-	4,374	-	4,525	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,170,050</u>	<u>42</u>	<u>850,326</u>	<u>39</u>	<u>827,117</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,764,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,156,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,718,707</u>	<u>100</u>

(續次頁)

東友科控股份有限公司
個體資產負債表

民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ -	-	\$ 29,277	1	\$ -	-
2170	應付帳款	六(十一)	172,416	6	181,524	9	393,719	15
2180	應付帳款—關係人	七	281,193	10	153,108	7	308,819	11
2200	其他應付款	六(十二)						
		及七	191,140	7	178,734	8	238,608	9
2230	當期所得稅負債	六(二十						
		五)	6,825	-	-	-	-	-
2250	負債準備—流動	六(十五)	21,411	1	21,061	1	20,467	1
2300	其他流動負債	六(十三)	155,437	6	89,278	4	225,813	8
21XX	流動負債合計		<u>828,422</u>	<u>30</u>	<u>652,982</u>	<u>30</u>	<u>1,187,426</u>	<u>44</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十						
		五)	577	-	-	-	1,178	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	84,992	3	85,217	4	78,813	3
25XX	非流動負債合計		<u>85,569</u>	<u>3</u>	<u>85,217</u>	<u>4</u>	<u>79,991</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>913,991</u>	<u>33</u>	<u>738,199</u>	<u>34</u>	<u>1,267,417</u>	<u>47</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	1,125,365	41	1,125,365	52	1,125,365	41
保留盈餘								
		六(十七)						
3310	法定盈餘公積		282,280	10	287,192	13	353,906	13
3320	特別盈餘公積		143,590	5	109,179	5	-	-
3350	未分配盈餘		13,197	1	7,051	1	61,932	2
其他權益								
		六(十八)						
3400	其他權益		286,503	10	(110,573)	(5)	(89,913)	(3)
3XXX	權益總計		<u>1,850,935</u>	<u>67</u>	<u>1,418,214</u>	<u>66</u>	<u>1,451,290</u>	<u>53</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 2,764,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,156,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,718,707</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告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：黃育仁



會計主管：胡詩靜



東友非投資股份有限公司
個體綜合損益表
民國102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	102 年 度			101 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 3,089,551	100	\$ 3,395,444	100		
5000 營業成本	六(二十三)及七	(2,444,462)	(79)	(2,707,898)	(80)		
5900 營業毛利		645,089	21	687,546	20		
營業費用	六(二十三)						
6100 推銷費用		(104,747)	(4)	(83,073)	(2)		
6200 管理費用		(118,390)	(4)	(114,770)	(3)		
6300 研究發展費用		(286,088)	(9)	(393,075)	(12)		
6000 營業費用合計		(509,225)	(17)	(590,918)	(17)		
6900 營業利益		135,864	4	96,628	3		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)	60,785	2	62,739	2		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	50,881	2	(11,536)	-		
7050 財務成本	六(二十二)	(750)	-	(442)	-		
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(七)	(138,667)	(5)	(23,806)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(27,751)	(1)	26,955	1		
7900 稅前淨利		108,113	3	123,583	4		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(38,447)	(1)	(54,984)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 69,666	2	\$ 68,599	2		
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 3,708	-	(\$ 1,750)	-		
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		393,368	13	(18,910)	(1)		
8360 確定福利計畫精算損失	六(十四)(二十五)	(313)	-	(16,257)	-		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		53	-	2,764	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 466,482	15	\$ 34,446	1		
基本每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.62		\$ 0.61			
稀釋每股盈餘	六(二十六)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.62		\$ 0.61			

後附個體財務報告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：黃育仁

會計主管：胡詩靜



東友投股份有限公司
個體現金流量表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 108,113	\$ 123,583
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(八)	9,764	9,846
攤銷費用	六(九)	6,406	4,536
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(四)(五)	18,252	(7)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利	六(二)		
益		(34,063)	(2,047)
利息費用	六(二十二)	750	422
利息收入	六(二十)	(495)	(243)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失	六(七)		
之份額		138,667	23,806
採用權益法之被投資公司減資退回股款兌換損失		-	5,532
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	16	932
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	43
處分投資利益		(423)	-
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			
持有供交易之金融資產		43,194	264,907
應收票據		2,817	(191)
應收帳款		(139,809)	177,156
應收帳款-關係人		589	1,562
其他應收款		(27,724)	(37,509)
存貨		181,301	125,646
預付款項		(1,650)	33,723
其他流動資產		(334)	(1,220)
其他非流動資產		(2,175)	108
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(9,108)	(212,195)
應付帳款-關係人		128,085	(155,711)
其他應付款		12,405	(60,049)
負債準備-流動		350	594
其他流動負債		66,159	(101,802)

後附個體財務報告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



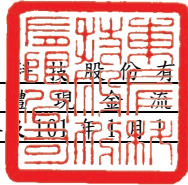
經理人：黃育仁



會計主管：胡詩靜



東友信託股份有限公司
個體現金流量表
民國102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	102 年 度	101 年 度
其他非流動負債	(485)	(7,089)
營運產生之現金流入	500,602	194,333
收取之利息	六(二十) 495	243
支付之所得稅數	(13,472)	(20,906)
支付之利息	六(二十二) (750)	(422)
營業活動之淨現金流入	486,875	173,248
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得備供出售金融資產	-	(148,597)
處分備供出售金融資產價款	1,339	-
取得採用權益法之投資	十三 (88,647)	-
取得不動產、廠房及設備	六(八) (3,479)	(9,186)
處分不動產、廠房及設備	六(八) 796	1,243
取得無形資產	六(九) (8,369)	(5,400)
收取之股利	42,868	38,719
投資活動之淨現金流出	(55,492)	(123,221)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(29,277)	29,277
法定盈餘公積配發現金及現金股利	(33,761)	(67,522)
籌資活動之淨現金流出	(63,038)	(38,245)
本期現金及約當現金增加數	368,345	11,782
期初現金及約當現金餘額	207,054	195,272
期末現金及約當現金餘額	\$ 575,399	\$ 207,054

後附個體財務報告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：黃育仁



會計主管：胡詩靜



東友科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 103 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(三)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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(四)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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國102年度認列屬權益工具之損益\$393,368於其他綜合損益。

(五) 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

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。

新準則、解釋及修正	主要修正內容
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

2. 本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

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。

(六)遵循聲明

1. 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之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(七) 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及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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 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，請詳附註五說明。

(八) 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) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 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：
 - A. 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；
 - B. 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
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他

綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十二) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(十三) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十四) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響

之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十五) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十六) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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(按正常產能分攤)，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。

(十七) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
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. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整

