

股票代碼：2305

全友電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：新竹科學園區工業東三路六號
電 話：(03)577-2155

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31、34~35
2.轉投資事業相關資訊	31、36
3.大陸投資資訊	31、37~38
(十四)部門資訊	32~33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

全友電腦股份有限公司董事會 公鑒：

前言

全友電腦股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)7,727千元及6,455千元，分別占合併資產總額之0.22%及0.23%；負債總額分別為348千元及317千元，分別占合併負債總額之0.04%及0.05%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為506千元、65千元、442千元及170千元，分別占合併綜合損益絕對值之0.39%、0.04%、0.21%及0.18%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全友電腦股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

吳俊源



會計師：

呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1040007866號

核准簽證文號

民國一一五年八月十一日

全友電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益 流動負債：		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	564,163	16	540,782	18	472,707	17	2100	短期借款(附註六(十一)、七及八)	\$	80,000	2	-	-	21,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		552,319	16	399,933	13	401,992	14	2130	合約負債(附註六(十八))		79,060	2	27,582	1	34,752	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)		283,606	8	369,153	12	303,267	11	2170	應付帳款		141,591	4	93,552	3	79,919	3
									2200	應付費用		130,022	4	142,967	5	89,410	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))		168,333	5	77,949	2	94,712	3	2230	本期所得稅負債		44,189	1	23,258	1	9,361	-
130X	存貨(附註六(五))		290,128	8	147,414	5	110,422	4	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		8,980	-	8,894	-	9,485	-
1476	其他金融資產－流動		26,017	1	21,542	1	21,601	1	2399	其他流動負債		27,971	2	18,731	-	13,025	1
1479	其他流動資產		21,412	1	21,747	1	19,647	1				511,813	15	314,984	10	256,952	9
			1,905,978	55	1,578,520	52	1,424,348	51									
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(六))		969	-	969	-	969	-	2570	遞延所得稅負債		151,897	4	135,249	4	132,057	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)		344,032	10	264,900	9	215,179	8	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		163,657	4	168,170	6	172,638	6
									2615	其他非流動負債		19,732	1	15,598	1	20,484	1
												335,286	9	319,017	11	325,179	12
												847,099	24	634,001	21	582,131	21
									負債總計								
									權益(附註六(十六))								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		351,658	10	351,271	12	343,104	12	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：								
1755	使用權資產(附註六(八))		218,503	6	222,000	7	224,466	8	3100	股本		2,056,608	60	2,056,608	68	2,056,608	73
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))		542,703	16	520,254	17	495,550	17	3300	累積盈虧		116,859	3	13,231	-	(56,494)	(2)
1780	無形資產(附註六(十))		51,494	2	51,724	2	51,953	2	3400	其他權益		313,890	9	268,182	9	192,926	7
1840	遞延所得稅資產		8,105	-	7,959	-	30,597	1	3500	庫藏股票		(49,781)	(1)	(49,781)	(2)	(49,781)	(2)
1975	淨確定福利資產		33,977	1	33,774	1	24,984	1		歸屬母公司業主之權益合計		2,437,576	71	2,288,240	75	2,143,259	76
1990	其他非流動資產		7,028	-	5,791	-	5,215	-	36XX	非控制權益		179,772	5	114,921	4	90,975	3
			1,558,469	45	1,458,642	48	1,392,017	49		權益總計		2,617,348	76	2,403,161	79	2,234,234	79
資產總計		\$	3,464,447	100	3,037,162	100	2,816,365	100	負債及權益總計		\$	3,464,447	100	3,037,162	100	2,816,365	100

