

友通資訊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107及106年第3季

地址：新北市汐止區環河街100號

電話：(02)2694-2986

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
	(六) 重要會計項目之說明	25~48		六~二六
	(七) 關係人交易	48~52		二七
	(八) 質抵押之資產	52		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~54		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54、57~60		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	54、61		三十
	3. 大陸投資資訊	54~55、62~63		三十
	(十四) 部門資訊	55~56		三一

會計師核閱報告

友通資訊股份有限公司 公鑒：

前 言

友通資訊股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）333,929 仟元及 275,460 仟元，分別占合併資產總額之 7.58% 及 6.80%；民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之負債總額分別為 21,547 仟元及 16,438 仟元，分別占合併負債總額之 1.65% 及 1.60%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 1,992 仟元及 1,258 仟元，分別

占合併綜合損益總額之 1.34%及 0.92%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 10,086 仟元及(2,637)仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.10%及(0.81)%；另合併財務報表附註三十所述轉投資事業相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友通資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

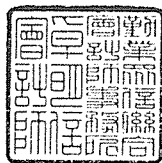
其他事項

列入友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報表之子公司中，有關部分重要子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱結果。該等子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別占合併資產總額之 10.68%及 5.09%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別占合併營業收入之 32.93%及 10.40%。

勤業眾信聯合會計師事務所

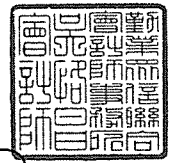
會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 107 年 11 月 1 日

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 858,851	19	\$ 821,932	20	\$ 832,122	20			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	344,400	8	1,002,158	24	840,862	21			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及二八）	1,000	-	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註十二及二八）	-	-	41,820	1	105,977	3			
1150	應收票據（附註十三）	4,183	-	36	-	327	-			
1170	應收帳款（附註十三）	859,809	20	459,942	11	616,009	15			
1180	應收帳款—關係人（附註二七）	172,504	4	189,427	5	243,260	6			
1200	其他應收款（附註十三及二七）	18,977	-	13,626	-	13,163	-			
130X	存貨（附註十四）	858,940	20	726,578	17	516,404	13			
1410	預付款項	24,356	1	24,073	1	23,850	1			
1470	其他流動資產	7,720	-	2,348	-	4,711	-			
11XX	流動資產總計	3,150,740	72	3,281,940	79	3,196,685	79			
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）	24,300	1	-	-	-	-			
1523	備供出售金融資產—非流動（附註十）	-	-	25,200	1	22,635	1			
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註十二）	-	-	701	-	701	-			
1600	不動產、廠房及設備（附註十六）	944,964	21	588,452	14	583,413	14			
1780	無形資產	14,153	-	12,609	-	12,045	-			
1805	商 譽	187,365	4	187,365	5	187,365	5			
1840	遞延所得稅資產	43,831	1	40,090	1	37,137	1			
1900	其他非流動資產（附註十七）	39,269	1	15,951	-	10,056	-			
15XX	非流動資產總計	1,253,882	28	870,368	21	853,352	21			
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,404,622	100	\$ 4,152,308	100	\$ 4,050,037	100			
負債及權益										
流動負債										
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	\$ 224	-	\$ -	-	\$ 479	-			
2130	合約負債—流動（附註二一）	4,546	-	-	-	-	-			
2150	應付票據（附註十八）	5	-	105,029	2	92,177	2			
2170	應付帳款（附註十八）	663,298	15	443,807	11	597,003	15			
2180	應付帳款—關係人（附註二七）	180,911	4	112,605	3	2,409	-			
2200	其他應付款（附註十九）	210,683	5	192,117	5	152,983	4			
2230	本期所得稅負債	75,332	2	44,231	1	21,947	-			
2250	負債準備—流動	45,937	1	49,713	1	47,799	1			
2300	其他流動負債（附註十九）	19,877	-	20,441	-	24,278	1			
21XX	流動負債總計	1,200,813	27	967,943	23	939,075	23			
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	68,503	2	47,449	1	44,132	1			
2640	淨確定福利負債	39,606	1	39,110	1	45,441	1			
25XX	非流動負債總計	108,109	3	86,559	2	89,573	2			
2XXX	負債總計	1,308,922	30	1,054,502	25	1,028,648	25			
歸屬於本公司業主之權益										
股 本										
3110	普通股股本	1,146,889	26	1,146,889	28	1,146,889	28			
3200	資本公積	673,775	15	673,773	16	673,773	17			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	664,890	15	623,057	15	623,057	15			
3320	特別盈餘公積	65,824	1	50,493	1	50,493	1			
3350	未分配盈餘	606,439	14	669,417	16	591,784	15			
3300	保留盈餘總計	1,337,153	30	1,342,967	32	1,265,334	31			
3400	其他權益	(62,117)	(1)	(65,825)	(1)	(64,609)	(1)			
31XX	本公司業主之權益總計	3,095,700	70	3,097,804	75	3,021,387	75			
36XX	非控制權益	-	-	2	-	2	-			
3XXX	權益總計	3,095,700	70	3,097,806	75	3,021,389	75			
負債及權益總計		\$ 4,404,622	100	\$ 4,152,308	100	\$ 4,050,037	100			

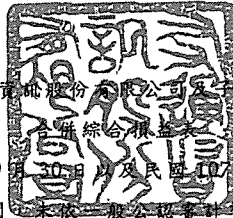
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 1 日會計師核閱報告)

