

友通資訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國109及108年度

地址：新北市汐止區新台五路一段97號10樓

電話：(02)26972986

§ 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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~25		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25~26		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	26~53		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	53~57		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	57		三十
	(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	57~58		三一
	(十二) 其 他	58		三二~三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	59, 61~65		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	59, 66		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59~60, 67~69		三四
	4. 主 要 股 東 資 訊	60, 70		三四
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	71~83		-

會計師查核報告

友通資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

友通資訊股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核結果（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達友通資訊股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友通資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友通資訊股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對友通資訊股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶之銷貨收入

友通資訊股份有限公司民國 109 年度來自特定客戶之銷貨收入金額係屬重大，且銷貨收入較前一年度有顯著成長，故列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包含了解主要內部控制設計及執行有效性；抽樣並執行相關查核確認收入交易已確實發生。

強調事項

如合併財務報表附註十五所述，友通資訊股份有限公司及其子公司分別於民國 109 年 9 月及 108 年 12 月取得羅昇企業公司及其子公司及其陽科技公司及其子公司之收購價格分攤報告，並已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊，本會計師未因此而修正查核結論。

其他事項－提及其他會計師之查核

列入友通資訊股份有限公司之個體財務報表中，部份採權益法投資之子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關部份子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，依據其他會計師查核之財務報表所認列之採用權益法之投資分別為 1,118,577 仟元及 969,745 仟元，分別占個體資產總額之 23.63%及 19.82%，民國 109 及 108 年度認列之綜合損益分別為 23,928 仟元及 18,640 仟元，分別占個體綜合損益總額之 6.26%及 2.97%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估友通資訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友通資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友通資訊股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友通資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友通資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟

未來事件或情況可能導致友通資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於友通資訊股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責友通資訊股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成友通資訊股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友通資訊股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

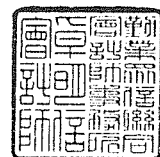
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



會計師 卓 明 信

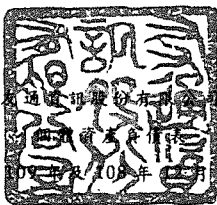
卓明信



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 3 月 22 日



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 255,401	5	\$ 318,503	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	28,221	1	33,361	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三十)	1,500	-	1,000	-
1150	應收票據 (附註十及二一)	1	-	-	-
1170	應收帳款 (附註十及二一)	276,531	6	268,082	5
1180	應收帳款—關係人 (附註二一及二九)	468,580	10	578,427	12
1200	其他應收款 (附註十及二九)	9,926	-	11,447	-
130X	存貨 (附註十一)	446,537	10	561,311	11
1410	預付款項 (附註二九)	18,562	-	26,845	1
1470	其他流動資產 (附註十五及二九)	436	-	2,054	-
11XX	流動資產總計	<u>1,505,695</u>	<u>32</u>	<u>1,801,030</u>	<u>37</u>
1517	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)	29,920	1	34,875	1
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	2,196,984	46	2,021,692	41
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	936,096	20	972,400	20
1755	使用權資產 (附註十四)	2,287	-	4,575	-
1780	無形資產	7,256	-	7,257	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	50,433	1	46,181	1
1990	其他非流動資產 (附註十五及二九)	5,243	-	5,598	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,228,219</u>	<u>68</u>	<u>3,092,578</u>	<u>63</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,733,914</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,893,608</u>	<u>100</u>
2100	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 660,000	14	\$ 300,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	3,825	-	778	-
2130	合約負債—流動 (附註二一)	5,237	-	3,493	-
2170	應付帳款	472,171	10	639,119	13
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	143,209	3	255,635	5
2200	其他應付款 (附註十七及二九)	194,696	4	241,978	5
2230	本期所得稅負債 (附註二三)	85,686	2	73,278	2
2250	負債準備—流動 (附註十八)	56,827	1	55,985	1
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	2,302	-	2,282	-
2300	其他流動負債 (附註十七)	3,659	-	2,333	-
21XX	流動負債總計	<u>1,627,612</u>	<u>34</u>	<u>1,574,881</u>	<u>32</u>
2570	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	91,237	2	85,329	2
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	-	-	2,302	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十九)	39,962	1	36,299	1
25XX	非流動負債總計	<u>131,199</u>	<u>3</u>	<u>123,930</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,758,811</u>	<u>37</u>	<u>1,698,811</u>	<u>35</u>
3110	權益 (附註二十)				
3110	股本				
3110	普通股股本	1,146,889	24	1,146,889	23
3200	資本公積	679,735	14	679,644	14
3310	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	788,518	17	725,424	15
3320	特別盈餘公積	54,268	1	52,616	1
3350	未分配盈餘	393,207	8	657,399	13
3300	保留盈餘總計	<u>1,235,993</u>	<u>26</u>	<u>1,435,439</u>	<u>29</u>
3400	其他權益	(74,607)	(1)	(54,268)	(1)
3500	庫藏股票	(12,907)	-	(12,907)	-
3XXX	權益總計	<u>2,975,103</u>	<u>63</u>	<u>3,194,797</u>	<u>65</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 4,733,914</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,893,608</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 22 日會計師查核報告)