董事長：吳金來



經理人：謝靜慧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 385,528	100	186,559	100	632,462	100	352,109	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十四))	200,937	52	106,833	57	343,634	54	208,749	59
營業毛利	184,591	48	79,726	43	288,828	46	143,360	41
營業費用(附註六(十四)及七)：								
6100 推銷費用	35,744	9	26,796	14	67,113	11	52,329	15
6200 管理費用	32,458	8	21,110	11	59,895	10	43,348	12
6300 研究發展費用	25,042	7	25,187	14	51,649	8	49,829	14
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	491	-	2,196	1	753	-	123	-
	93,735	24	75,289	40	179,410	29	145,629	41
營業淨利(損)	90,856	24	4,437	3	109,418	17	(2,269)	-
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十))	7,793	2	6,589	4	15,861	2	13,973	4
7110 租金收入(附註六(十三))	29,936	8	28,494	15	61,236	10	62,799	18
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及七)	9,911	2	(61,161)	(33)	16,864	3	(61,405)	(17)
7510 利息費用(附註六(十二))	(892)	-	(983)	(1)	(1,776)	-	(2,009)	(1)
	46,748	12	(27,061)	(15)	92,185	15	13,358	4
7900 稅前淨利	137,604	36	(22,624)	(12)	201,603	32	11,089	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	24,770	7	5,185	3	38,921	6	12,393	4
本期淨利	112,834	29	(27,809)	(15)	162,682	26	(1,304)	-
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,922	5	(145,914)	(78)	62,932	10	(112,243)	(32)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	3,559	1	(27,618)	(15)	11,427	2	(21,227)	(6)
後續可能重分類至損益之項目合計	16,363	4	(118,296)	(63)	51,505	8	(91,016)	(26)
8300 本期其他綜合損益	16,363	4	(118,296)	(63)	51,505	8	(91,016)	(26)
8500 本期綜合損益總額	\$ 129,197	33	(146,105)	(78)	214,187	34	(92,320)	(26)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 71,452	18	(40,587)	(22)	103,628	17	(23,089)	(6)
8620 非控制權益	41,382	11	12,778	7	59,054	9	21,785	6
	\$ 112,834	29	(27,809)	(15)	162,682	26	(1,304)	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 85,689	22	(151,063)	(81)	149,336	24	(107,999)	(31)
8720 非控制權益	43,508	11	4,958	3	64,851	10	15,679	5
	\$ 129,197	33	(146,105)	(78)	214,187	34	(92,320)	(26)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.35		(0.20)		0.51		(0.11)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.35		(0.20)		0.51		(0.11)	

董事長：吳金來



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

其他權益項目

	保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差額				歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計		重估增值	合計	庫藏股票			
民國一一四年一月一日餘額	\$ 2,056,608	-	-	(33,405)	(33,405)	(109,336)	387,172	277,836	(49,781)	2,251,258	75,296	2,326,554
本期淨利(損)	-	-	-	(23,089)	(23,089)	-	-	-	-	(23,089)	21,785	(1,304)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(84,910)	-	(84,910)	-	(84,910)	(6,106)	(91,016)
本期綜合損益總額	-	-	-	(23,089)	(23,089)	(84,910)	-	(84,910)	-	(107,999)	15,679	(92,320)
民國一一四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,056,608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(56,494)</u>	<u>(56,494)</u>	<u>(194,246)</u>	<u>387,172</u>	<u>192,926</u>	<u>(49,781)</u>	<u>2,143,259</u>	<u>90,975</u>	<u>2,234,234</u>
民國一一五年一月一日餘額	\$ 2,056,608	-	-	13,231	13,231	(118,990)	387,172	268,182	(49,781)	2,288,240	114,921	2,403,161
本期淨利	-	-	-	103,628	103,628	-	-	-	-	103,628	59,054	162,682
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	45,708	-	45,708	-	45,708	5,797	51,505
本期綜合損益總額	-	-	-	103,628	103,628	45,708	-	45,708	-	149,336	64,851	214,187
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	1,323	-	(1,323)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	11,908	(11,908)	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一一五年六月三十日餘額	<u>\$ 2,056,608</u>	<u>1,323</u>	<u>11,908</u>	<u>103,628</u>	<u>116,859</u>	<u>(73,282)</u>	<u>387,172</u>	<u>313,890</u>	<u>(49,781)</u>	<u>2,437,576</u>	<u>179,772</u>	<u>2,617,348</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳金來