董事長：陳其宏

經理人：蔡其南

會計主管：黃麗敏



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱本公司會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 1,378,294	100	\$ 990,022	100	\$ 3,964,589	100	\$ 2,904,339	100
5000	營業成本（附註十四、二二及二七）	986,096	71	668,046	67	2,794,994	70	1,980,830	68
5900	營業毛利	392,198	29	321,976	33	1,169,595	30	923,509	32
	營業費用（附註二二及二七）								
6100	推銷費用	88,180	6	65,935	7	242,539	6	189,946	7
6200	管理費用	38,511	3	30,974	3	115,630	3	94,599	3
6300	研究發展費用	66,425	5	60,899	6	196,528	5	175,359	6
6450	預期信用減損利益	(681)	-	-	-	(671)	-	-	-
6000	營業費用合計	192,435	14	157,808	16	554,026	14	459,904	16
6900	營業淨利	199,763	15	164,168	17	615,569	16	463,605	16
	營業外收入及支出（附註二二）								
7010	其他收入	5,940	-	4,361	-	14,504	-	13,763	-
7020	其他利益及損失	730	-	1,211	-	(9,663)	-	(40,176)	(1)
7050	財務成本	-	-	(839)	-	-	-	(839)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,670	-	4,733	-	4,841	-	(27,252)	(1)
7900	稅前淨利	206,433	15	168,901	17	620,410	16	436,353	15
7950	所得稅費用（附註二三）	48,612	3	32,462	3	145,030	4	95,680	3
8200	本期淨利	157,821	12	136,439	14	475,380	12	340,673	12
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	(1,800)	-	-	-	(900)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	712	-	-	-
8310		(1,800)	-	-	-	(188)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(7,802)	(1)	445	-	4,608	-	(14,116)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(9,602)	(1)	445	-	4,420	-	(14,116)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 148,219	11	\$ 136,884	14	\$ 479,800	12	\$ 326,557	11
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 157,821	12	\$ 136,439	14	\$ 475,380	12	\$ 340,673	12
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 157,821	12	\$ 136,439	14	\$ 475,380	12	\$ 340,673	12
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 148,219	11	\$ 136,884	14	\$ 479,800	12	\$ 326,557	11
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 148,219	11	\$ 136,884	14	\$ 479,800	12	\$ 326,557	11
	每股盈餘（附註二四）								
9750	基 本	\$ 1.38		\$ 1.19		\$ 4.14		\$ 2.97	
9850	稀 釋	\$ 1.37		\$ 1.19		\$ 4.12		\$ 2.95	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 1 日會計師核閱報告)

董事長：陳其宏



經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏



中華民國 107 年 1 月 10 日 至 106 年 1 月 30 日

經理人：蔡其南

會計主管：黃麗敏

後從之附註係本合併財務報告之一部分。

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

黃麗敏

[illegible]

友通資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 620,410	\$ 436,353
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,297	23,156
A20200	攤銷費用	4,732	4,992
A20300	預期信用減損利益	(671)	-
A20300	呆帳費用	-	282
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損失	30,914	2,701
A20900	財務成本	-	839
A21200	利息收入	(2,881)	(4,643)
A21300	股利收入	(900)	(1,350)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失(利益)	80	(40)
A23600	金融資產減損迴轉利益	-	(451)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	2,774	(7,289)
A24100	外幣兌換(利益)損失	(1,291)	10,722
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	369,000
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	663,550	-
A31130	應收票據	(4,147)	1,748
A31150	應收帳款	(383,153)	(161,612)
A31160	應收帳款—關係人	20,754	(73,967)
A31180	其他應收款	(5,411)	(5,275)
A31200	存 貨	(134,980)	(135,760)
A31230	預付款項	(283)	(4,819)
A31240	其他流動資產	(5,372)	(2,291)
A32110	持有供交易之金融負債	(36,482)	544
A32125	合約負債—流動	(9,747)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32130	應付票據	(\$ 105,024)	\$ 15,722
A32150	應付帳款	211,060	232,484
A32160	應付帳款－關係人	64,201	2,408
A32180	其他應付款	15,577	(23,989)
A32200	負債準備－流動	(3,823)	(3,608)
A32230	其他流動負債	13,729	7,612
A32240	淨確定福利負債	496	(3,831)
A33000	營運產生之現金流入	980,409	679,638
A33100	收取之利息	3,008	4,623
A33300	支付之利息	-	(839)
A33500	支付之所得稅	(96,102)	(143,635)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>887,315</u>	<u>539,787</u>
投資活動之淨現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	41,497	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	451
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(52)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(402,992)	(25,861)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	148	40
B03800	存出保證金減少	129	2,966
B04500	取得無形資產	(6,276)	(4,148)
B07600	收取之股利	900	1,350
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(366,594)</u>	<u>(25,254)</u>
籌資活動之現金流量			
C04500	發放現金股利	(481,693)	(401,411)
C09900	資本公積發放現金	-	(114,689)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(481,693)</u>	<u>(516,100)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,109)</u>	<u>(8,394)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	36,919	(9,961)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>821,932</u>	<u>842,083</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 858,851</u>	<u>\$ 832,122</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 1 日會計師核閱報告)

董事長：陳其宏  經理人：蔡其南  會計主管：黃麗敏 

友通資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友通資訊股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 70 年 7 月；主要從事於工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣業務。本公司之股票自 89 年 1 月 15 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 821,932	\$ 821,932	(3)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	137	137	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	25,200	25,200	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,002,021	1,002,021	
債券投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	-	-	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	41,521	41,521	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	663,031	662,818	(4)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,722	2,722	(3)
質押定存單	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,000	1,000	(3)
國外私募基金	備供出售金融資產 (帳列以成本衡量之金融資產)	強制透過損益按公允價值衡量	-	-	(5)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,002,158	\$ -	\$ -	\$ 1,002,158	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	
一權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	25,200	-	25,200	-	-	
	-	25,200	-	25,200	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,530,206	213	1,530,419	213	-	(4)
	-	1,530,206	213	1,530,419	213	-	
合 計	\$ 1,002,158	\$ 1,555,406	\$ 213	\$ 1,555,619	\$ 213	\$ -	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 4,050 仟元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債券投資。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量。

(3) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、質押定存單及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，

IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來 12 個月或存續期間評估預期信用損失。

(4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 213 仟元，保留盈餘調整減少 213 仟元。

(5) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產（帳列以成本衡量之金融資產）。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15 並且不重編 106 年度比較資訊。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回