金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

5. 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個體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個體基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十八) 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，除土地不提列折舊外，其他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日對各項資產之殘值、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	2 年
試驗設備	3 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年
租賃改良	2 年
其他設備	3 年

(十九) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(二十) 無形資產

主要係電腦軟體等，並以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(二十一) 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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。

(二十二) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(二十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十四) 金融負債之除列

1. 本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。
2. 本公司對於現有金融負債之條款有作重大修改且具重大差異者，除列原認列之金融負債，並認列新金融負債。並將除列金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額，認列於當期損益。

(二十五) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十六) 負債準備

負債準備(保固之或有負債等)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。

(二十七) 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及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十八) 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. 本公司依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 10% 之所得稅，俟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 10% 之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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自

於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。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清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債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主體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。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十九）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。

（三十）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。

（三十一）收入認列

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。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(三十二)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(三十三)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需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的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

5. 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。由於科技快速變遷，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，故可能產生重大變動。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

六、重要會計科目之說明

(三十四) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 588	\$ 506	\$ 454
支票存款及活期存款	425,786	206,548	194,818
定期存款	149,025	-	-
	<u>\$ 575,399</u>	<u>\$ 207,054</u>	<u>\$ 195,272</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，於資產負債表日最大信用

風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(三十五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
國內債券型基金	\$ -	\$ -	\$ 148,914
上市櫃公司股票	67,614	99,495	99,984
海外開放型基金	<u>88,724</u>	<u>88,726</u>	<u>253,068</u>
	156,338	188,221	501,966
持有供交易之金融資產 評價調整	<u>33,419</u>	<u>10,667</u>	<u>(40,218)</u>
	<u>\$ 189,757</u>	<u>\$ 198,888</u>	<u>\$ 461,748</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 102 及 101 年度認列之淨利益分別計 \$34,063 及 \$2,047。

2. 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之情形。

(三十六) 備供出售金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 736,223	\$ 685,213	\$ 588,542
非上市櫃公司股票	<u>20,422</u>	<u>74,283</u>	<u>35,246</u>
	756,645	759,496	623,788
備供出售金融資產評價調整	284,545	(108,823)	(89,913)
累計減損-備供出售金融資產	<u>(12,422)</u>	<u>(14,357)</u>	<u>(27,246)</u>
	<u>\$ 1,028,768</u>	<u>\$ 636,316</u>	<u>\$ 506,629</u>

本公司於民國 102 及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$393,368 及 (\$18,910)。

(三十七) 應收票據

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收票據	\$ 1,052	\$ 3,869	\$ 3,678
減：備抵呆帳	<u>(5)</u>	<u>(3)</u>	<u>(10)</u>
	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 3,866</u>	<u>\$ 3,668</u>

本公司於民國 102 年及 101 年度針對上述應收票據提列減損損失(轉列收入)分別為 \$2 及 \$(7)。

(三十八) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 592,453	\$ 452,644	\$ 629,800
減：備抵呆帳	(18,250)	-	-
	<u>\$ 574,203</u>	<u>\$ 452,644</u>	<u>\$ 629,800</u>

1. 未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	<u>\$ 574,203</u>	<u>\$ 439,463</u>	<u>\$ 624,328</u>
已逾期但未減損			
30天內	\$ -	\$ 793	\$ 3,644
31-60天	-	1,643	1,828
61-90天	-	3,170	-
91天以上	-	7,575	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,181</u>	<u>\$ 5,472</u>

(1) 本公司對主要銷售客戶之授信期間為發票日後 30 天至 60 天，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(2) 本公司應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司授信標準評估其信用品質皆屬良好等級。

(3) 本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$18,250、\$0 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列減損損失	18,250	-	18,250
12月31日	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,250</u>
	101年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列減損損失	-	-	-
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本公司對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

(三十九) 存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 185,676	(\$ 61,440)	\$ 124,236
在製品	41,688	(116)	41,572
製成品	19,841	(5,565)	14,276
在途存貨	832	-	832
	<u>\$ 248,037</u>	<u>(\$ 67,121)</u>	<u>\$ 180,916</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 338,058	(\$ 58,655)	\$ 279,403
在製品	65,182	(500)	64,682
製成品	19,615	(5,861)	13,754
在途存貨	5,965	-	5,965
	<u>\$ 428,820</u>	<u>(\$ 65,016)</u>	<u>\$ 363,804</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 349,085	(\$ 31,488)	\$ 317,597
在製品	142,469	(1,021)	141,448
製成品	32,008	(5,857)	26,151
在途存貨	4,254	-	4,254
	<u>\$ 527,816</u>	<u>(\$ 38,366)</u>	<u>\$ 489,450</u>

1. 上列存貨均未提供作為擔保。

2. 本公司認列為費損之存貨成本如下：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 2,437,268	\$ 2,680,462
跌價損失	2,105	26,650
報廢損失	4,251	124
盤虧	838	705
出售下腳收入	-	(43)
	<u>\$ 2,444,462</u>	<u>\$ 2,707,898</u>

(四十)採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	\$ 25,726	\$ 26,793	\$ 84,479
Image Holding Limited	47,509	92,754	100,716
	<u>\$ 73,235</u>	<u>\$ 119,547</u>	<u>\$ 185,195</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四、(三)。

- 民國 102 年及 101 年度採用權益法之投資，依被投資公司同期間經本公司會計師查核之財務報表認列投資損失分別為\$138,667 及\$23,806。
- 本公司於民國 99 年 8 月 18 日經董事會決議，將 Atlas Tech Investment Co., Ltd. 持有之孫公司東友光電科技(東莞)有限公司結束營業並進行清算，並於民國 100 年 9 月經當地政府註銷登記在案，其母公司 Image Systems International Limited 辦理減資退回股款予 Atlas Tech Investment Co., Ltd.；Atlas Tech Investment Co., Ltd. 於民國 100 年第三季匯回股款\$34,733 予本公司(表列預收款項)，並於民國 101 年第一季辦理減資登記完竣，本公司因前述交易認列之兌換損失為\$ 5,532。
- 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」，總投資金額為美金 4,000,000 元，預計持股比例為 100%，並於民國 102 年 2 月及 5 月分別匯出投資款美金 1,200,000 元及美金 1,800,000 元，該被投資公司業已於民國 102 年 3 月設立登記完竣。
- 本公司間接 100%持有之子公司-東欣光電科技(江西)有限公司於民國 101 年第四季經其董事會決議，將其直接 100%持有之子公司-四川東佳光電科技有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。
- 本公司於民國 102 年 1 月 15 日經董事會決議，將本公司 100%持有之子公司-Image Holding Limited 所持有之 51%子公司-嘉友科技(香港)有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。