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

合併損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度（重編後）	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二九）	\$ 3,777,182	100	\$ 4,804,917	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二九）	<u>2,837,330</u>	<u>75</u>	<u>3,559,184</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	939,852	25	1,245,733	26
5910	與子公司未實現銷貨利益	(2,761)	-	-	-
5920	與子公司之已實現銷貨利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,315</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>937,091</u>	<u>25</u>	<u>1,255,048</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註十、二二及二九）				
6100	推銷費用	175,055	5	194,112	4
6200	管理費用	111,710	3	124,888	3
6300	研究發展費用	253,242	7	262,364	5
6450	預期信用減損損失	<u>4,556</u>	<u>-</u>	<u>2,594</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>544,563</u>	<u>15</u>	<u>583,958</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>392,528</u>	<u>10</u>	<u>671,090</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	1,915	-	3,035	-
7010	其他收入（附註二二及二九）	26,112	1	20,567	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	(8,237)	-	(75)	-
7050	財務成本（附註二二）	(3,652)	-	(1,357)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益份額	<u>84,632</u>	<u>2</u>	<u>89,849</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>100,770</u>	<u>3</u>	<u>112,019</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 493,298	13	\$ 783,109	16
7950	所得稅費用 (附註二三)	<u>88,252</u>	<u>2</u>	<u>152,706</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>405,046</u>	<u>11</u>	<u>630,403</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益 (附註十九、 二十及二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(5,658)	-	(124)	-
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	(4,955)	-	10,575	-
8330	採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益之份額	497	-	187	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>1,131</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
		(<u>8,985</u>)	<u>-</u>	<u>10,663</u>	<u>-</u>
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	(<u>13,952</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,392</u>)	<u>-</u>
		(<u>13,952</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,392</u>)	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(<u>22,937</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,729</u>)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 382,109</u>	<u>10</u>	<u>\$ 627,674</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 3.54</u>		<u>\$ 5.51</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.51</u>		<u>\$ 5.46</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 22 日會計師查核報告)

董事長：陳其宏

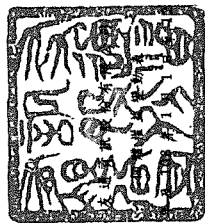


經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏





民國 109

月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	108年1月1日	資本公積	保留盈餘	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債	庫藏股	總計
A1	(附註二十)	(附註二十)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	(附註二十)	
A3	\$ 1,146,889	\$ 673,775	\$ 664,890	\$ 65,824	\$ 730,936	\$ 12,909	\$ 3,216,789
A5	-	-	-	-	(564)	-	(564)
B1	1,146,889	673,775	664,890	65,824	730,372	(12,909)	3,216,225
B3	-	-	60,534	-	(60,534)	-	-
B5	-	-	-	(13,208)	13,208	-	-
小計	-	-	60,534	(13,208)	(604,501)	-	(604,501)
D1	-	-	-	-	(651,827)	-	(651,827)
D3	-	-	-	-	630,403	-	630,403
D5	-	-	-	-	(1,077)	-	(1,077)
L1	-	-	-	-	11,740	-	11,740
M5	-	-	-	-	629,326	-	629,326
M7	-	-	-	-	-	2	2
Z1	-	-	-	-	(50,472)	-	(50,472)
B1	-	5,869	-	-	-	-	5,869
B3	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-



董事長：陳其宏

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 22 日會計師查核報告)

經理人：蔡其南

會計主事：黃麗敏



友通資訊股份有限公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度(重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 493,298	\$ 783,109
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	57,995	54,232
A20200	攤銷費用	6,450	7,180
A20300	預期信用減損損失	4,556	2,594
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(17,988)	4,226
A20900	財務成本	3,652	1,357
A21200	利息收入	(1,915)	(3,035)
A21300	股利收入	(1,260)	(1,620)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(84,632)	(89,849)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	774	10,261
A24000	與子公司間之未(已)實現銷 貨利益	2,761	(9,315)
A24100	外幣兌換淨損失	15,080	1,766
A29900	廉價購買利益	-	(5,217)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	20,476	306,173
A31130	應收票據	(1)	1
A31150	應收帳款	(29,812)	143,838
A31160	應收帳款—關係人	79,600	64,025
A31180	其他應收款	1,528	3,450
A31200	存 貨	114,000	191,703
A31230	預付款項	8,283	3,861
A31240	其他流動資產	1,618	2,282
A32125	合約負債—流動	1,744	(4,195)
A32150	應付帳款	(145,627)	(94,420)
A32160	應付帳款—關係人	(101,896)	60,622
A32180	其他應付款	(47,701)	13,977
A32200	負債準備	842	9,975