收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首次適用之調整	107 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額	明 說
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ -	\$ 41,820	\$ 41,820	1.
無活絡市場之債務工具投資—流動	41,820	(41,820)	-	1.
應收帳款	459,942	(213)	459,729	1.
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	25,200	25,200	1.
備供出售金融資產—非流動	25,200	(25,200)	-	1.
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	701	701	1.
無活絡市場之債務工具投資—非流動	701	(701)	-	1.
資產影響合計數	<u>\$ 527,663</u>	<u>(\$ 213)</u>	<u>\$ 527,450</u>	
合約負債—流動	\$ -	\$ 14,293	\$ 14,293	2.
其他流動負債	20,441	(14,293)	6,148	2.
負債影響合計數	<u>\$ 20,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,441</u>	
保留盈餘	<u>\$ 1,342,967</u>	<u>(\$ 213)</u>	<u>\$ 1,342,754</u>	1.
權益影響合計數	<u>\$ 1,342,967</u>	<u>(\$ 213)</u>	<u>\$ 1,342,754</u>	

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效並無影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策說明

除金融工具、收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、原始到期日超過 3 個月之定期存款、質押定存單與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產，其取得之主要目的為短期內出售，因此係分類為持有供交易。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式，請參閱附註二六。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

107 年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除

列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

106 年

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 除 列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及匯率交換合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

合併公司係於對商品之控制移轉時認列收入，即當商品運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且

負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 106 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 278	\$ 481	\$ 402
銀行支票及活期存款	773,103	734,915	504,475
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	85,470	86,536	186,789
附買回債券	-	-	140,456
	<u>\$ 858,851</u>	<u>\$ 821,932</u>	<u>\$ 832,122</u>

銀行存款、定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.01%-0.08%	0.01%-0.08%	0.01%-0.08%
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	2.50%-2.70%	0.14%-2.09%	0.14%-1.30%
附買回債券	-	-	1.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ 137	\$ -
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	-	1,002,021	840,862
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,002,158</u>	<u>\$ 840,862</u>
 <u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
衍生工具(未指定避險)			
－外匯交換合約			
(二)	\$ 3,504	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	340,896	-	-
－國外債券投資	-	-	-
	<u>\$ 344,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 <u>金融資產－非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
非衍生金融資產			
－國外私募基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 <u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(一)	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>

(一) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

107年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌日幣	107.10.26	USD1,973/JPY222,220

106年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.1.8-107.1.23	USD1,300/NTD38,918

106 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.10.5-106.11.6	USD2,500/NTD75,223

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率、利率或資產價格波動所引起之風險。惟因所持有之遠期外匯合約不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

107 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
換出外匯	新台幣交換美元	107.10.15-107.10.29	NTD705,263 /USD23,000

合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事外匯交換合約之目的，主要係為規避因匯率、利率或資產價格波動所引起之風險。惟因所持有之外匯交換合約不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107 年

107年9月30日

權益工具投資

國內投資

－上櫃股票

\$ 24,300

合併公司依中長期策略目的投資上櫃公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－107 年

	107年9月30日
質押定存單	<u>\$ 1,000</u>

(一) 截至 107 年 9 月 30 日止，按攤銷後成本衡量之金融資產利率為年利
率 1.045%。原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分
類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>		
國外債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
上櫃及興櫃股票	<u>\$ 25,200</u>	<u>\$ 22,635</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因投資於國外公司所發行之債券投資價值減損，累計已認列之減損損失皆為 6,299 仟元。合併公司於 106 年 7 月出售部分國外債券，故於 106 年前三季回轉以前年度提列之減損損失 451 仟元。

合併公司原持有之興櫃公司股票已於 106 年 12 月起在台灣證券櫃檯買賣中心買賣。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
國外私募基金		
Asia Tech Taiwan Venture Fund	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之上述國外基金投資，其於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因該權益投資無活絡市場公開報價，合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述投資已全數提列減損損失。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 40,820	\$ 104,977
質押定存單(二)	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 41,820</u>	<u>\$ 105,977</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 701</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，無活絡市場之債務工具投資之市場利率區間皆為年利率 0.13%-1.40%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 4,183</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 327</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 860,108	\$ 460,959	\$ 617,030
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>299</u>	<u>1,017</u>	<u>1,021</u>
	<u>\$ 859,809</u>	<u>\$ 459,942</u>	<u>\$ 616,009</u>
其他應收款	<u>\$ 18,977</u>	<u>\$ 13,626</u>	<u>\$ 13,163</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用曝險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用曝險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0%~0.09%	0%~1%	0%~3.33%	0%~5.95%	10%	
總帳面金額	\$ 754,757	\$ 100,894	\$ 2,418	\$ 1,475	\$ 564	\$ 860,108
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>77</u>)	(<u>82</u>)	(<u>4</u>)	(<u>80</u>)	(<u>56</u>)	(<u>299</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 754,680</u>	<u>\$ 100,812</u>	<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 859,809</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 1,017
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>213</u>
期初餘額（IFRS 9）	1,230
加：本期提列減損損失	57
減：本期迴轉減損損失	(728)
減：本期實際沖銷	(232)
外幣換算差額	(<u>28</u>)
期末餘額	<u>\$ 299</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 90 天之應收帳款可能無法回收，因此合併公司對於帳齡超過 90 天之應收帳款進行評估，經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，據以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，已分別於 106 及 12 月 31 日及 9 月 30 日對該等應收帳款投有 45.37% 及 65% 保險。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$376,159	\$541,278
逾期天數		
30天以下	83,860	67,398
31至60天	711	7,576
61至90天	-	424
91天以上	229	354
合計	<u>\$460,959</u>	<u>\$617,030</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天以下	\$ 83,072	\$ 66,672
31至60天	711	7,576
61至90天	-	424
91天以上	-	59
合計	<u>\$ 83,783</u>	<u>\$ 74,731</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 782	\$ 782
加：本期提列呆帳費用	227	55	282
外幣換算差額	-	(43)	(43)
106年9月30日餘額	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 1,021</u>