(四十一) 不動產、廠房及設備

	模具設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>102年1月1日</u>							
成本	\$ 2,154	\$ 26,121	\$ 1,800	\$ 28,798	\$ 3,386	\$ 1,502	\$ 63,761
累計折舊及減損	(1,565)	(19,984)	(400)	(15,967)	(3,092)	(907)	(41,915)
	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 12,831</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 21,846</u>
<u>102年</u>							
1月1日	\$ 589	\$ 6,137	\$ 1,400	\$ 12,831	\$ 294	\$ 595	\$ 21,846
增添	-	-	-	3,479	-	-	3,479
處分	-	-	(812)	-	-	-	(812)
移轉	-	-	-	-	-	1,587	1,587
折舊費用	(565)	(3,404)	(188)	(5,084)	(269)	(254)	(9,764)
12月31日	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 16,336</u>
<u>102年12月31日</u>							
成本	\$ 2,154	\$ 26,121	\$ 900	\$ 32,277	\$ 3,386	\$ 3,089	\$ 67,927
累計折舊及減損	(2,130)	(23,388)	(500)	(21,051)	(3,361)	(1,161)	(51,591)
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 16,336</u>
<u>101年1月1日</u>							
成本	\$ 129,007	\$ 57,325	\$ 2,970	\$ 51,357	\$ 18,086	\$ 21,526	\$ 280,271
累計折舊及減損	(126,977)	(47,321)	(1,496)	(41,132)	(17,462)	(21,202)	(255,590)
	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 10,004</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 10,225</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 24,681</u>
<u>101年</u>							
1月1日	\$ 2,030	\$ 10,004	\$ 1,474	\$ 10,225	\$ 624	\$ 324	\$ 24,681
增添	-	153	900	5,140	-	593	6,786
處分	(511)	(520)	(634)	(395)	(36)	(79)	(2,175)
本期移轉	-	-	-	2,400	-	-	2,400
折舊費用	(930)	(3,500)	(340)	(4,539)	(294)	(243)	(9,846)
12月31日	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 12,831</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 21,846</u>
<u>101年12月31日</u>							
成本	\$ 2,154	\$ 26,121	\$ 1,800	\$ 28,798	\$ 3,386	\$ 1,502	\$ 63,761
累計折舊及減損	(1,565)	(19,984)	(400)	(15,967)	(3,092)	(907)	(41,915)
	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 12,831</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 21,846</u>

上述所列不動產、廠房及設備均無提供作為擔保及利息資本化情形。

(四十二) 無形資產

本公司之無形資產皆為電腦軟體，民國 102 年及 101 年度變動分析如下：

	102年度	101年度
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 16,845	\$ 11,445
累計攤銷	(9,982)	(5,446)
	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 5,999</u>
1月1日	\$ 6,863	\$ 5,999
增添	8,369	5,400
本期處分	-	-
本期移轉	6,372	-
攤銷費用	(6,406)	(4,536)
12月31日	<u>\$ 15,198</u>	<u>\$ 6,863</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$ 27,486	\$ 16,845
累計攤銷	(12,288)	(9,982)
	<u>\$ 15,198</u>	<u>\$ 6,863</u>

民國 102 年及 101 年度，本公司將無形資產之攤銷費用列報於個體綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

(四十三)短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ -</u>	-	無
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 29,277</u>	1.344%	無

註：民國 101 年 1 月 1 日無舉借短期借款之情事。

(四十四)應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款	\$ 140,223	\$ 168,700	\$ 358,080
暫估應付帳款	32,193	12,824	35,639
	<u>\$ 172,416</u>	<u>\$ 181,524</u>	<u>\$ 393,719</u>

(四十五)其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 89,823	\$ 69,739	\$ 79,118
應付員工紅利及董監酬勞	23,355	3,385	-
應付研發費	18,747	24,206	68,256
應付勞務費	7,617	18,145	17,604
其他	51,598	63,259	73,630
	<u>\$ 191,140</u>	<u>\$ 178,734</u>	<u>\$ 238,608</u>

(四十六)其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收貨款	\$ 154,391	\$ 87,965	\$ 189,228
預收子公司減資返還股款	-	-	34,733
其他預收款項	1,046	1,313	1,852
	<u>\$ 155,437</u>	<u>\$ 89,278</u>	<u>\$ 225,813</u>

(四十七)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臺灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 88,500)	(\$ 104,945)	(\$ 104,521)
計畫資產公允價值	5,970	22,349	28,691
	(82,530)	(82,596)	(75,830)
未認列前期服務成本	(2,462)	(2,621)	(2,983)
認列於資產負債表之淨負債(表列其他非流動負債)	<u>(\$ 84,992)</u>	<u>(\$ 85,217)</u>	<u>(\$ 78,813)</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	(\$ 104,945)	(\$ 104,521)
當期服務成本	(2,231)	(2,960)
利息成本	(1,525)	(1,819)
精算損益	(182)	(15,936)
支付之福利	20,383	12,710
縮減及清償	-	7,581
12月31日確定福利義務現值	<u>(\$ 88,500)</u>	<u>(\$ 104,945)</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 22,349	\$ 28,691
計畫資產預期報酬	223	285
雇主之提撥金	3,781	6,083
支付之福利	(20,383)	(12,710)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 22,349</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,231	\$ 2,960
利息成本	1,525	1,819
計畫資產預期報酬	(353)	(606)
前期服務成本	(160)	(172)
縮減與清償損(益)	-	(7,772)
當期退休金成本(利益)	<u>\$ 3,243</u>	<u>(\$ 3,771)</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 437	(\$ 761)
推銷費用	420	(335)
管理費用	667	(314)
研發費用	1,719	(2,361)
	<u>\$ 3,243</u>	<u>(\$ 3,771)</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	\$ 313	\$ 16,257
累積金額	<u>\$ 16,570</u>	<u>\$ 16,257</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$223 及 \$285。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	(\$ 88,500)	(\$ 104,945)
計畫資產公允價值	<u>5,970</u>	<u>22,349</u>
計畫剩餘(短絀)	(\$ <u>82,530</u>)	(\$ <u>82,596</u>)
計畫負債之經驗調整	(\$ <u>4,641</u>)	(\$ <u>8,127</u>)
計畫資產之經驗調整	(\$ <u>130</u>)	(\$ <u>321</u>)

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,059。

2.(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 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,440 及\$10,474。

(四十八)負債準備

	<u>產品保固</u>
102年1月1日餘額	\$ 21,061
當期新增之負債準備	2,241
當期使用之負債準備	(<u>1,891</u>)
102年12月31日餘額	<u>\$ 21,411</u>