經理人：謝靜慧



~6~

會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 201,603	11,089
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(15,861)	(13,973)
利息費用	1,776	2,009
折舊費用	20,774	22,429
攤銷費用	230	191
存貨跌價回升利益	(795)	(6,706)
預期信用減損損失	753	123
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(20,855)	(3,283)
處分不動產、廠房及設備之淨(利益)損失	(1,662)	8
其他不影響現金流量之費損(收益)淨額	(2,105)	15,688
收益費損項目合計	(17,745)	16,486
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(91,137)	(21,852)
存貨	(141,919)	10,958
其他營業資產	672	(2,705)
應付帳款	48,039	(5,888)
其他營業負債	53,861	(3,590)
調整項目合計	(148,229)	(6,591)
營運產生之現金流入	53,374	4,498
收取之利息	12,033	12,134
支付之利息	(1,754)	(2,018)
支付之所得稅	(18,923)	(16,022)
營業活動之淨現金流入(流出)	44,730	(1,408)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(178,128)	(346,590)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	190,204	344,581
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(355,237)	(347,244)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	221,223	324,279
取得不動產、廠房及設備	(3,679)	(2,028)
處分不動產、廠房及設備	2,061	7
取得無形資產	-	(2,290)
其他非流動資產增加	(1,237)	(477)
投資活動之淨現金流出	(124,793)	(29,762)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	80,000	(2,000)
存入保證金減少	(1,976)	(1,633)
租賃本金償還	(4,427)	(6,441)
籌資活動之淨現金流入(流出)	73,597	(10,074)
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,847	(12,799)
本期現金及約當現金增加(減少)數	23,381	(54,043)
期初現金及約當現金餘額	540,782	526,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 564,163	472,707

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳金來



經理人：謝靜慧



會計主管：朱麗英



全友電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

全友電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十九年十月二十三日成立於新竹科學園區。本公司股票自民國七十七年十月二十一日起於台灣證券交易所股份有限公司掛牌買賣，註冊地址為新竹科學園區工業東三路六號。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為設計、製造及銷售智慧型影像掃描器、相關電腦資訊週邊產品及光纖工程測試儀表等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	中南自動化有限公司(香港中南)	投資海外事業之控股公司	100 %	100 %	100 %	
本公司	新友科技股份有限公司(新友科技)	負責本公司產品在國內市場之行銷及售後服務	100 %	100 %	100 %	(註4)
香港中南	上海中晶科技有限公司(上海中晶科技)	影像掃描器之銷售	100 %	100 %	100 %	(註2)
上海中晶科技	全友電腦科技(吳江)有限公司(全友吳江)	影像掃描器之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
上海中晶科技	上海中晶數碼科技有限公司(上海中晶數碼科技)	電子產品銷售及售後服務	-	-	-	% (註1)
上海中晶科技	上海中晶醫療器械有限公司(中晶醫療)	醫療器械銷售、技術研發及諮詢	100 %	100 %	100 %	(註4)
上海中晶科技	上海嘉慧光電子技術有限公司(上海嘉慧)	光電子通訊設備及電子系統服務	65.92 %	65.92 %	65.92 %	(註3)
上海嘉慧	上海豐天信息技術有限公司(豐天信息)	電子通訊技術諮詢及服務	70 %	70 %	70 %	(註4)

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

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

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

註4：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
現金、活期及支票存款	\$ 437,338	436,937	363,306
定期存款	<u>126,825</u>	<u>103,845</u>	<u>109,401</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 564,163</u>	<u>540,782</u>	<u>472,707</u>

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	\$ 514,947	399,933	401,992
上市(櫃)公司股票	<u>37,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 552,319</u>	<u>399,933</u>	<u>401,992</u>

合併公司金融資產之公允價值、價格風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動			
三個月以上定期存款	\$ 254,696	282,942	220,977
受限制定期存款	12,990	51,588	49,018
國外上市公司債	<u>15,920</u>	<u>34,623</u>	<u>33,272</u>
	<u>\$ 283,606</u>	<u>369,153</u>	<u>303,267</u>
非流動			
國外上市公司債	<u>\$ 344,032</u>	<u>264,900</u>	<u>215,179</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。該等資產於報導日並無逾期或減損之虞。

合併公司持有國內外定期存單，其於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之加權平均利率分別為3.74%、4.19%及4.41%。

合併公司持有國外上市公司債，其於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之有效利率分別為1.61%~5.63%、1.61%~5.37%及0.84%~5.30%。

上述金融資產提供質押擔保之明細，請詳附註八。

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

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 14,189	4,803	2,763
應收帳款—因營業而發生	<u>164,575</u>	<u>84,723</u>	<u>106,434</u>
	178,764	89,526	109,197
減：備抵損失	<u>(10,431)</u>	<u>(11,577)</u>	<u>(14,485)</u>
	<u>\$ 168,333</u>	<u>77,949</u>	<u>94,712</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 159,474	0%	-
逾期1~60天	6,471	0%~15.8%	831
逾期61~120天	791	0%~52.63%	384
逾期121~150天	6,369	21.71%~100%	3,557
逾期151~180天	1,096	100%	1,096
逾期180天以上	4,563	100%	4,563
	<u><u>\$ 178,764</u></u>		<u><u>10,431</u></u>