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度(重編後)
A32230	其他流動負債	\$ 1,326	(\$ 808)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(1,995)	(6,956)
A33000	營運產生之現金流入	381,156	1,449,217
A33100	收取之利息	1,915	3,035
A33300	支付之利息	(31)	(22)
A33500	支付之所得稅	(73,057)	(158,395)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>309,983</u>	<u>1,293,835</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		
	融資產	5,699	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(500)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(164,563)	(1,185,623)
B01900	處分採用權益法之投資	-	19,841
B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,092)	(45,582)
B03700	存出保證金增加	-	(385)
B04500	取得無形資產	(6,033)	(3,854)
B07600	收取之股利	<u>29,588</u>	<u>1,620</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(154,901)</u>	<u>(1,213,983)</u>
籌資活動之淨現金流量			
C00100	短期借款增加	2,320,000	940,000
C00200	短期借款減少	(1,960,000)	(640,000)
C04020	租賃負債本金償還	(2,282)	(1,134)
C04500	發放現金股利	(572,444)	(604,501)
C04900	庫藏股票買回成本	-	2
C05600	支付之利息	(3,458)	(1,249)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(218,184)</u>	<u>(306,882)</u>
EEEE	現金淨減少數	(63,102)	(227,030)
E00100	年初現金餘額	<u>318,503</u>	<u>545,533</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 255,401</u>	<u>\$ 318,503</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 22 日會計師查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 110 年 3 月 22 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「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
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響不重大。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計。存貨平時按標準成本計價，資產負債表日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每

一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

(1) 衡量種類

本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本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，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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。

(2) 金融資產之減損

本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）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。

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。

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 金融資產之除列

本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。

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。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。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債除持有供交易且透過損益按公允價值衡量者外，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

(2) 金融負債之除列

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。

4. 衍生工具

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

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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

本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

本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，本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。

(十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按固定租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 268	\$ 280
銀行支票及活期存款	<u>255,133</u>	<u>318,223</u>
	<u>\$ 255,401</u>	<u>\$ 318,503</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%~0.20%	0.01%~1.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約(一)	\$ 226	\$ 239
－外匯交換合約(二)	42	1,085
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>27,953</u>	<u>32,037</u>
	<u>\$ 28,221</u>	<u>\$ 33,361</u>
<u>金融負債</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 739
－外匯交換合約(二)	<u>3,825</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ 778</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌日幣	110.1.22-110.1.28	USD 2,386 / JPY 246,778

108年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌日幣	109.1.21-109.1.22	USD 1,270 / JPY 138,683
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109.1.21-109.1.22	CNY 23,990 / USD 3,419

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

109 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
換出外匯	新台幣交換美元	110.1.7-110.1.28	NTD 546,053/ USD 19,310

108 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
換出外匯	新台幣交換美元	109.1.16-109.1.22	NTD 473,305/ USD 15,700

本公司從事外匯交換合約之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>權益工具投資</u>		
國內投資		
一上櫃股票	<u>\$ 29,920</u>	<u>\$ 34,875</u>

本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。本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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
質押定存單	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,000</u>
總帳面金額	\$ 1,500	\$ 1,000
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,000</u>

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，按攤銷後成本衡量之金融資產利率區間皆為年利率 1.045%。

(二) 銀行存款之信用風險係由財會部門衡量並監控，本公司選擇交易之對象及履約他方均採用信用良好之銀行。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>1</u>	\$ <u>-</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 281,014	\$ 268,082
減：備抵損失	<u>4,483</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 276,531</u>	<u>\$ 268,082</u>
其他應收款	\$ <u>9,926</u>	\$ <u>11,447</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30～90 天，應收帳款不予計息。本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，本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。本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以管理信用曝險。

本公司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、產業經濟情勢及展望。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 超過 90 天	合 計
預期信用損失率	0%	1.52%	33.74%	67.16%	100%	
總帳面金額	\$ 276,453	\$ 77	\$ -	\$ 8	\$ 4,476	\$ 281,014
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(1)	-	(6)	(4,476)	(4,483)
攤銷後成本	<u>\$ 276,453</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,531</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 超過 90 天	合 計
預期信用損失率	0%	1.84%	32.05%	62.74%	100%	
總帳面金額	\$ 268,082	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 268,082
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 268,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,082</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ 230
加：本年度提列減損損失	4,556	2,594
減：本年度實際沖銷	(73)	(2,824)
年底餘額	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他應收款