十四、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原 料	\$ 435,931	\$ 241,937	\$ 220,465
製 成 品	174,244	123,241	93,566
在 製 品	90,109	73,968	102,696
委外加工品	83,664	117,394	90,297
在途存貨	74,992	170,038	9,380
	<u>\$ 858,940</u>	<u>\$ 726,578</u>	<u>\$ 516,404</u>

107年及106年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為986,096仟元、668,046仟元、2,794,994仟元及1,980,830仟元。

107年及106年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨(跌價損失)/回升利益分別為1,869仟元、725仟元、(2,774)仟元及7,289仟元。

十五、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	DFI-ITOX, LLC.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	
	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	
	Yan Tong Technology Ltd.	投 資	100	100	100	註
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	註
	Dual-Tech International Co., Ltd.	工業電腦用板卡加工業務	100	99.99	99.99	註
Yan Tong Technology Ltd.	東莞衍通電子資訊有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	100	100	100	註
	深圳衍英豪商貿有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	100	100	100	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十六、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	合 計
106年1月1日餘額	\$ 168,844	\$ 443,518	\$ 285,812	\$ 27,624	\$ 41,334	\$ 967,132
增 添	-	144	2,134	2,036	4,690	9,004
處 分	-	-	(5,194)	(78)	(24)	(5,296)
淨兌換差額	(100)	(34)	(87)	(226)	(1,269)	(1,716)
106年9月30日餘額	<u>\$ 168,744</u>	<u>\$ 443,628</u>	<u>\$ 282,665</u>	<u>\$ 29,356</u>	<u>\$ 44,731</u>	<u>\$ 969,124</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	合計
<u>累計折舊</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 92,960	\$ 219,900	\$ 20,421	\$ 36,216	\$ 369,497
折舊費用	-	9,758	9,905	1,690	1,803	23,156
處分	-	-	(5,194)	(78)	(24)	(5,296)
淨兌換差額	-	(17)	(87)	(212)	(1,330)	(1,646)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,701</u>	<u>\$ 224,524</u>	<u>\$ 21,821</u>	<u>\$ 36,665</u>	<u>\$ 385,711</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 168,744</u>	<u>\$ 340,927</u>	<u>\$ 58,141</u>	<u>\$ 7,535</u>	<u>\$ 8,066</u>	<u>\$ 583,413</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 168,706	\$ 443,616	\$ 279,483	\$ 31,098	\$ 30,734	\$ 953,637
增添	296,126	75,239	1,481	1,431	8,537	382,814
處分	-	(2,591)	(3,500)	(409)	(326)	(6,826)
淨兌換差額	57	19	-	131	149	356
107年9月30日餘額	<u>\$ 464,889</u>	<u>\$ 516,283</u>	<u>\$ 277,464</u>	<u>\$ 32,251</u>	<u>\$ 39,094</u>	<u>\$ 1,329,981</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 105,925	\$ 222,074	\$ 22,302	\$ 14,884	\$ 365,185
折舊費用	-	10,385	9,599	1,877	4,436	26,297
處分	-	(2,591)	(3,500)	(400)	(107)	(6,598)
淨兌換差額	-	9	-	99	25	133
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,728</u>	<u>\$ 228,173</u>	<u>\$ 23,878</u>	<u>\$ 19,238</u>	<u>\$ 385,017</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 168,706</u>	<u>\$ 337,691</u>	<u>\$ 57,409</u>	<u>\$ 8,796</u>	<u>\$ 15,850</u>	<u>\$ 588,452</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 464,889</u>	<u>\$ 402,555</u>	<u>\$ 49,291</u>	<u>\$ 8,373</u>	<u>\$ 19,856</u>	<u>\$ 944,964</u>

本公司為因應擴廠需求分別於107年8月7日及107年6月14日董事會決議向非關係人敬華電子股份有限公司及關係人拍檔科技股份有限公司購買土地及廠房，總價款分別為185,857仟元（含稅）及182,122仟元（含稅），已分別於107年9月及107年6月付清價款並完成所有權過戶。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至60年
機電動力設備及工程系統	3至15年
機器設備	1至15年
生財器具	2至8年
其他設備	2至10年

十七、其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付設備款	\$ 23,202	\$ -	\$ 1,159
存出保證金	2,623	2,722	2,285
其他	13,444	13,229	6,612
	<u>\$ 39,269</u>	<u>\$ 15,951</u>	<u>\$ 10,056</u>

十八、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 5	\$ 103,062	\$ 90,840
非因營業而發生	-	1,967	1,337
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 105,029</u>	<u>\$ 92,177</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 663,298</u>	<u>\$ 443,807</u>	<u>\$ 597,003</u>

十九、其他負債－流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應付款（含關係人）</u>			
應付薪資及獎金	\$ 78,569	\$ 91,835	\$ 70,291
應付員工酬勞	46,588	36,148	29,264
應付休假給付	13,499	13,499	12,500
應付設備款	5,387	2,363	-
其 他	66,640	48,272	40,928
	<u>\$ 210,683</u>	<u>\$ 192,117</u>	<u>\$ 152,983</u>
<u>其他負債</u>			
代收 款	\$ 18,660	\$ 4,452	\$ 5,054
預收貨款	-	14,293	16,776
其 他	1,217	1,696	2,448
	<u>\$ 19,877</u>	<u>\$ 20,441</u>	<u>\$ 24,278</u>

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數（仟股）	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>
額定股本	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>114,689</u>	<u>114,689</u>	<u>114,689</u>
已發行股本	\$ 1,146,889	\$ 1,146,889	\$ 1,146,889
發行溢價	<u>649,362</u>	<u>649,362</u>	<u>649,362</u>
	<u>\$ 1,796,251</u>	<u>\$ 1,796,251</u>	<u>\$ 1,796,251</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 649,362	\$ 649,362	\$ 649,362
僅得用以彌補虧損			
處分資產利益	808	808	808
其他	23,605	23,603	23,603
	<u>\$ 673,775</u>	<u>\$ 673,773</u>	<u>\$ 673,773</u>