負債準備分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動-產品保固	<u>\$ 21,411</u>	<u>\$ 21,061</u>	<u>\$ 20,467</u>

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。

(四十九)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,710,000，分為 171,000 仟股，實收資本額為 \$1,125,365，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 102 年及 101 年度之普通股期初與期末流通在外股數均為 112,536,565 股。

(五十)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1)依法完納一切稅捐。(2)彌補以往年度虧損。(3)提列 10% 為法定盈餘公積。(4)依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積。(5)董事、監察人酬勞依一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之五以下。(6)員工紅利為減除一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之十。如公司當年度同時辦理盈餘轉增資得就紅利中之全部或一部份，於經股東會決議及政府機關核准後，以新股方式發給紅利。(7)餘額為股東紅利，加計上年度未分配盈餘後，按股份總數比例分派或保留之。
2. 本公司之經營環境屬穩定成長之行業，惟轉投資各項投資事業仍處於成長期階段，鑑於未來仍有擴廠及轉投資計劃，故盈餘之分派，依上述分派順序就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，並就其餘額提撥董監事酬勞及員工紅利後，得用以發放股東紅利。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，最少不得低於百分之五。
3. 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。
4. 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，俟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。
5. 本公司盈餘分派情形如下：
 - (1) 本公司分別於民國 102 年 6 月 13 日及民國 101 年 6 月 18 日，經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度之盈餘分派案如下：

	101年度		100 [±]
	金額	每股股利 (元)	金額
提列法定盈餘公積	\$ 6,342		\$ 808
提列特別盈餘公積	34,411		109,179
現金股利	<u>22,507</u>	\$ 0.20	-
	<u>\$ 63,260</u>		<u>\$ 109,987</u>
員工現金紅利	\$ 2,257		\$ -
董監事酬勞	<u>1,128</u>		-
	<u>\$ 3,385</u>		<u>\$ -</u>

上述民國 101 年及 100 年度之盈餘分派情形，與本公司民國 102 年 3 月 20 日及民國 101 年 3 月 16 日之董事會提議並無差異。

(2)本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102 [±]
	金額
提列法定盈餘公積	\$ 1,320
迴轉特別盈餘公積	143,590
現金股利	<u>67,522</u>
	<u>\$ 212,432</u>
員工現金紅利	\$ 15,547
董監事酬勞	<u>7,773</u>
	<u>\$ 23,320</u>

前述民國 102 年度盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 24 日止，尚未經股東會決議。

- 本公司民國 102 及 101 年度員工紅利估列金額分別為 \$15,547 及 \$2,257；董監酬勞估列金額分別為 \$7,773 及 \$1,128，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 10%及 5%估列)。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。
- 本公司於民國 102 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 101 年度之盈餘分派，每股配發現金股利 0.2 元及以法定盈餘公積配發每股現金 0.1 元，總計 \$33,761，業已實際發放。
- 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(五十一) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	(\$ 108,823)	(\$ 1,750)	(\$ 110,573)
評價調整	393,368	-	393,368
外幣換算差異數 - 集團	-	3,708	3,708
102年12月31日	<u>\$ 284,545</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 286,503</u>

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	(\$ 89,913)	\$ -	(\$ 89,913)
評價調整	(18,910)	-	(18,910)
外幣換算差異數 - 集團	-	(1,750)	(1,750)
101年12月31日	<u>(\$ 108,823)</u>	<u>(\$ 1,750)</u>	<u>(\$ 110,573)</u>

(五十二) 營業收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨收入	<u>\$ 3,089,551</u>	<u>\$ 3,395,444</u>

(五十三) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
股利收入	\$ 44,105	\$ 38,719
壞帳轉回利益	-	7
銀行存款利息	495	243
其他	16,185	23,770
	<u>\$ 60,785</u>	<u>\$ 62,739</u>

(五十四) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 34,063	\$ 2,047
淨外幣兌換利益(損失)	18,845	(9,930)
處分投資利益	423	-
處分不動產、廠房及設備損失	(16)	(932)
其他	(2,434)	(2,721)
	<u>\$ 50,881</u>	<u>(\$ 11,536)</u>

(五十五) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 442</u>

(五十六) 費用性質之額外資訊

功能別 \ 性質別	102年度			101年度		
	屬營業 成本者	屬營業 費用者	合計	屬營業 成本者	屬營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 38,404	\$ 313,564	\$ 351,968	\$ 48,534	\$ 301,111	\$ 349,645
折舊費用	1,488	8,276	9,764	1,915	7,931	9,846
攤銷費用	48	6,358	6,406	83	4,453	4,536

(五十七) 員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 286,464	\$ 305,849
員工分紅及董監酬勞	23,320	3,385
勞健保費用	17,732	19,457
退休金費用	12,683	6,704
其他用人費用	11,769	14,250
	<u>\$ 351,968</u>	<u>\$ 349,645</u>

(五十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付(收)所得稅	\$ 6,825	(\$ 7,524)
扣繳及暫繳稅款	49	15,041
以前年度所得稅(高)低估數	(7,524)	1,466
境外所得稅費用	13,423	5,707
當期所得稅總額	<u>12,773</u>	<u>14,690</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	25,674	40,294
遞延所得稅總額	<u>25,674</u>	<u>40,294</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,447</u>	<u>\$ 54,984</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
確定福利義務之精算損益	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 2,764</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法定規定稅率計算之所得稅	\$ 18,379	\$ 21,009
以前年度所得稅高低估數	(7,524)	1,466
投資抵減之所得稅影響數	(7,696)	(12,588)
最低稅負制之所得稅影響數	-	7,514
未分配盈餘加徵10%所得	16	-
其他按法令規定應調整項目影響數	35,272	37,583
所得稅費用	<u>\$ 38,447</u>	<u>54,984</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨呆滯及跌價損失	\$ 11,053	\$ 357	\$ -	\$ -	\$ 11,410
產品售後服務保證費	3,580	60	-	-	3,640
未實際支付費用數	8,833	(4,296)	-	-	4,537
應付未休假獎金	140	66	-	-	206
應計退休金負債	14,430	(34)	53	-	14,449
備抵呆帳超限數	-	2,094	-	-	2,094
未實現兌換損失	619	(619)	-	-	-
投資抵減	22,725	(22,725)	-	-	-
小計	<u>\$ 61,380</u>	<u>(\$ 25,097)</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,336</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	\$ -	(577)	-	-	(577)
小計	<u>-</u>	<u>(577)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(577)</u>
合計	<u>\$ 61,380</u>	<u>(\$ 25,674)</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,759</u>