本公司考量其他應收款對象過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況預測等，評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故無需認列備抵損失。

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 料	\$ 289,841	\$ 336,900
製 成 品	84,805	110,145
在 製 品	46,838	84,565
委外加工品	20,015	2,477
在途存貨	5,038	27,224
	<u>\$ 446,537</u>	<u>\$ 561,311</u>

銷貨成本及存貨跌價損失如下：

	109年度	108年度
銷貨成本	<u>\$ 2,837,330</u>	<u>\$ 3,559,184</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 10,261</u>

十二、採用權益法之投資

投資子公司

被投資公司名稱	109年12月31日		108年12月31日	
	帳面金額	所有權權益及表決權百分比	帳面金額	所有權權益及表決權百分比
上市（櫃）公司				
其陽科技股份有限公司	\$ 590,370	50.84%	\$ 589,564	50.74%
羅昇企業股份有限公司	713,878	33.56%	567,399	26.62%
非上市（櫃）公司				
DFI - AMERICA, LLC	345,279	100%	351,302	100%
DFI Co., Ltd.	318,411	100%	296,905	100%
Yan Tong Technology Ltd.	169,626	100%	165,478	100%
Diamond Flower Information (NL) B.V.	59,420	100%	51,044	100%
Dual-Tech International Co., Ltd.	-	-	-	-
	<u>\$ 2,196,984</u>		<u>\$ 2,021,692</u>	

本公司於 108 年 3 月 4 日參與認購其陽科技公司以私募方式辦理現金增資發行之普通股 30,000 仟股，投資金額共計 555,000 仟元，取得 51.26% 股權。另子公司於 108 年間員工行使認股權轉換普通股，致 108 年 12 月 31 日本公司對其陽科技公司之持股比率下降為 50.74%。另本公司於 109 年 11 月 10 日經董事會通過，於公開市場收購其陽科技公司之股票。截至 109 年 12 月 31 日止，共計取得其陽科技之普通股 61 仟股，交易金額為 1,464 仟元，致持股比例由 50.74% 增加至 50.84%。

本公司於 108 年 10 月 1 日參與認購羅昇企業公司以私募方式辦理現金增資發行之普通股 23,000 仟股，投資金額共計 460,000 仟元，取得 20.49% 股權及過半董事席次，判斷本公司具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。另本公司於 108 年 10 月 24 日及 109 年 11 月 10 日經董事會通過，於公開市場收購羅昇企業公司之股票。截至 109

年 12 月 31 日止，共計取得羅昇企業之普通股 14,676 仟股，交易金額為 333,722 仟元，致持股比例由 26.62% 增加至 33.56%。

DFI-ITOX, LLC. 於 108 年 5 月 28 日獲美國主管機關核准變更名稱為 DFI AMERICA, LLC.。

Dual-Tech International Co., Ltd. 於 108 年 8 月 16 日經香港公司註冊處核准解散。

本公司 108 年度取得其陽科技公司及羅昇企業公司之揭露，請參閱附註二五、二六及合併財務報告附註二九。

109 及 108 年度採用權益法投資之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，參閱附註三四。

十三、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	合 計
成 本						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 461,322	\$ 496,067	\$ 362,848	\$ 16,822	\$ 31,350	\$ 1,368,409
增 添	-	7,708	3,883	375	7,437	19,403
處 分	-	(14,281)	(164,517)	(6,502)	(9,210)	(194,510)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 461,322</u>	<u>\$ 489,494</u>	<u>\$ 202,214</u>	<u>\$ 10,695</u>	<u>\$ 29,577</u>	<u>\$ 1,193,302</u>
累計折舊						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 108,131	\$ 254,220	\$ 12,181	\$ 21,477	\$ 396,009
折舊費用	-	20,614	28,301	1,807	4,985	55,707
處 分	-	(14,281)	(164,517)	(6,502)	(9,210)	(194,510)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,464</u>	<u>\$ 118,004</u>	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ 17,252</u>	<u>\$ 257,206</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 461,322</u>	<u>\$ 375,030</u>	<u>\$ 84,210</u>	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 12,325</u>	<u>\$ 936,096</u>
成 本						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 461,322	\$ 513,277	\$ 296,537	\$ 23,882	\$ 28,230	\$ 1,323,248
增 添	-	2,003	70,253	900	3,120	76,276
處 分	-	(19,213)	(3,942)	(7,960)	-	(31,115)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 461,322</u>	<u>\$ 496,067</u>	<u>\$ 362,848</u>	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 31,350</u>	<u>\$ 1,368,409</u>
累計折舊						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 108,402	\$ 231,347	\$ 18,350	\$ 15,936	\$ 374,035
折舊費用	-	18,942	26,815	1,791	5,541	53,089
處 分	-	(19,213)	(3,942)	(7,960)	-	(31,115)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,131</u>	<u>\$ 254,220</u>	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 21,477</u>	<u>\$ 396,009</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 461,322</u>	<u>\$ 387,936</u>	<u>\$ 108,628</u>	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 9,873</u>	<u>\$ 972,400</u>