	114.12.31		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 66,596	0%	-
逾期1~60天	11,120	0%~23.8%	2,644
逾期61~120天	4,457	0%~65.58%	1,580
逾期121~150天	1,147	15.61%~100%	1,147
逾期151~180天	135	100%	135
逾期180天以上	6,071	100%	6,071
	<u><u>\$ 89,526</u></u>		<u><u>11,577</u></u>

	114.6.30		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 81,454	0%	-
逾期1~60天	10,447	0%~64.92%	1
逾期61~120天	7,083	0%~100%	4,271
逾期121~150天	1,159	100%	1,159
逾期151~180天	138	100%	138
逾期180天以上	8,916	100%	8,916
	<u><u>\$ 109,197</u></u>		<u><u>14,485</u></u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 11,577	15,804
認列之減損損失	753	123
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,470)	(575)
已沖銷帳款之回收	76	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	495	(867)
期末餘額	<u>\$ 10,431</u>	<u>14,485</u>

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料	\$ 59,055	36,528	38,372
在製品及半成品	91,179	46,487	29,170
製成品	139,894	64,399	42,880
	<u>\$ 290,128</u>	<u>147,414</u>	<u>110,422</u>

合併公司營業成本明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銷貨成本	\$ 197,309	107,977	337,858	210,356
存貨跌價損失(回升利益)	366	(3,631)	(795)	(6,706)
未分攤固定製造費用	3,262	2,487	6,571	5,099
	<u>\$ 200,937</u>	<u>106,833</u>	<u>343,634</u>	<u>208,749</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)透過損益按公允衡量之金融資產－非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
未上市(櫃)公司股票			
－德泰科技	<u>\$ 969</u>	<u>969</u>	<u>969</u>

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

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	\$ <u>339,122</u>	<u>8,917</u>	<u>3,232</u>	<u>351,271</u>
民國115年6月30日	\$ <u>338,205</u>	<u>8,981</u>	<u>4,472</u>	<u>351,658</u>
民國114年1月1日	\$ <u>362,988</u>	<u>9,032</u>	<u>3,935</u>	<u>375,955</u>
民國114年6月30日	\$ <u>330,921</u>	<u>8,772</u>	<u>3,411</u>	<u>343,104</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之房屋及建築物已設定作為短期借款之擔保，請詳附註八之說明。

(八)使用權資產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	\$ <u>222,000</u>	<u>-</u>	<u>222,000</u>
民國115年6月30日	\$ <u>218,503</u>	<u>-</u>	<u>218,503</u>
民國114年1月1日	\$ <u>250,442</u>	<u>2,643</u>	<u>253,085</u>
民國114年6月30日	\$ <u>223,850</u>	<u>616</u>	<u>224,466</u>

合併公司使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)投資性不動產

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

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

合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間無重大增添、處分及公允價值變動，其相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(九)。合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	商 譽	電腦軟體	總 計
帳面價值：			
民國115年1月1日	\$ 49,854	1,870	51,724
民國115年6月30日	\$ 49,854	1,640	51,494
民國114年1月1日	\$ 49,854	-	49,854
民國114年6月30日	\$ 49,854	2,099	51,953

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 80,000	-	21,000
尚未使用額度	\$ 160,000	340,000	319,000
利率區間	2.050%~2.200%	-	1.875%~2.050%

合併公司以關係人及資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註七及八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 8,980	8,894	9,485
非流動	\$ 163,657	168,170	172,638

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 829	884	1,671	1,791
短期租賃之費用	\$ 1,354	167	2,687	339

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,785</u>	<u>8,571</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地作為廠房及辦公室，土地之租賃期間通常為二十年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長合約期間之選擇權。

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

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

2. 其他租賃

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

(十三) 營業租賃

合併公司出租投資性不動產及其部分廠房及辦公室，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
低於一年	\$ 109,372	108,630	107,021
一至二年	68,562	59,308	73,198
二至三年	57,866	34,609	39,134
三至四年	19,386	22,246	29,069
四至五年	4,838	6,316	10,746
五年以上	<u>670</u>	<u>112</u>	<u>1,938</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>260,694</u>	<u>231,221</u>	<u>261,106</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導期間結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間確定福利計畫之退休金成本。

2.確定提撥計畫

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為936千元、965千元、1,859千元及1,944千元，已提撥至勞工保險局。

另，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日各國外合併子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為3,382千元、3,045千元、6,495千元及6,285千元。