	101年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他		12月31日
			綜合淨利	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨呆滯及跌價損失	\$ 6,522	\$ 4,531	\$ -	\$ -	\$ 11,053
產品售後服務保證費	3,479	101	-	-	3,580
未實際支付費用數	3,467	5,366	-	-	8,833
應計未休假獎金	307	(167)	-	-	140
應計退休金負債	13,514	(1,848)	2,764	-	14,430
未實現兌換損失	-	619	-	-	619
投資抵減	72,799	(50,074)	-	-	22,725
小計	\$ 100,088	(\$ 41,472)	\$ 2,764	\$ -	\$ 61,380
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 1,178)	\$ 1,178	\$ -	\$ -	\$ -
小計	(1,178)	1,178	-	-	-
合計	\$ 98,910	(\$ 40,294)	\$ 2,764	\$ -	\$ 61,380

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

102年12月31日				
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減 年度	
研究與發展支出	\$ 57,814	\$ 57,814	102年度	
人才培訓	728	728	102年度	
101年12月31日				
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減 年度	
研究與發展支出	\$ 52,120	\$ 30,123	102年度	
人才培訓	728	-	102年度	
101年1月1日				
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減 年度	
研究與發展支出	\$ 101,448	\$ 29,107	102年度	
人才培訓	728	-	102年度	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異之所得稅影響數：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異 之所得稅影響數	\$ 42,406	\$ 20,168	\$ 18,291

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	13,197	7,051	61,932
	<u>\$ 13,197</u>	<u>\$ 7,051</u>	<u>\$ 61,932</u>

8. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$5,588、\$5,657及\$22,606，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(五十九) 每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 69,666	112,537	\$ 0.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	69,666	112,537	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 69,666</u>	<u>112,537</u>	<u>\$ 0.62</u>
	101年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 68,599	112,537	\$ 0.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	68,599	112,537	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 68,599</u>	<u>112,537</u>	<u>\$ 0.61</u>

(六十) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及倉庫，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，民國 102 及 101 年度因前述交易分別認列 \$14,929 及 \$15,585 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額資訊請詳附註九、(二)之說明。

七、關係人交易

(六十一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>102年度</u>
商品銷售：	
— 子公司	\$ <u>5,224</u>

民國 102 年及 101 年度本公司對關係人銷貨之價格條件與一般客戶無重大差異，收款期間分別約為出貨後 30 天至 90 天之間。

2. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：			
— 子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>589</u>	\$ <u>2,151</u>

3. 加工費

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
委外加工費-子公司	\$ <u>78,798</u>	\$ <u>154,848</u>

4. 進貨

	<u>102年度</u>
商品購買：	
— 子公司	\$ 1,128,795
— 對本集團具重大影響之個體	<u>5,103</u>
總計	\$ <u>1,133,898</u>

民國 102 年及 101 年度本公司向關係人進貨之價格條件與一般供應商無重大差異，付款期間約為進貨後 30 天至月結 105 天之間。

5. 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：			
— 子公司	\$ 281,193	\$ 146,600	\$ 289,038
— 對本集團具重大影響之個體	-	6,508	19,781
總計	<u>\$ 281,193</u>	<u>\$ 153,108</u>	<u>\$ 308,819</u>

6. 租賃交易

(1) 本公司向其他關係人租賃辦公室之交易：

<u>出租標的</u>	<u>租金支付方式</u>	<u>102年度</u>
南港辦公室	三個月支付一次	3,522
日本辦公室	每年支付一次	1,668
觀音辦公室	三個月支付一次	9,608
		<u>\$ 14,798</u>

(2) 因上述租賃交易之期末餘額：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付租金			
(表列其他應付款)	\$ 382	\$ 142	\$ 4,208

(3) 本集團因上述租賃交易，對其他關係人產生之分攤水電瓦斯費：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
分攤之水電瓦斯費		
(表列營業成本及營業費用)	\$ 5,766	\$ 5,810

(4) 因前述交易產生之分攤水電瓦斯費期末餘額：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付水電瓦斯費			
(表列其他應付款)	\$ 2,013	\$ 1,530	\$ 415

7. 其他交易

(1) 本公司與其他關係人間因人力派遣產生之交易及期末餘額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
什項收入(表列其他收入)	\$ 756	\$ 882

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項			
(表列其他應收款)	\$ -	\$ 315	\$ -

(2) 本公司因委託子公司及其他關係人於中國大陸、日本進行業務推廣而認列之營業費用：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
業務推廣費(表列營業費用)	\$ 5,627	\$ 9,439

(3)因前述交易產生之其他應付款分別為：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項 (表列其他應付款)	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,696</u>	\$ <u> -</u>

(4)本公司因加工需求而預付子公司加工費：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付加工費 (表列預付款項)	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 13,892</u>

(5)本公司因其他雜項交易，子公司、對本集團具重大影響之個體及其他關係人間之代墊款項期末餘額：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項 (表列其他應收款)	\$ <u> 301</u>	\$ <u> 1,568</u>	\$ <u> 1,339</u>
	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項 (表列其他應付款)	\$ <u> 5,125</u>	\$ <u> 2,507</u>	\$ <u> 7,852</u>

8. 關係人提供背書保證情形

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
期末背書保證餘額-子公司	\$ <u> 29,805</u>	\$ <u> 98,736</u>	\$ <u> 72,660</u>

(六十二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資及其他員工福利	\$ <u> 55,107</u>	\$ <u> 59,679</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	<u>帳面價值</u>		
<u>資產項目</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
質押銀行定期存款 (表列其他流動資產及其他非流動資產)	\$ <u> 1,031</u>	\$ <u> 1,019</u>	\$ <u> 1,008</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(六十三)或有事項

本公司對子公司提供背書保證事項請參閱附註七(一)7之說明。

(六十四)承諾事項

1. 營業租賃協議

本公司租用辦公室及倉庫係不可取消之營業租賃協議。租期介於 1 至 2 年，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 14,395	\$ 15,644	\$ 25,737
超過1年但不超過5年	-	1,498	1,275
	<u>\$ 14,395</u>	<u>\$ 17,142</u>	<u>\$ 27,012</u>

2. 本公司與系統供應商簽訂軟體及字型使用權利金合約，依每月銷售台數支付。

3. 本公司民國 100 年 6 月 15 日與台灣國際商業機器股份有限公司(IBM)簽訂「東友 SAP BW 績效管理系統建置專案」，截至民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，尚未支付總價款分別為\$0、\$5,191 及\$7,268。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會決議民國 102 年度之盈餘分派案，請詳附註六(十六)之說明。

十二、其他

(八)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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 102 年之策略維持與民國 101 年相同。民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司之負債資產比率分別為 33%、34%及 47%。