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 10 年
機器設備	3 至 10 年
生財器具	3 至 5 年
其他設備	2 至 10 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,287	\$ 4,575
	109年度	108年度
使用權資產之增添	\$ -	\$ 5,718
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,288	\$ 1,143

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 2,302	\$ 2,282
非流動	\$ -	\$ 2,302

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	0.86%	0.86%

(三) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用及低價值資產		
租賃費用	\$ 494	\$ 408
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,807)	(\$ 1,564)

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
承租承諾	<u>\$ 135,488</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 109 年 12 月 18 日與母公司佳世達科技公司簽訂租賃契約，基於營運管理及業務發展需要，承租位於桃園市龜山區之辦公樓及廠房，租賃期間自 110 年 1 月 1 月至 119 年 12 月 31 日。

本公司於 110 年 3 月 22 日經董事會通過，預計與母公司佳世達科技公司簽訂租約，基於營運管理及業務發展需要，承租位於桃園市龜山區之辦公樓，租賃期間預計自 110 年 4 月 1 月至 119 年 12 月 31 日。

十五、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
暫付款	\$ 436	\$ 1,422
代付款	<u>-</u>	<u>632</u>
	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 2,054</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 2,595	\$ 2,534
存出保證金	385	385
其他	<u>2,263</u>	<u>2,679</u>
	<u>\$ 5,243</u>	<u>\$ 5,598</u>

十六、短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.74%~0.81% 及 0.87%。

十七、其他負債－流動

	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款（含關係人）		
應付薪資及獎金	\$ 93,461	\$ 113,675
應付員工酬勞	41,901	62,027
應付休假給付	9,883	9,305
其 他	49,451	56,971
	<u>\$ 194,696</u>	<u>\$ 241,978</u>
其他負債		
代收 款	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 2,333</u>

十八、負債準備－流動

	109年度	108年度
1 月 1 日餘額	\$ 55,985	\$ 46,010
本年度新增	842	9,975
12 月 31 日餘額	<u>\$ 56,827</u>	<u>\$ 55,985</u>

保固負債準備係依銷售商品之約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 5% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專

戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 95,307	\$ 91,646
計畫資產公允價值	(55,345)	(55,347)
淨確定福利負債	<u>\$ 39,962</u>	<u>\$ 36,299</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108 年 1 月 1 日	<u>\$ 89,552</u>	<u>(\$ 46,421)</u>	<u>\$ 43,131</u>
服務成本			
當期服務成本	459	-	459
利息費用（收入）	<u>1,005</u>	<u>(522)</u>	<u>483</u>
認列於損益	<u>1,464</u>	<u>(522)</u>	<u>942</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,651)	(1,651)
精算（利益）損失			
—人口統計假設變動	391	-	391
—財務假設變動	3,693	-	3,693
—經驗調整	<u>(2,309)</u>	<u>-</u>	<u>(2,309)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,775</u>	<u>(1,651)</u>	<u>124</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(7,898)</u>	<u>(7,898)</u>
福利支付	<u>(1,145)</u>	<u>1,145</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日	<u>91,646</u>	<u>(55,347)</u>	<u>36,299</u>
服務成本			
當期服務成本	383	-	383
利息費用（收入）	<u>687</u>	<u>(438)</u>	<u>249</u>
認列於損益	<u>1,070</u>	<u>(438)</u>	<u>632</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,557)	(1,557)
精算（利益）損失			
—人口統計假設變動	60	-	60
—財務假設變動	2,465	-	2,465
—經驗調整	<u>4,690</u>	<u>-</u>	<u>4,690</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,215</u>	<u>(1,557)</u>	<u>5,658</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,627)</u>	<u>(2,627)</u>
福利支付	<u>(4,624)</u>	<u>4,624</u>	<u>-</u>
109 年 12 月 31 日	<u>\$ 95,307</u>	<u>(\$ 55,345)</u>	<u>\$ 39,962</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.50%	0.75%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,465)	(\$ 2,487)
減少 0.25%	\$ 2,560	\$ 2,586
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,468	\$ 2,499
減少 0.25%	(\$ 2,389)	(\$ 2,417)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 331	\$ 6,341
確定福利義務平均到期期間	10.4年	10.9年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,146,889</u>	<u>\$ 1,146,889</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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 649,362	\$ 649,362
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
處分資產利益	808	808
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	5,962	5,871
其 他	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>
	<u>\$ 679,735</u>	<u>\$ 679,644</u>

1. 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。

2. 此類資本公積係本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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。前項盈餘分配議案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