(十五)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用分別為24,770千元、5,185千元、38,921千元及12,393千元。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益下之所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ <u>3,559</u>	<u>(27,618)</u>	<u>11,427</u>	<u>(21,227)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算，如有盈餘，分派基準如下：

(1)繳納營利事業所得稅。

(2)彌補虧損。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。

(4)依法提列或迴轉特別盈餘公積。

(5)依(1)至(4)款辦理後，餘額併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘。

本公司股利政策，應至少分派當年度累積可分配盈餘之百分之五十以上，惟若每股股利低於零點五以下，得考量發放成本等因素，酌情不予發放。分派股利以現金股利為優先，倘可分配之每股股利超過二元時，適度酌予配發股票股利，惟股票股利分配之比例以不超過股利總額之百分之五十為原則。

本公司於民國一一五年五月二十六日經股東會決議通過民國一一四年度盈餘分配案如下：

	114年度
提列法定盈餘公積	\$ 1,323
提列特別盈餘公積	11,908
	<u>\$ 13,231</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>71,452</u>	<u>(40,587)</u>	<u>103,628</u>	<u>(23,089)</u>
計算每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>202,726</u>	<u>202,726</u>	<u>202,726</u>	<u>202,726</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>(0.20)</u>	<u>0.51</u>	<u>(0.11)</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>71,452</u>	<u>(40,587)</u>	<u>103,628</u>	<u>(23,089)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(基本)	202,726	202,726	202,726	202,726
具稀釋作用之潛在普通股之 影響(千股)：				
得以股票配發之員工酬勞	290	-	336	-
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(稀釋)	<u>203,016</u>	<u>202,726</u>	<u>203,062</u>	<u>202,726</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>(0.20)</u>	<u>0.51</u>	<u>(0.11)</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.主要地區市場及產品類別

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 323,720	161,685	551,990	296,807
其他國家	<u>61,808</u>	<u>24,874</u>	<u>80,472</u>	<u>55,302</u>
	<u>\$ 385,528</u>	<u>186,559</u>	<u>632,462</u>	<u>352,109</u>
主要產品：				
影像掃描器	\$ 36,680	39,964	72,187	82,753
光電子設備	<u>348,848</u>	<u>146,595</u>	<u>560,275</u>	<u>269,356</u>
	<u>\$ 385,528</u>	<u>186,559</u>	<u>632,462</u>	<u>352,109</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約負債-產品	<u>\$ 79,060</u>	<u>27,582</u>	<u>34,752</u>

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為19,067千元及14,621千元。

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日員工酬勞(含基層員工)估列金額為11,148千元；董事酬勞估列為3,555千元。本公司民國一一四年一月一日至六月三十日為累積虧損，故毋須估列員工及董事酬勞。民國一一五年三月十日及一一四年三月十一日經董事會決議之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年度及一一三年度估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 1,111	2,089	2,353	3,921
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	<u>6,682</u>	<u>4,500</u>	<u>13,508</u>	<u>10,052</u>
	<u>\$ 7,793</u>	<u>6,589</u>	<u>15,861</u>	<u>13,973</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ 1,684	11	1,662	(8)
外幣兌換利益(損失)	(5,704)	(58,615)	6,141	(51,319)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	18,088	3,463	20,855	3,283
租金成本	(10,766)	(9,981)	(21,629)	(20,392)
其他	6,609	3,961	9,835	7,031
	<u>\$ 9,911</u>	<u>(61,161)</u>	<u>16,864</u>	<u>(61,405)</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司主要非現金銷售對象為國內外信譽良好之公司，除依授信作業程序給予客戶信用額度外，並持續了解客戶之信用狀況，合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有38%、31%及34%集中於三家主要客戶，使合併公司有應收帳款信用風險集中之情形，惟已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期未來不致有重大損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