(九) 金融工具

1. 除下表所列者外，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、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
質押定期存款(表列其他流動資產)	\$ 1,031	\$ 1,031
其他金融資產(表列其他流動資產)	14,069	14,069
存出保證金(表列其他非流動資產)	150	150
合計	<u>\$ 15,250</u>	<u>\$ 15,250</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
質押定期存款(表列其他流動資產)	\$ 1,019	\$ 1,019
其他金融資產(表列其他流動資產)	13,747	13,747
存出保證金(表列其他非流動資產)	150	150
合計	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 14,916</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
質押定期存款(表列其他非流動資產)	\$ 1,008	\$ 1,008
其他金融資產(表列其他流動資產)	13,546	13,546
存出保證金(表列其他非流動資產)	150	150
合計	<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ 14,704</u>

2. 財務風險管理政策

(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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(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公司營運單位密切合作，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. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 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：

	102年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,485	29.8050	\$ 1,087,435
歐元：新台幣	108	41.0900	4,438
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,075	29.8050	\$ 61,845
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,740	29.8050	\$ 171,081
港幣：新台幣	550	3.8430	2,114

				101年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	21,208	29.0400	\$	615,880	
歐元：新台幣		108	38.4900		4,157	
港幣：新台幣		388	3.7470		1,454	
日幣：新台幣		9,185	0.3364		3,090	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	2,372	29.0400	\$	68,883	
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金：新台幣	\$	4,130	29.0400	\$	119,935	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	13,037	29.0400	\$	378,594	
日幣：新台幣		5,348	0.3364		1,799	
港幣：新台幣		774	3.7470		2,900	
				101年1月1日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	26,491	30.2751	\$	802,018	
歐元：新台幣		108	39.1804		4,231	
港幣：新台幣		1,306	3.8974		5,090	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	3,391	30.2751	\$	102,663	
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金：新台幣	\$	6,134	30.2751	\$	185,708	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	23,163	30.2751	\$	701,262	

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 10,874	-
歐元：新台幣	1%	44	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,711	-
港幣：新台幣	1%	21	-
101年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 6,159	-
日幣：新台幣	1%	31	-
歐元：新台幣	1%	42	-
港幣：新台幣	1%	15	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,786	-
日幣：新台幣	1%	18	-
港幣：新台幣	1%	29	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。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上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具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102及101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加\$1,898及\$1,989；對

於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$10,288及\$6,363。

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。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 102 及 101 年度，交易對手並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(五)之說明。
- D. 本公司未逾期且未減損及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六、(五)。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(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. 本公司之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

(十)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

<u>102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>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-股票及基金	\$ 189,757	\$ -	\$ -	\$ 189,757
備供出售金融資產-股票	<u>1,020,768</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>1,028,768</u>
	<u>\$ 1,210,525</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,218,525</u>
<u>101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>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-股票及基金	\$ 198,888	\$ -	\$ -	\$ 198,888
備供出售金融資產-股票	<u>628,316</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>636,316</u>
	<u>\$ 827,204</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 835,204</u>
<u>101年1月1日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-股票及基金	\$ 461,748	\$ -	\$ -	\$ 461,748
備供出售金融資產-股票	<u>498,629</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>506,629</u>
	<u>\$ 960,377</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968,377</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價及期末基金之淨資產，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括開放型貨幣基金及權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場

資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(四)重大交易事項相關資訊

民國 102 年度

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額(註)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	東友科技股份 有限公司	東友科技(蘇 州)有限公司	間接100%持有 之被投資公司	\$ 370,187	\$ 89,415	\$ 29,805	\$ 12,809	\$ -	1.81	\$ 925,468	Y	N	Y	

註 1：發行人填 0

註 2：(1)依本公司「背書保證作業程序規定」，本公司整體對單一企業背書保證金額以不逾本公司最近期財務報表淨值之 20%，背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表之 50%為限。

(2)本公司整體高單一企業背書保證金額以不逾本公司最近期財務報表淨值之 20%，背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之 50%為限。

3. 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股數	帳面金額	公允價值(註)	
東友科技股份有限公司	受益憑證-Infinity Multi-Strategies Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,222	\$ 61,832	\$ 61,832	
東友科技股份有限公司	股票-菱光科技股份有限 公司	關係企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,950,000	127,925	127,925	
		合計			\$ 189,757	\$ 189,757	
東友科技股份有限公司	股票-菱光科技股份有限 公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	15,978,260	\$ 343,532	\$ 343,532	
東友科技股份有限公司	股票-光菱電子股份有限 公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	9,994,000	386,268	386,268	
東友科技股份有限公司	股票-東元電機股份有限 公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	5,000,000	170,750	170,750	

註：上市櫃公司股票、封閉型基金以期末收盤價表示；開放型基金以期末基金淨值表示；非上市櫃公司股票按其公允價值衡量表示。

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	
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	備供出售金融資產-非流動	309,389	\$ -	1.54	\$ -	
東友科技股份有限公司	股票-光倫電子股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	622,409	8,000	2.81	8,000	
東友科技股份有限公司	股票-Convergence Tech Venture II Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	420,000	-	5.71	-	
東友科技股份有限公司	股票-台灣宅配通股份有限公司	關係企業	備供出售金融資產-非流動	1,781,000	120,218	1.87	120,218	
			合計		\$ 1,028,768		\$ 1,028,768	

註：上市櫃公司股票、封閉型基金以期末收盤價表示；開放型基金以期末基金淨資產表示；非上市櫃公司股票按其公允價值衡量表示。

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；無此情形。
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；無此情形。
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；無此情形。
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；

進(銷)貨之公司	交易對象	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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
東友科技股份有限公司	嘉友科技(香港)有限公司	子公司	進貨	\$ 343,860	17	次月結60天	無此情形	無此情形	(\$ 51,530)	14	
嘉友科技(香港)有限公司	東友科技股份有限公司	母公司	銷貨	(343,860)	(100)	次月結60天	無此情形	無此情形	51,530	100	
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	\$ 784,935	38	次月結60天	無此情形	無此情形	(\$ 143,778)	38	
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	(784,935)	(100)	次月結60天	無此情形	無此情形	143,778	100	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	\$ 143,778	5.42	\$ -	不適用	\$ 143,778	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(五)轉投資事業相關資訊

民國 102 年度

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)：

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(註)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率				帳面金額	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	\$ 107,449	6,248,313	100	(\$ 93,191)	(\$ 93,191)	子公司
東友科技股份有限 公司	Image Holdings Limited	薩摩亞	專業投資公司	133,059	133,059	4,080,000	100	(45,476)	(45,476)	子公司
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	(6,362)	-	孫公司
Atlas Tech Investment Co., Ltd.	Image System International Limited	薩摩亞	專業投資公司	148,304	59,657	4,812,323	100	(87,048)	-	孫公司
Image Holdings Limited	嘉友科技(香港)有 限公司	香港	研發、生產及銷售 多功能事務機及相 關產品	133,059	133,059	31,620,000	51	(70,082)	-	孫公司