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%，惟若當年度每股淨利未達 1 元時，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。

本公司於 109 年 6 月 16 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 63,094</u>	<u>\$ 60,534</u>
特別盈餘公積提列（迴轉）	<u>\$ 1,652</u>	<u>(\$ 13,208)</u>
現金股利	<u>\$ 572,444</u>	<u>\$ 604,501</u>
每股現金股利（元）	\$ 5.00	\$ 5.28

截至 110 年 3 月 22 日董事會日止，109 年度之盈餘分配案尚未擬議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 69,158)	(\$ 55,766)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(13,952)	(13,392)
年底餘額	(\$ 83,110)	(\$ 69,158)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 14,890	\$ 3,150
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(4,955)	10,575
採用權益法之子公司		
之份額	297	1,165
子公司處分權益工具累計		
損益移轉至保留盈餘	(1,729)	-
年底餘額	\$ 8,503	\$ 14,890

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	109年12月31日	108年12月31日
轉讓股份予員工	200	200

本公司於 107 年 11 月 19 日董事會決議，為轉讓股份予員工，自 107 年 11 月 20 日至 108 年 1 月 19 日止，得自集中交易市場買回本公司普通股 1,500 仟股，買回價格區間為 60 元至 75 元之間。與庫藏股執行期間屆滿日止，共計買回 200 仟股，平均每股買回價格為 64.53 元。本次買回之股份，自買回股份日起 3 年內，一次或分次轉讓。給與對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。

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

	109年度	108年度
工業用電腦板卡及系統	\$ 3,493,378	\$ 4,489,320
其 他	<u>283,804</u>	<u>315,597</u>
	<u>\$ 3,777,182</u>	<u>\$ 4,804,917</u>

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>
應收帳款	<u>\$ 276,531</u>	<u>\$ 268,082</u>	<u>\$ 418,992</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 468,580</u>	<u>\$ 578,427</u>	<u>\$ 653,704</u>
合約負債－流動	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 7,688</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	109年度	108年度
商品銷貨	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 7,239</u>

二二、本年度淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 1,052	\$ 2,255
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	712	770
按攤銷後成本衡量之金融資 產	<u>151</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 3,035</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入		
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資	\$ 1,260	\$ 1,620
其 他	<u>24,852</u>	<u>18,947</u>
	<u>\$ 26,112</u>	<u>\$ 20,567</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
金融資產及金融負債淨益(損)		
持有供交易之金融負債	\$ 16,105	(\$ 11,019)
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	1,883	6,793
淨外幣兌換損失	(26,225)	(1,066)
廉價購買利益—取得子公司	-	5,217
	<u>(\$ 8,237)</u>	<u>(\$ 75)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 3,621	\$ 1,335
租賃負債之利息	31	22
	<u>\$ 3,652</u>	<u>\$ 1,357</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,338	\$ 29,459
營業費用	25,657	24,773
	<u>\$ 57,995</u>	<u>\$ 54,232</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 770	\$ 993
營業費用	5,680	6,187
	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ 7,180</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 20,265	\$ 19,539
確定福利計畫	632	942
	20,897	20,481
其他員工福利	561,520	584,883
員工福利費用合計	<u>\$ 582,417</u>	<u>\$ 605,364</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 198,479	\$ 196,987
營業費用	383,938	408,377
	<u>\$ 582,417</u>	<u>\$ 605,364</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 20% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 22 日及 109 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	7.05%	7.05%
董事酬勞	0.75%	0.75%

金 額

	現	金
	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 37,720	\$ 59,920
董事酬勞	4,013	6,374

年度個體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。

本公司於 109 年 3 月 17 日召開董事會，致員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度個體財務報告認列之金額不同，差異數已調整為 109 年度之損益。

	108年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 59,469	\$ 6,326
年度財務報告認列金額	59,920	6,374

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

(八) 外幣兌換淨損

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 59,853	\$ 61,082
外幣兌換損失總額	(86,078)	(62,148)
外幣兌換淨損	(\$ 26,225)	(\$ 1,066)

二三、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：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 85,860	\$ 138,941
以前年度之調整	(395)	1,072
	<u>85,465</u>	<u>140,013</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	2,814	13,213
以前年度之調整	(27)	(520)
	<u>2,787</u>	<u>12,693</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 88,252</u>	<u>\$ 152,706</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 493,298</u>	<u>\$ 783,109</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 98,660	\$ 156,622
稅上不可減除之費損	3	54
免稅所得	(9,989)	(4,522)
以前年度之所得稅費用於本		
年度之調整	(422)	552
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 88,252</u>	<u>\$ 152,706</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫之再衡		
量數	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 25</u>