註：此類資本公積中得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監酬勞。

由於本公司所處產業競爭激烈、環境多變、企業生命週期正值穩定成長階段，為有效掌握公司未來投資機會、營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，董事會所擬具之盈餘分配案，當考量相關業界之一般發放水準兼採平衡股利政策，依穩健原則發放，惟股東紅利之現金紅利不得低於股東紅利總數 15%。

現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放之；對各種資本公積提撥轉增資配股，亦應配合盈餘配股情形及平衡股利政策，並依相關法令規定辦理之。為因應本公司營運管理之需求，於 106 年 12 月 28 日股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，

依修正後章程規定，若當年度每股淨利未達 1 元，得不就當年度盈餘予以分派。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 107 年 6 月 13 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 41,833	\$ 52,665		
提列特別盈餘公積	15,331	9,251		
現金股利	481,693	401,411	\$ 4.20	\$ 3.50

另本公司股東常會於 106 年 6 月 15 日決議以資本公積 114,689 仟元發放現金，每股發放現金 1.00 元。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
106 年 1 月 1 日股數	151
本期減少	(151)
106 年 9 月 30 日股數	-

本公司於 106 年 8 月 10 日董事會決議辦理註銷庫藏股票 151 仟股，並按持股比例減少資本公積一股票發行溢價 856 仟元、資本公積一庫藏股票交易 1,896 仟元及保留盈餘 1,087 仟元，減資基準日為 106 年 9 月 19 日，並已於 106 年 9 月 30 日完成變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、收入

(一) 客戶合約收入之細分

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
工業用板卡及系統	\$ 1,316,348	\$ 3,763,624
其他	61,946	200,965
	<u>\$ 1,378,294</u>	<u>\$ 3,964,589</u>

(二) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據	<u>\$ 4,183</u>
應收帳款	<u>\$ 859,809</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 172,504</u>
合約負債－流動	<u>\$ 4,546</u>

來自己滿足履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 12,104</u>

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 628	\$ 523	\$ 2,039	\$ 1,618
附買回債券	-	558	-	1,669
無活絡市場之債務 工具投資	-	163	-	475
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	-	-	833	850
按攤銷後成本衡量 之金融資產	(10)	-	9	-
其他	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>31</u>
	618	1,275	2,881	4,643
股利收入	900	1,350	900	1,350
租金收入	1,375	-	1,375	-
其他	<u>3,047</u>	<u>1,736</u>	<u>9,348</u>	<u>7,770</u>
	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ 4,361</u>	<u>\$ 14,504</u>	<u>\$ 13,763</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損益				
持有供交易之金融資產	\$ -	(\$ 1,667)	\$ -	(\$ 2,766)
持有供交易之金融負債	(5,346)	428	(36,706)	65
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,641	-	5,792	-
處分及報廢不動產、廠房及設備淨(損失)利益	-	35	(80)	40
淨外幣兌換利益(損失)	3,435	2,194	21,331	(37,736)
金融資產減損迴轉利益	-	451	-	451
其他	-	(230)	-	(230)
	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>(\$ 9,663)</u>	<u>(\$ 40,176)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他財務成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 839</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,269	\$ 7,711	\$ 26,297	\$ 23,156
無形資產	<u>1,526</u>	<u>1,645</u>	<u>4,732</u>	<u>4,992</u>
	<u>\$ 10,795</u>	<u>\$ 9,356</u>	<u>\$ 31,029</u>	<u>\$ 28,148</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,037	\$ 3,225	\$ 9,425	\$ 9,975
營業費用	<u>6,232</u>	<u>4,486</u>	<u>16,872</u>	<u>13,181</u>
	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ 7,711</u>	<u>\$ 26,297</u>	<u>\$ 23,156</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 242	\$ 180	\$ 727	\$ 478
營業費用	<u>1,284</u>	<u>1,465</u>	<u>4,005</u>	<u>4,514</u>
	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 4,992</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,825	\$ 4,571	\$ 14,858	\$ 13,334
確定福利計畫	<u>283</u>	<u>378</u>	<u>850</u>	<u>1,132</u>
	5,108	4,949	15,708	14,466
其他員工福利	<u>167,994</u>	<u>141,549</u>	<u>492,140</u>	<u>409,935</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 173,102</u>	<u>\$ 146,498</u>	<u>\$ 507,848</u>	<u>\$ 424,401</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,730	\$ 40,140	\$ 143,876	\$ 120,378
營業費用	<u>124,372</u>	<u>106,358</u>	<u>363,972</u>	<u>304,023</u>
	<u>\$ 173,102</u>	<u>\$ 146,498</u>	<u>\$ 507,848</u>	<u>\$ 424,401</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 至 15% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監酬勞。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依過去經驗，以未來可能發放之金額為估列基礎，估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 15,055</u>	<u>\$ 9,711</u>	<u>\$ 45,455</u>	<u>\$ 29,116</u>
董監酬勞	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 4,835</u>	<u>\$ 3,750</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 3 月 5 日及 106 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	現	金
	106 年度	105 年度
員工酬勞	\$ 36,000	\$ 39,722
董監酬勞	4,100	6,000

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換淨損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 24,504	\$ 14,921	\$ 136,811	\$ 45,015
外幣兌換損失總額	(21,069)	(12,727)	(115,480)	(82,751)
外幣兌換淨(損)益	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 21,331</u>	<u>(\$ 37,736)</u>

二三、本期所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 40,126	\$ 26,380	\$ 127,179	\$ 78,843
未分配盈餘加徵	-	-	-	5,782
以前年度之調整	-	-	32	11
	<u>40,126</u>	<u>26,380</u>	<u>127,211</u>	<u>84,636</u>
遞延所得稅				
本期產生者	8,486	6,082	15,817	11,341
以前年度之調整	-	-	14	(297)
稅率變動	-	-	1,988	-
	<u>8,486</u>	<u>6,082</u>	<u>17,819</u>	<u>11,044</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 48,612</u>	<u>\$ 32,462</u>	<u>\$ 145,030</u>	<u>\$ 95,680</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ -</u>