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

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，該等資產於報導日並無提列減損之情形(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(七))。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含應計利息)：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
115年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,000	(80,410)	(80,410)	-	-
應付帳款	141,591	(141,591)	(141,591)	-	-
應付費用	130,022	(130,022)	(130,022)	-	-
租賃負債	172,637	(201,241)	(12,196)	(48,786)	(140,259)
存入保證金(帳列其他 流動及非流動負債)	22,106	(22,106)	(2,374)	(19,732)	-
	<u>\$ 546,356</u>	<u>(575,370)</u>	<u>(366,593)</u>	<u>(68,518)</u>	<u>(140,259)</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 93,552	(93,552)	(93,552)	-	-
應付費用	142,967	(142,967)	(142,967)	-	-
租賃負債	177,064	(207,339)	(12,196)	(48,786)	(146,357)
存入保證金(帳列其他 流動及非流動負債)	24,082	(24,082)	(8,484)	(15,598)	-
	<u>\$ 437,665</u>	<u>(467,940)</u>	<u>(257,199)</u>	<u>(64,384)</u>	<u>(146,357)</u>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 21,000	(21,050)	(21,050)	-	-
應付帳款	79,919	(79,919)	(79,919)	-	-
應付費用	89,410	(89,410)	(89,410)	-	-
租賃負債	182,123	(214,114)	(12,873)	(48,786)	(152,455)
存入保證金(帳列其他 流動及非流動負債)	23,685	(23,685)	(3,202)	(17,001)	(3,482)
	<u>\$ 396,137</u>	<u>(428,178)</u>	<u>(206,454)</u>	<u>(65,787)</u>	<u>(155,937)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 21,862	31.837	695,994	24,609	31.438	773,663	20,323	29.902	607,692
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	-	31.837	-	-	31.438	-	24	29.902	715

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少6,960千元及6,070千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(5,704)千元、(58,615)千元、6,141千元及(51,319)千元。

4. 利率風險

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產，其分析方式係假設報導日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,030千元及3,373千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及透過損益按公允價值衡量之金融資產所致。截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，變動利率銀行存款金額分別為436,824千元及362,798千元，透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為369,189千元及311,795千元。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少200千元及53千元，主因係合併公司之短期借款之變動利率。截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，變動利率短期借款金額分別為80,000千元及21,000千元。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

合併公司民國一一五年及一一四年六月三十日當受益憑證、權益證券及理財商品價格上漲或下跌1%，而其他所有因素維持不變的情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,841千元及912千元。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	\$ 969	-	-	969	969
受益憑證	514,947	145,758	369,189	-	514,947
上市(櫃)公司股票	37,372	37,372	-	-	37,372
	<u>\$ 553,288</u>	<u>183,130</u>	<u>369,189</u>	<u>969</u>	<u>553,288</u>
按攤銷後成本衡量之金 融資產					
現金及約當現金	\$ 564,163	-	-	-	-
三個月以上定期存款	254,696	-	-	-	-
國外上市公司債	359,952	-	-	-	-
受限制銀行存款	12,990	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	168,333	-	-	-	-
其他金融資產	26,017	-	-	-	-
存出保證金(帳列其 他非流動資產)	4,598	-	-	-	-
	<u>\$ 1,390,749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付帳款	141,591	-	-	-	-
應付費用	130,022	-	-	-	-
租賃負債	172,637	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	22,106	-	-	-	-
	<u>\$ 546,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	\$ 969	-	-	969	969
受益憑證	399,933	61,376	338,557	-	399,933
	<u>\$ 400,902</u>	<u>61,376</u>	<u>338,557</u>	<u>969</u>	<u>400,902</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 540,782	-	-	-	-
三個月以上定期存款	282,942	-	-	-	-
國外上市公司債	299,523	-	-	-	-
受限制銀行存款	51,588	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	77,949	-	-	-	-
其他金融資產	21,542	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動及非流動資產)	6,016	-	-	-	-
	<u>\$ 1,280,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 93,552	-	-	-	-
應付費用	142,967	-	-	-	-
租賃負債	177,064	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	24,082	-	-	-	-
	<u>\$ 437,665</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	\$ 969	-	-	969	969
受益憑證	401,992	90,197	311,795	-	401,992
	<u>\$ 402,961</u>	<u>90,197</u>	<u>311,795</u>	<u>969</u>	<u>402,961</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 472,707	-	-	-	-
三個月以上定期存款	220,977	-	-	-	-
國外上市公司債	248,451	-	-	-	-
受限制銀行存款	49,018	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	94,712	-	-	-	-
其他金融資產	21,601	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動及非流動資產)	2,802	-	-	-	-
	<u>\$ 1,110,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 21,000	-	-	-	-
應付帳款	79,919	-	-	-	-
應付費用	89,410	-	-	-	-
租賃負債	182,123	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動及非流動負債)	23,685	-	-	-	-
	\$ 396,137	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.合併公司持有之部份受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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

B.合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(4)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間並無任何公允價值等級移轉情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	
	115年1月至6月	114年1月至6月
6月30日餘額（即1月1日餘額）	\$ 969	969