(三) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 85,686	\$ 73,278

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
存 貨	\$ 11,943	\$ 182	\$ -	\$ 12,125
負債準備—流動	11,197	168	-	11,365
確定福利計畫	6,442	(398)	1,131	7,175
採用權益法之投資	10,106	552	-	10,658
透過損益按公允衡量之 金融資產	2,919	611	-	3,530
備抵損失	1,968	-	-	1,968
其 他	1,606	2,006	-	3,612
	<u>\$ 46,181</u>	<u>\$ 3,121</u>	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 50,433</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
採用權益法之投資	(\$ 80,500)	(\$ 7,513)	\$ -	(\$ 88,013)
不動產、廠房及設備	(4,620)	1,396	-	(3,224)
其 他	(209)	209	-	-
	<u>(\$ 85,329)</u>	<u>(\$ 5,908)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 91,237)</u>

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
存 貨	\$ 10,019	\$ 1,924	\$ -	\$ 11,943
負債準備—流動	9,202	1,995	-	11,197
確定福利計畫	7,808	(1,391)	25	6,442
採用權益法之投資	13,311	(3,205)	-	10,106
透過損益按公允衡量之 金融資產	2,819	100	-	2,919
備抵損失	1,968	-	-	1,968
其 他	-	1,606	-	1,606
	<u>\$ 45,127</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 46,181</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 負 債				
採用權益法之投資	(\$ 66,505)	(\$ 13,995)	\$ -	(\$ 80,500)
不動產、廠房及設備	(4,693)	73	-	(4,620)
其 他	(409)	200	-	(209)
	(\$ 71,607)	(\$ 13,722)	\$ -	(\$ 85,329)

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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

	109年度	108年度
基本每股盈餘	\$ 3.54	\$ 5.51
稀釋每股盈餘	\$ 3.51	\$ 5.46

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 405,046	\$ 630,403
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	\$ 405,046	\$ 630,403

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	114,489	114,489
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	746	877
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	115,235	115,366

若本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、取得投資子公司－取得控制

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具 表 決 權 之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
其陽科技公司及其子公司	工業電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售	108年3月4日	51.26	\$ 555,000
羅昇企業公司及其子公司	自動化控制及工業傳動系統之測試、加工、銷售、維修及機電整合	108年10月1日	20.49	<u>460,000</u>
				<u>\$ 1,015,000</u>

本公司於 108 年 3 月及 10 月分別收購其陽科技公司及及羅昇企業公司，係為跨入網通資安市場及結合雙方資源以掌握未來網通資安市場發展機會及結合羅昇企業公司工廠自動化渠道優勢，擴大嵌入式平台業務於工廠自動化市場份額，並且整合集團於資訊與通訊技術(ICT)的投資，實現集團於未來數位轉型服務的價值與市場地位。取得其陽科技公司及羅昇企業公司之說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二九。

二六、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 109 年 11 月 10 日經董事會通過，於公開市場收購其陽科技公司之股票。自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止，共計取得其陽科技之普通股 61 仟股，交易金額為 1,464 仟元，致持股比例由 50.74% 增加至 50.84%。

本公司於 109 年 11 月 10 日及 108 年 10 月 24 日經董事會通過，於公開市場收購羅昇企業公司之股票。自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止，共計取得 6,875 仟股，交易金額為 170,623 仟元，致持股比例增加由 20.49% 增加至 26.62%。自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止，共計取得羅昇企業之普通股 7,801 仟股，交易金額為 163,099 仟元，致持股比例由 26.62% 增加至 33.56%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得上述子公司之說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註三十。

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於 3 年內將無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司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，故以其個體資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 268	\$ -	\$ 268
基金受益憑證	27,953	-	-	27,953
國外私募基金	-	-	-	-
國外債券投資	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 27,953</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,221</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上櫃股票	\$ 29,920	\$ -	\$ -	\$ 29,920
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,825	\$ -	\$ 3,825

108 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,324	\$ -	\$ 1,324
基金受益憑證	32,037	-	-	32,037
國外私募基金	-	-	-	-
國外債券投資	-	-	-	-
合 計	\$ 32,037	\$ 1,324	\$ -	\$ 33,361
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上櫃股票	\$ 34,875	\$ -	\$ -	\$ 34,875
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 778	\$ -	\$ 778

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

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。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 28,221	\$ 33,361
按攤銷後成本衡量之金融資產(1)	1,012,324	1,177,844
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	29,920	34,875
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	3,825	778
以攤銷後成本衡量(2)	1,470,076	1,436,732

(1) 餘額係包含現金、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。

(2) 餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、銀行借款及租賃負債。本公司之財務管理部門藉由內部風險報告監督及管理與本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

本公司之營運活動使本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。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。本公司之銷售額係以非功能性貨幣

計價，而成本金額中約有 83% 非以功能性貨幣計價。本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。