註：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

2. 上述被投資公司依規定應揭露資訊，請詳前述(一)重大交易事項相關資訊 1 至 9 項內容。

(六)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	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	截至本期末已匯回投資收益	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	(\$ 6,365)	100	(\$ 6,365)	(\$ 1,358)	\$ -	
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	218	100	218	23,199	-	
四川東佳光電科技有限公司	研發、生產及銷售多功能事務機及相關產品	4,673	2	-	-	-	-	(29)	100	-	3,068	-	
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	-	100	(87,048)	3,700	-	

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投審會核准投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)	
	\$		\$		\$	
東友科技股份有限公司	\$	202,885	\$	342,161	\$	1,110,561

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簽證之財務報表認列。

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 3 月設立登記完竣。

註 4：為本公司 100% 持有之子公司東欣光電科技(江西)有限公司，於民國 99 年第三季投資之四川東佳光電科技有限公司，持股比例為 100%，總投資額為人民幣 1,000 仟元，該被投資公司業已設立登記完竣。

註 5：為本公司於民國 102 年 1 月 15 日經董事會決議，將本公司 100% 持有之子公司 Image Holding Limited 所持有之 51% 子公司嘉友科技(香港)有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。

註 6：本公司間接持有之東莞光電科技(江西)有限公司於民國 101 年第四季經其董事會決議，將直接持有之四川東佳光電科技有限公司結束營業並進行清算，截至民國 103 年 3 月 24 日，相關清算程序尚在進行中。

註 7：依規定係以 \$80,000 或淨值之 60%(較高者)為上限。

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：

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		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				加工費	
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	金額	%
嘉友科技(香港)有限公司-東莞鳳崗嘉東塑膠五金製品廠	(\$343,860)	17	\$ -	-	(\$ 51,530)	14	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-	\$ 78,798	46
東友數碼科技(東莞)有限公司	(784,935)	38	-	-	(143,778)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
東友科技(蘇州)有限公司	-	-	-	-	-	-	29,805	營運週轉	-	-	-	-	-	-

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報表係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報表，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

(二)本公司除避險會計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節：

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 208,818	(\$ 13,546)	\$ 195,272	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461,748	-	461,748	
應收票據	3,668	-	3,668	
應收帳款	629,800	-	629,800	
應收帳款-關係人	2,151	-	2,151	
其他應收款	10,838	-	10,838	
當期所得稅資產	17,219	-	17,219	
存貨	489,450	-	489,450	
預付款項	67,898	-	67,898	
其他流動資產	56,253	(42,707)	13,546	(1)(2)
流動資產合計	<u>1,947,843</u>	<u>(56,253)</u>	<u>1,891,590</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	498,629	8,000	506,629	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	8,000	(8,000)	-	(3)
採用權益法之投資	185,712	(517)	185,195	(4)
不動產、廠房及設備	24,681	-	24,681	
無形資產	5,999	-	5,999	
遞延所得稅資產	35,934	64,154	100,088	(2)(4)(5)
其他非流動資產	4,525	-	4,525	
非流動資產合計	<u>763,480</u>	<u>63,637</u>	<u>827,117</u>	
資產總計	<u>\$ 2,711,323</u>	<u>\$ 7,384</u>	<u>\$ 2,718,707</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 393,719	\$ -	\$ 393,719	
應付帳款-關係人	308,819	-	308,819	
其他應付款	236,798	1,810	238,608	(4)
負債準備-流動	20,467	-	20,467	
其他流動負債	<u>225,813</u>	<u>-</u>	<u>225,813</u>	
流動負債合計	<u>1,185,616</u>	<u>1,810</u>	<u>1,187,426</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	1,178	1,178	(2)
其他非流動負債	<u>46,763</u>	<u>32,050</u>	<u>78,813</u>	(5)
非流動負債合計	<u>46,763</u>	<u>33,228</u>	<u>79,991</u>	
負債總計	<u>1,232,379</u>	<u>35,038</u>	<u>1,267,417</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,125,365	-	1,125,365	
保留盈餘				
法定盈餘公積	353,906	-	353,906	
未分配盈餘	109,987	(48,055)	61,932	(4)(5)(6)
其他權益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(14,714)	14,714	-	(6)
備供出售金融資產未實現損 益	(89,913)	-	(89,913)	
其他	<u>(5,687)</u>	<u>5,687</u>	<u>-</u>	(5)
權益總計	<u>1,478,944</u>	<u>(27,654)</u>	<u>1,451,290</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,711,323</u>	<u>\$ 7,384</u>	<u>\$ 2,718,707</u>	

調節原因說明：

(1) 現金及約當現金

中華民國一般公認會計原則規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金及約當現金」，惟依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金；因此，本公司於轉換日將「現金及約當現金」\$13,546重分類至「其他流動資產(其他金融資產-流動)」項下。

(2) 遞延所得稅資產及負債之分類

中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且如未符合國際會計準則第12號「所得稅」將遞延所得稅資產及負債互抵之條件，則應分別列示；因此，本公司於轉換日調減「其他流動資產(遞延所得稅資產-流動)」\$56,253，並調增「遞延所得稅資產」\$57,431及「遞延所得稅負債」\$1,178。

(3) 金融工具之指定

本公司所持有之未上市櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量；因此，本公司於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」\$8,000指定為「備供出售金融資產-非流動」，且該日公允價值與原帳面金額無重大差異。

(4) 員工福利-未休假獎金

中華民國一般公認會計原則規定，對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之未休假獎金。因此，本公司於轉換日調增「其他應付款」\$1,810、調增「遞延所得稅資產」\$307、調減「未分配盈餘」\$2,020 及調減「採用權益法之投資」\$517。

(5) 員工福利-退職後確定福利計畫

- A. 中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限，惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定；因此，本公司於轉換日迴轉「其他非流動負債(應計退休金負債)」及「其他權益-其他(未認列為退休金成本之淨損失)」\$5,687。
- B. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。本公司按國際會計準則第 19 號「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於轉換日將員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘之豁免，並選擇將確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，且直接認列於未分配盈餘；因此，本公司於轉換日調增「其他非流動負債(應計退休金負債)」\$37,737、調增「遞延所得稅資產」\$6,416 及調減「未分配盈餘」\$31,321。