(三) 所得稅核定情形

除 104 年度營利事業所得稅申報外，本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 4.14</u>	<u>\$ 2.97</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 4.12</u>	<u>\$ 2.95</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 157,821	\$ 136,439	\$ 475,380	\$ 340,673
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 157,821</u>	<u>\$ 136,439</u>	<u>\$ 475,380</u>	<u>\$ 340,673</u>

股 數

	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	114,689	114,689	114,689	114,689
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	213	151	779	683
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>114,902</u>	<u>114,840</u>	<u>115,468</u>	<u>115,372</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、營業租賃協議

本公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 5,773	\$ -	\$ -
1~5年	4,330	-	-
	<u>\$ 10,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,504	\$ -	\$ 3,504
基金受益憑證	340,896	-	-	340,896
國外私募基金	-	-	-	-
國外債券投資	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 340,896</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344,400</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一 國內上櫃股票	<u>\$ 24,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,300</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 137	\$ -	\$ 137
持有供交易之非衍				
生金融資產	<u>1,002,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,002,021</u>
合 計	<u>\$1,002,021</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,002,158</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上櫃股票	<u>\$ 25,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,200</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	<u>\$ 840,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840,862</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,635</u>

合併公司原持有之興櫃公司股票已於 106 年 12 月正式上櫃，故以 106 年 12 月 31 日收盤價作為公允價值評估標準，自第 2 等級轉入第 1 等級。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約 及外匯交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內興櫃股票	市場法：按期末之可觀察股票價格及流動性進行評估。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 1,002,158	\$ 840,862
強制透過損益按公允			
價值衡量	344,440	-	-
放款及應收款(1)	-	1,530,206	1,813,844
備供出售金融資產(2)	-	25,200	22,635
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(3)	1,917,947	-	-
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產			
權益工具投資	24,300	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	224	-	479
按攤銷後成本衡量(4)	1,054,897	853,558	844,572

(1) 餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

(2) 餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(3) 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

(4) 餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門藉由內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動曝險。合併公司之銷售額中約有 91% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 87% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率曝險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約及外匯交換合約管理匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險曝險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下列詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 2% 予以調整。若匯率增加或減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加或減少 14,881 仟元及 15,644 仟元。

該風險主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元之貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率曝險而決定，對於浮動利率之金融資產進行風險衡量。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。惟管理階層認為利率變動對合併公司的損益較無顯著影響；另合併公司因投資海外債券而產生利率曝險。惟該項資產在報導日已無餘額，因此並未採取任何避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 92,287	\$ 144,774	\$ 445,580
具現金流量利率風險			
－金融資產	767,564	719,678	493,220

若利率增加或減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加或減少 11,513 仟元及 7,398 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上櫃及興櫃公司股票而產生權益價格曝險。合併公司對於上櫃及興櫃公司股票投資之執行係遵循董事會規範，以達風險管理之目標，並將投資報酬最佳化。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格曝險而進行，對於權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。

若權益價格上漲或下跌 2%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動增加或減少 486 仟元。

若權益價格上漲或下跌 2%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產按公允價值衡量金融資產公允價值之變動增加或減少 453 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險曝險主要係來自於與營運活動相關之應收款項、存放於銀行之存款或與投資活動相關之金融工具等。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用曝險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理單位複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用曝險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

除了合併公司客戶 A、B 及 C 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方有重大的信用曝險。於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別 153,629 仟元、81,422 仟元及 100,785 仟元，應收 B 公司帳

款分別為 190,145 仟元、62,701 仟元及 70,889 仟元，應收 C 公司帳款分別為 124,835 仟元、0 仟元及 0 仟元。除上述外，本公司並無其他來自單一客戶之應收帳款達應收帳款之 10% 以上。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及流動性佳之金融資產部位，以期達成資金配置最適化，支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

二七、關係人交易

本公司之母公司為佳世達科技股份有限公司，於 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 55%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
DFI Technologies, LLC (DFI-TECH)	實質關係人 (註 1)
佳世達科技公司	本公司之母公司 (註 2)
蘇州佳世達電通公司	兄弟公司 (註 2)
蘇州佳世達光電公司	兄弟公司 (註 2)
明基能源技術公司	兄弟公司 (註 2)
明基電通技術公司	兄弟公司 (註 2)
明基材料公司	兄弟公司 (註 2)
明基亞太公司	兄弟公司 (註 2)
美麗科技公司	兄弟公司 (註 2)
拍檔科技公司	兄弟公司 (註 2)
達運精密工業公司	母公司之關聯企業 (註 2)
達運精密工業 (廈門) 公司	母公司之關聯企業 (註 2)
友達光電公司	母公司之關聯企業 (註 2)
達方電子公司	母公司之關聯企業 (註 2)

註 1：因本公司更換董事長，106 年 11 月起不為關係人。

註 2：佳世達科技公司與其子公司截至 106 年 11 月 9 日止共取得本公司普通股 63,079 仟股，完成公開收購。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人				
	DFI-TECH	\$ -	\$ 190,968	\$ -	\$ 553,199
	本公司之母公司				
	佳世達科技公司	14,648	-	28,058	-
	兄弟公司				
	蘇州佳世達電通公司	27,209	-	64,985	-
	蘇州佳世達光電公司	992	-	992	-
	明基能源技術公司	-	-	1	-
	明基電通技術公司	-	-	607	-
	明基材料公司	70	-	458	-
	母公司之關聯企業				
	達運精密工業(廈門)公司	831	-	1,210	-
	友達光電公司	655	-	1,991	-
	達運精密工業公司	308	-	989	-
		<u>\$ 44,713</u>	<u>\$ 190,968</u>	<u>\$ 99,291</u>	<u>\$ 553,199</u>

合併公司與關係人之銷貨，係依客戶之需求量身訂作之客製化產品，因此其售價由雙方議定。銷貨予關係人為出貨後 60-120 天收款，非關係人則為 30-90 天。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人				
DFI-TECH	\$ -	\$ 11,749	\$ -	\$ 12,001
本公司之母公司				
佳世達科技公司	214,405	-	791,224	-
兄弟公司				
美麗科技公司	-	-	2,285	-
明基亞太公司	25	-	50	-
拍檔科技公司	-	-	187	-
母公司之關聯企業				
達方電子公司	3,498	-	3,498	-
達運精密工業公司	1,929	-	29,311	-
	<u>\$ 219,857</u>	<u>\$ 11,749</u>	<u>\$ 826,555</u>	<u>\$ 12,001</u>