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	收益法	- 未來股利收入成長率(115.6.30、114.12.31及114.6.30均為0%) - 加權平均資金成本(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為8.43%、8.02%及7.79%)	- 長期收入成長率愈高，公允價值愈高 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者一致。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資訊與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

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

	115.1.1	現金流量	非現金之變動	115.6.30
短期借款	\$ -	80,000	-	80,000
存入保證金	24,082	(1,976)	-	22,106
租賃負債	177,064	(4,427)	-	172,637
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 201,146</u>	<u>73,597</u>	<u>-</u>	<u>274,743</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動	114.6.30
短期借款	\$ 23,000	(2,000)	-	21,000
存入保證金	25,318	(1,633)	-	23,685
租賃負債	205,742	(6,441)	(17,178)	182,123
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 254,060</u>	<u>(10,074)</u>	<u>(17,178)</u>	<u>226,808</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
威盛聯合開發股份有限公司	實質關係人
吳金來	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司位於臺北市大安區之辦公室係向合併公司之關係人威盛聯合開發股份有限公司承租，租賃期間為一年一簽且可隨時解約，由於合併公司存在不續租之可能性，因此選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列租金支出分別為99千元、99千元、198千元及198千元。

2.擔保

截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，本公司董事長吳金來先生以個人資格擔任借款合同之連帶保證人。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 5,181	5,558	10,362	11,821
退職後福利	205	223	410	445
	<u>\$ 5,386</u>	<u>5,781</u>	<u>10,772</u>	<u>12,266</u>

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	帳列科目	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
建築物	不動產、廠房及設備	借款額度/短期借款	\$ 60,913	63,564	65,915
定期存單	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	竹科管理局土地租賃保證金	12,990	12,990	12,990
定期存單	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	借款額度/短期借款	-	38,598	36,028
債券	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	借款額度/短期借款	100,716	99,769	95,187
			<u>\$ 174,619</u>	<u>214,921</u>	<u>210,120</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	16,544	59,307	75,851	10,252	43,632	53,884
勞健保費用	1,101	3,106	4,207	950	3,117	4,067
退休金費用	1,403	2,915	4,318	1,229	2,781	4,010
其他員工福利費用	775	1,447	2,222	693	1,573	2,266
折舊費用(註)	1,825	3,425	5,250	2,415	3,531	5,946
攤銷費用	-	113	113	-	115	115

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,778	113,216	144,994	20,858	86,969	107,827
勞健保費用	2,179	6,291	8,470	1,962	6,418	8,380
退休金費用	2,736	5,618	8,354	2,533	5,696	8,229
其他員工福利費用	1,894	3,634	5,528	1,438	3,356	4,794
折舊費用(註)	3,629	6,806	10,435	4,882	7,091	11,973
攤銷費用	-	230	230	-	191	191

註：合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，以營業租賃出租予他人之資產提列之折舊費用合計分別為5,208千元、5,098千元、10,339千元及10,456千元，其折舊費用列為營業外支出項下。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊：

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

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：影像掃描器部門及光電子設備部門。影像掃描器部門係從事數位影像輸入／輸出軟硬體設備之設計、製造及銷售；光電子設備部門則係從事光源器件、光儀器儀表及光源製造系統之研究、製造及銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司已分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包括折舊與攤銷之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策亦與附註四所述之重要會計政策無重大差異。合併公司營運部門損益係以本期淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		115年4月至6月			
		影像掃描器	光電子設備	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$	36,680	348,848	-	385,528
應報導部門損益	\$	(8,591)	121,425	-	112,834
		114年4月至6月			
		影像掃描器	光電子設備	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$	39,964	146,595	-	186,559
應報導部門損益	\$	(65,303)	37,494	-	(27,809)
		115年1月至6月			
		影像掃描器	光電子設備	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$	72,187	560,275	-	632,462
應報導部門損益	\$	(10,598)	173,280	-	162,682
		114年1月至6月			
		影像掃描器	光電子設備	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$	82,753	269,356	-	352,109
應報導部門損益	\$	(65,228)	63,924	-	(1,304)