(6) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。因此，本公司於轉換日調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$14,714，並調減「未分配盈餘」\$14,714。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益及民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 220,801	(\$ 13,747)	\$ 207,054	(1)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	198,888	-	198,888	
應收票據	3,866	-	3,866	
應收帳款	452,644	-	452,644	
應收帳款-關係人	589	-	589	
其他應收款	22,777	-	22,777	
當期所得稅資產	7,524	-	7,524	
其他金融資產-流動	1,019	-	1,019	
存貨	363,804	-	363,804	
預付款項	34,175	-	34,175	
其他流動資產	46,810	(33,063)	13,747	(1)(2)
流動資產合計	<u>1,352,897</u>	<u>(46,810)</u>	<u>1,306,087</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動 以成本衡量之金融資產 -非流動	576,390	59,926	636,316	(3)
採權益法之長期股權投資	119,938	(391)	119,547	(4)
不動產、廠房及設備	21,846	-	21,846	
無形資產	6,863	-	6,863	
遞延所得稅資產	6,083	55,297	61,380	(2)(4)(5)
其他非流動資產	4,374	-	4,374	
非流動資產合計	<u>795,420</u>	<u>54,906</u>	<u>850,326</u>	
資產總計	<u>\$ 2,148,317</u>	<u>\$ 8,096</u>	<u>\$ 2,156,413</u>	

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 29,277	\$ -	\$ 29,277	
應付帳款	181,524	-	181,524	
應付帳款-關係人	153,108	-	153,108	
其他應付款	177,913	821	178,734	(4)
負債準備-流動	21,061	-	21,061	
其他流動負債	89,278	-	89,278	
流動負債合計	<u>652,161</u>	<u>821</u>	<u>652,982</u>	
<u>非流動負債</u>				
其他非流動負債	<u>54,589</u>	<u>30,628</u>	<u>85,217</u>	(5)
非流動負債合計	<u>54,589</u>	<u>30,628</u>	<u>85,217</u>	
負債總計	<u>706,750</u>	<u>31,449</u>	<u>738,199</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,125,365	-	1,125,365	
保留盈餘				
法定盈餘公積	287,192	-	287,192	
特別盈餘公積	109,179	-	109,179	
未分配盈餘	63,419	(56,368)	7,051	(4)(5)(6)
其他權益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(16,291)	14,541	(1,750)	(6)
備供出售金融資產未實現損 益	(108,823)	-	(108,823)	
其他	(18,474)	18,474	-	(5)
權益總計	<u>1,441,567</u>	<u>(23,353)</u>	<u>1,418,214</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,148,317</u>	<u>\$ 8,096</u>	<u>\$ 2,156,413</u>	

	中華民國			說明
	一般公認 會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 3,395,444	\$ -	\$ 3,395,444	
營業成本	(2,708,839)	941	(2,707,898)	(4)(5)
營業毛利	686,605	941	687,546	
營業費用				(4)(5)
推銷費用	(83,544)	471	(83,073)	
管理費用	(115,652)	882	(114,770)	
研發費用	(396,662)	3,587	(393,075)	
營業利益	90,747	5,881	96,628	
營業外收入及支出				
其他收入	62,739	-	62,739	
其他利益及損失	(11,709)	173	(11,536)	(6)
財務成本	(442)	-	(442)	
採用權益法之關聯企業合資損益 之份額	(23,932)	126	(23,806)	(4)
稅前淨利	117,403	6,180	123,583	
所得稅費用	(53,984)	(1,000)	(54,984)	(4)(5)
本期淨利	<u>\$ 63,419</u>	<u>\$ 5,180</u>	<u>\$ 68,599</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(1,750)	(1,750)	(7)
備供出售金融資產未實現評價 利益	-	(18,910)	(18,910)	(7)
確定福利之精算損失	-	(16,257)	(16,257)	(5)
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	-	2,764	2,764	(5)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(34,153)	(34,153)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 63,419</u>	<u>(\$ 28,973)</u>	<u>\$ 34,446</u>	

調節原因說明：

(1) 現金及約當現金

中華民國一般公認會計原則規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金及約當現金」，惟依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金；因此，本公司於民國101年12月31日將「現金及約當現金」\$13,747重分類至「其他流動資產(其他金融資產-流動)」項下。

(2) 遞延所得稅資產及負債之分類

中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且如未符合國際會計準則第12號「所得稅」將遞延所得稅資產及負債互抵之條件，則應分別列示；因此，本公司於民國101年12月31日調減「其他流動資產(遞延所得稅資產-流動)」\$46,810，並調增「遞延所得稅資產」\$46,810。

(3) 金融工具之指定

本公司所持有之未上市櫃股票及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量；因此，本公司於民國101年12月31日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」\$59,926指定為「備供出售金融資產-非流動」，且該日公允價值與原帳面金額無重大差異。

(4) 員工福利-未休假獎金

中華民國一般公認會計原則規定，對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之未休假獎金。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他應付款」\$821、調增「遞延所得稅資產」\$139、調減「未分配盈餘」\$2,020、調減「採用權益法之投資」\$391 及民國 101 年度調減「營業成本」\$158、調減「營業費用」\$831、調減「採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額」\$126 及調增「所得稅費用」\$168。

(5) 員工福利-退職後確定福利計畫

A. 中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限，惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定；因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日迴轉「其他非流動負債(應計退休金負債)」及「其他權益-其他(未認列為退休成本之淨損失)」\$18,474。

B. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。本公司按國際會計準則第 19 號「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘之豁免並選擇將確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，且直接認列於未分配盈餘；因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他非流動負債(應計退休金負債)」\$49,102、調減「未分配盈餘」\$31,321，並調增「遞延所得稅資產」\$8,348 及民國 101 年度調減「營業成本」\$783、調減「營業費用」\$4,109、調增「所得稅費用」\$832、調增「確定福利之精算損失」\$16,257 及相對應之「與其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$2,764。

(6) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。因此，本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$14,541，調減「未分配盈餘」\$14,714 及民國 101 年度調增「其他利益及損失(淨外幣兌換利益)」\$173。

(7) 綜合損益表之表達

A. 依國際會計準則規定，本公司將「備供出售金融資產-非流動」依中華民國一般公認會計原則於民國 101 年度產生之未實現評價利益\$18,910 調減其他綜合損益之「備供出售金融資產未實現評價利益」。

B. 依國際會計準則規定，本公司將「採權益法之投資」依我國現行會計準則於民國 101 年度產生之國外營運機構財務報表兌換差額\$1,750 調減其他綜合損益之「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」。

3. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

謝謝您參加股東常會

歡迎您隨時批評指教

東友科技股份有限公司



董事長 黃育仁



TiS