合併公司與關係人之進貨，係依訂單之需求量身訂作之客製化產品，因此其售價由雙方議定。自關係人進貨於貨到後 30-60 天付款，非關係人則為月結 60-90 天。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	實質關係人			
	DFI-TECH	\$ -	\$ 102,474	\$ 243,260
	本公司之母公司			
	佳世達科技公司	16,354	5,530	-
	兄弟公司			
	蘇州佳世達電通公司	153,629	81,422	-
	蘇州佳世達光電公司	987	-	-
	明基材料公司	74	-	-
	明基能源技術公司	-	1	-
	母公司之關聯企業			
	達運精密工業（廈門）公司	827	-	-
	友達光電公司	628	-	-
	達運精密工業公司	5	-	-
		<u>\$ 172,504</u>	<u>\$ 189,427</u>	<u>\$ 243,260</u>
其他應收款	實質關係人			
	DFI-TECH	\$ -	\$ -	\$ 254
	本公司之母公司			
	佳世達科技公司	62	-	-
	兄弟公司			
	拍檔科技公司	481	-	-
	蘇州佳世達電通公司	142	72	-
		<u>\$ 685</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 254</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證金。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	實質關係人			
	DFI-TECH	\$ -	\$ -	\$ 2,409
	本公司之母公司			
	佳世達科技公司	177,880	109,822	-
	兄弟公司			
	明基亞太公司	6	-	-
	美麗科技公司	-	1,799	-
	母公司之關聯企業			
	達方電子公司	2,508	-	-
	達運精密工業公司	517	984	-
		<u>\$ 180,911</u>	<u>\$ 112,605</u>	<u>\$ 2,409</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款	本公司之母公司			
	佳世達科技公司	\$ 33	\$ 98	\$ -
	兄弟公司			
	明基能源技術公司	2,281	-	-
	明基亞太公司	53	36	-
	蘇州佳世達電通公司	53	-	-
	蘇州佳世達光電公司	1,118	-	-
		<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他流動資產

帳列項目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
暫付款	兄弟公司			
	明基能源技術公司	<u>\$ 273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
兄弟公司				
拍檔科技公司	\$ -	\$ -	\$ 182,122	\$ -
明基能源技術公司	1,900	-	1,900	-
明基亞太公司	143	-	143	-
	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,165</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	實質關係人				
	DFI-TECH	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29
	本公司之母公司				
	佳世達科技公司	3,567	-	7,187	-
	兄弟公司				
	明基亞太公司	180	-	180	-
		<u>\$ 3,747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,367</u>	<u>\$ 29</u>
營業費用	實質關係人				
	DFI-TECH	\$ -	\$ 156	\$ -	\$ 370
	本公司之母公司				
	佳世達科技公司	157	-	219	-

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	兄弟公司				
	明基亞太公司	\$ 107	\$ -	\$ 155	\$ -
	蘇州佳世達電 通公司	140	-	140	-
	蘇州佳世達光 電公司	<u>327</u>	<u>-</u>	<u>327</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 731</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 370</u>
其他收入	本公司之母公司				
	佳世達科技公 司	\$ 60	\$ -	\$ 60	\$ -
	兄弟公司				
	蘇州佳世達電 通公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>
租金收入	兄弟公司				
	拍檔科技公司	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ -</u>

本公司因關係人提供部分服務，所認列並支付之相關費用，業已適當分攤至發生成本之相關部門。

(九) 對主要管理階層之薪酬

107年及106年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 8,959</u>	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 20,562</u>	<u>\$ 31,008</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為進口原物料代徵營業稅之擔保：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 1,000	\$ -	\$ -
質押定存單（帳列無活絡市 場之債務工具投資）	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	47,354	30.5250 (美元：新台幣)		\$	1,445,466		
美 元		1,900	6.8820 (美元：人民幣)			13,073		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		23,575	30.5250 (美元：新台幣)			719,613		
美 元		1,304	6.8820 (美元：人民幣)			8,971		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	40,550	29.8400 (美元：新台幣)		\$	1,210,021		
美 元		1,951	6.5200 (美元：人民幣)			12,721		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		17,326	29.8400 (美元：新台幣)			517,019		
美 元		1,542	6.5200 (美元：人民幣)			10,056		

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	42,141	30.2720 (美元：新台幣)		\$	1,275,698		
美 元		1,951	6.6693 (美元：人民幣)			13,013		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,888	30.2720 (美元：新台幣)			511,247		
美 元		1,364	6.6693 (美元：人民幣)			9,098		

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 3,435 仟元、2,194 仟元、21,331 元及(37,736)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
附表七。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

附表七。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 (損) 益		
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
主要營業部門	\$3,964,589	\$2,904,339	\$ 615,569	\$ 463,605
其他部門	<u>1,742</u>	<u>4,320</u>	(<u>24,253</u>)	(<u>7,077</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$3,966,331</u>	<u>\$2,908,659</u>	591,316	456,528
利息收入			2,039	2,124
租金收入			1,375	-
其他收入			9,348	7,770
淨外幣兌換利益（損失）			16,412	(29,040)
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨（損失）利益			(80)	40
財務成本			-	(839)
其他支出			<u>-</u>	(<u>230</u>)
稅前淨利			\$ 620,410	\$ 436,353

(一) 主要營業部門：負責工業用電腦產品之設計、開發、製造及加工。

(二) 其他部門：負責營運資金之運用及投資。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、處分投資損益、外幣兌換淨（損）益、金融工具評價損益及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