全友電腦股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>影像掃描器</u>	<u>光電子設備</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
應報導部門資產：				
民國115年6月30日	\$ <u>2,625,109</u>	<u>839,338</u>	<u>-</u>	<u>3,464,447</u>
民國114年12月31日	\$ <u>2,494,036</u>	<u>543,126</u>	<u>-</u>	<u>3,037,162</u>
民國114年6月30日	\$ <u>2,387,648</u>	<u>428,717</u>	<u>-</u>	<u>2,816,365</u>
	<u>影像掃描器</u>	<u>光電子設備</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
應報導部門負債：				
民國115年6月30日	\$ <u>535,816</u>	<u>311,283</u>	<u>-</u>	<u>847,099</u>
民國114年12月31日	\$ <u>428,617</u>	<u>205,384</u>	<u>-</u>	<u>634,001</u>
民國114年6月30日	\$ <u>420,852</u>	<u>161,279</u>	<u>-</u>	<u>582,131</u>

全友電腦股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一一五年六月三十日

附表一

單位：千元／千股／千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數／ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
上海中晶科技	國民信託嘉隆98號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	95,178	-	95,178	註1及2
上海嘉慧光電子	國民信託嘉隆112號	無	同上	-	238,219	-	238,219	
新友科技	全友公司股票	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	2,935	112,973	-	112,973	

註1：子公司持有本公司股票，已依規定視同庫藏股處理並調整長期股權投資及投資損益。

註2：相關交易及期末餘額已於合併報表中銷除。

全友電腦股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表二

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	全友吳江	1	銷貨	10,365	月結90天	1.64 %
0	本公司	全友吳江	1	進貨	8,767	月結90天	1.39 %
1	上海中晶科技	全友吳江	3	銷貨	13,995	月結90天	2.21 %
1	上海中晶科技	全友吳江	3	應收關係人款項	32,294	月結90天	0.93 %

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

註五：其他交易金額均未達合併總營收或總資產比率之0.5%，不予揭露。

全友電腦股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表三

單位：千元／千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註(註)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港中南	Hong Kong	投資海外事業之控股公司	1,127,133	1,127,133	-	100.00	1,548,093	126,766	126,698	子公司
本公司	新友科技	台北市	負責本公司產品在國內市場之 行銷及售後服務	138,228	138,228	2,000	100.00	2,474	441	441	子公司
								<u>1,550,567</u>		<u>127,139</u>	

註：本公司認列之投資損益包括聯屬公司間側逆流交易之損益調整及子公司持有母公司股票之視同庫藏股。

全友電腦股份有限公司及子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表四

台幣/外幣單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

投資公司 名 稱	大陸被 投資公 司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益	備 註
						匯出	收回							
香港中南	上海中晶 科技	影像掃瞄器之銷售	美金 18,000	註1	709,109 USD 19,775	-	-	709,109 USD 19,775	126,577	100.00	126,510	1,504,762	1,056,682 USD 33,903	
上海中晶 科技	全友吳江	影像掃瞄器之製造及銷售	美金 6,000	註2	註2	-	-	註2	941	100.00	941	435,876	-	
上海中晶 科技	上海嘉慧	光電子通訊設備及電子系 統服務	人民幣 31,000	註2	註2	-	-	註2	173,280	65.92	114,226	348,439	-	
上海中晶 科技	中晶醫療	醫療器械銷售、技術研發 及諮詢	人民幣 1,000	註2	註2	-	-	註2	1	100.00	1	5,191	-	
上海嘉慧	豐天信息	電子通訊技術諮詢及服務	人民幣 500	註2	註2	-	-	註2	-	46.14	-	-	-	

(二)赴大陸地區投資限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
709,109 (USD19,775)	709,109 (USD19,775)	1,462,546 (註4)

投資金額及投資方式說明：

註1：本公司投資上海中晶科技係委託本公司綜合持股100%之香港中南間接進行。委託契約內容如下：

- 被投資公司盈餘分配或結束營業時，資金匯回方式：上海中晶科技若有收益或孳息分配時，先由受託人取得該項孳息後應全部轉發給委託人。
- 被投資公司權利義務歸屬之約定：受託人基於此項委託投資關係，對上海中晶科技所產生之權利及義務，均轉由委託人承受，受託人不保證其收益及盈虧。
- 被投資公司各期財務報告寄送方式：受託人應定期寄送上海中晶科技財務報告給委託人，委託人並得委託會計師或其他查核人員前往審核該財務報告。

註2：係由本公司之大陸地區投資事業直接投資。

註3：係按歷史匯率換算。

註4：依「在大陸地區從事投資或技術合作普查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。
淨額2,437,576千元 $\times$ 60%=1,462,546千元。