友通資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣千元

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 股數／單位數／面額帳	面 金 額	持 股 比 率	末 備		註
							公 允 價 值	價 值	
友通資訊公司	股票 維田科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900	\$ 24,300	3.32	\$ 24,300		
	基金投資 Asia Tech Taiwan Venture Fund	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	USD 225,338.01	-	1.58	-		
	受益憑證 安聯台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,435,544.88	217,883	-	217,883		
	野村貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,808,772.16	94,532	-	94,532		
	國泰一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,900,000.00	28,481	-	28,481		
	債券 WM 7.25% Perpetual	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	USD 200,000	-	-	-		

友通資訊股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

(進) 公 之 司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易原 因及		應收 (付) 票據、帳款 額	佔總應收 (付)款項之 比率 (%)	備 註
			(進) 銷貨金	額	佔總 (進) 銷 貨之比率 (%)	授 信 期 間	價 授 信 期 間			
友通資訊公司	DFI-ITOX, LLC.	子公司	銷 貨	\$1,131,591	31	60~120 天收款	30~90 天收款	\$ 307,229	28	
DFI-ITOX, LLC.	友通資訊公司	母公司	進 貨	(1,131,591)	(97)	60~120 天收款	30~90 天收款	(307,229)	(100)	
友通資訊公司	DFI Co., Ltd.	子公司	銷 貨	489,297	13	60~120 天收款	30~90 天收款	65,921	6	
DFI Co., Ltd.	友通資訊公司	母公司	進 貨	(489,297)	(94)	60~120 天收款	30~90 天收款	(65,921)	(94)	
友通資訊公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	子公司	銷 貨	320,854	9	60~120 天收款	30~90 天收款	57,577	5	
Diamond Flower Information (NL) B.V.	友通資訊公司	母公司	進 貨	(320,854)	(100)	60~120 天收款	30~90 天收款	(57,577)	(100)	
友通資訊公司	佳世達科技公司	母公司	進 貨	(791,224)	(23)	月結 60 天收款	60~90 天收款	(177,880)	(21)	
佳世達科技公司	友通資訊公司	子公司	銷 貨	791,224	1	月結 60 天收款	60~90 天收款	177,880	1	

友通資訊股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項呆	列帳金額	抵
						金額	處				
友通資訊公司	DFI-ITOX, LLC. 蘇州佳世達電通公司	子公司 兄弟公司	\$ 307,229 153,629	5.71 0.74	\$ 2,542 4,029	— —		\$ 122,100 59,833	\$	-	-

友通資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 科 目	金 額 (註 4)	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	收 或 備	註
0	友通資訊公司	Diamond Flower Information (NL) B.V. Diamond Flower Information (NL) B.V. DFI-ITOX, LLC. DFI-ITOX, LLC. DFI Co., Ltd. DFI Co., Ltd. DFI Co., Ltd. DFI Co., Ltd. 深圳衍英豪商貿有限公司 深圳衍英豪商貿有限公司	(1)	營業收入	\$ 320,854	註 2	8%		
				應收帳款－關係人	57,577	註 3	1%		
				營業收入	1,131,591	註 2	29%		
				應收帳款－關係人	307,229	註 3	7%		
				營業收入	489,297	註 2	12%		
				應收帳款－關係人	65,921	註 3	1%		
				其他利益及損失	1,660	—	-		
				營業成本	33,858	註 2	1%		
				營業收入	82,895	註 2	2%		
				應收帳款－關係人	39,792	註 3	1%		

註 1：與交易人之關係：

(1)母公司對子公司。

註 2：客製化之工業電腦用板卡，係依客戶之需求量身訂作，因此其售價由雙方議定。

註 3：係出貨後 30-90 天收款。

註 4：係以合併公司間重大交易金額達新台幣一百萬元以上者為揭露標準。

被投資公司、所在地區...等相關資訊

附表五

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	實 金 額	期 股	末 數 比 率 (%)	特 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	註 備
				107年9月30日	106年12月31日						
友通資訊公司	DFI-ITOX, LLC.	美 國	工業電腦用板卡 銷售業務	\$ 254,716	\$ 254,716		1,209,000	\$ 320,922	\$ 21,382	\$ 21,382	子 公 司
	Yan Tong Technology Ltd.	檳 里 西 斯	投 資	187,260	187,260		6,000,000	159,132	2,775	2,775	子 公 司
	DFI Co., Ltd.	日 本	工業電腦用板卡 銷售業務	104,489	104,489		6,200	248,100	31,690	31,690	子 公 司
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	荷 蘭	工業電腦用板卡 銷售業務	35,219	35,219		12,001	36,563	9,461	9,461	子 公 司
	Dual-Tech International Co., Ltd.	香 港	工業電腦用板卡 加工業務	20,221	20,221		4,500,000	19,318	336	336	子 公 司

- 61 -

友通資訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資金額 (註 2)	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註 3)	帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
東莞衍通電子資訊有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	\$ 76,313	透過第三地區公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 667	100	\$ 667	\$ 56,688	\$ 33,306
深圳衍英豪商貿有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	15,263	透過第三地區公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	(1,338)	100	(1,338)	12,894	-

本期末累計自台灣匯出金額	依經濟部投資審議會規定
\$ - (註 4)	\$1,857,420 (註 5)

註 1：涉及外幣者，係按 107 年 9 月 30 日匯率 US\$30.525 換算。

註 2：由子公司 Yan Tong Technology Ltd. 轉投資。

註 3：本期認列投資收益係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註 4：係本公司實際匯出及經投資審議會核准金額，未含子公司匯出及其經投資審議會核准金額。

註 5：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值 60%，其較高者。

註 6：經扣除本公司 103 年 8 月投資審議會核准註銷東莞日通商貿有限公司後之投資淨額。

註 7：經扣除本公司 106 年 2 月投資審議會核准扣除東莞衍通電子資訊有限公司盈餘匯回之金額。

友通資訊股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、	銷額	貨價百分比	價格	交付	交易條件	條件與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	未實	現損益	備註
深圳衍英豪商貿有限公司	貨	\$ 82,895		2%	依一般銷貨價格辦理		出貨後 90 天收款		註	\$ 39,792	\$	2,512	

註：關係人收款條件為 60-120 天，非關係人為 30-90 天。