本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以及具匯率風險曝險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加／減少 2% 時，本公司之敏感度分析。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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 2% 予以調整。若匯率增加／減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利分別減少／增加 8,602 仟元及 6,660 仟元。

該風險主要源自於本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

本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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,500	\$ 1,000
—金融負債	2,302	4,584
具現金流量利率風險		
—金融資產	255,131	318,110
—金融負債	660,000	300,000

敏感度分析

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。本公司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／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本公司的損益較無顯著影響；另本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。

若市場利率增加／減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利分別將減少／增加(8,097)仟元及 362 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司對於權益證券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進行。

若權益價格上漲／下跌 2%，109 及 108 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 559 仟元及 641 仟元。109 及 108 年度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之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 598 仟元及 698 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險

金額) 主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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，本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。本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，本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，本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本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。

109年及108年12月31日來自單一客戶之應收帳款(含關係人)達應收帳款總額之10%以上者如下：

	109年12月31日	108年12月31日
B 公 司	\$ 150,084	\$ 160,311
D 公 司	104,914	NA (註)
C 公 司	98,089	98,430
A 公 司	87,076	204,814
	<u>\$ 440,163</u>	<u>\$ 463,555</u>

註：應收帳款金額未達本公司應收帳款總額之10%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	\$ -	\$ 810,076	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	660,354	-	-	-
租賃負債	-	578	1,735	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,471,008</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
無附息負債	\$ -	\$ 1,136,232	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	300,207	-	-	-
租賃負債	-	578	1,735	2,313	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,437,017</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ -</u>

二九、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 109 年及 108 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 55.1%。

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
佳世達科技公司	本公司之母公司
DFI-AMERICA, LLC.	子 公 司
DFI Co., Ltd.	子 公 司
Diamond Flower Information (NL) B.V.	子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
深圳衍英豪商貿公司	子 公 司
其陽科技公司	子 公 司
羅昇企業公司	子 公 司
天津羅昇企業公司	子 公 司
蘇州佳世達電通公司	兄弟公司
蘇州佳世達光電公司	兄弟公司
明基能源技術公司	兄弟公司
明基電通公司	兄弟公司
明基亞太公司	兄弟公司
明基聽力公司	兄弟公司
拍檔科技公司	兄弟公司
眾福科技公司	兄弟公司
Partner Tech Europe GmbH	兄弟公司
明基三豐醫療器材公司	兄弟公司
聚碩科技公司	兄弟公司
國韶實業公司	兄弟公司
達運精密工業公司	關聯企業
達運精密工業（廈門）公司	關聯企業
友達光電公司	關聯企業
友達光電（蘇州）公司	關聯企業
AFPD Pte., Ltd	關聯企業
明基友達文教基金會	關聯企業
達方電子公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	子 公 司		
	DFI- AMERICA, LLC.	\$ 635,083	\$ 1,094,347
	DFI Co., Ltd.	373,867	542,513
	其 他	<u>676,648</u>	<u>681,025</u>
		<u>1,685,598</u>	<u>2,317,885</u>
	兄弟公司	182,388	202,093
	母 公 司	107,938	60,266
	關聯企業	<u>24,941</u>	<u>41,244</u>
		<u>\$ 2,000,865</u>	<u>\$ 2,621,488</u>

本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 60～90 天收款，非關係人則為 30～90 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
母 公 司	\$ 751,208	\$ 968,973
子 公 司	14,553	106,255
關聯企業	34,270	67,538
兄弟公司	1,316	33
	<u>\$ 801,347</u>	<u>\$ 1,142,799</u>

本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 60～90 天付款，非關係人則為月結 30～90 天。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
應收帳款	子 公 司		
	DFI- AMERICA, LLC.	\$ 150,084	\$ 160,311
	其陽科技公司	104,914	78,294
	其 他	91,678	72,355
		<u>346,676</u>	<u>310,960</u>
	兄 弟 公 司		
	蘇州佳世達電通公司	16,860	34,204
	其 他	12,069	21,609
		<u>28,929</u>	<u>55,813</u>
	母 公 司	87,076	204,814
其他應收款	關聯企業	5,899	6,840
		<u>\$ 468,580</u>	<u>\$ 578,427</u>
	子 公 司		
	其陽科技公司	\$ 3,802	\$ -
	其 他	895	-
		<u>4,697</u>	<u>-</u>
	兄 弟 公 司	491	982
	母 公 司	-	94
		<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 1,076</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證金。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列呆帳損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
應付帳款	母 公 司	\$ 100,567	\$ 201,594
	子 公 司	38,329	41,165
	關聯企業	4,219	12,876
	兄弟公司	94	-
		<u>\$ 143,209</u>	<u>\$ 255,635</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 290	\$ 180
	兄弟公司	6	508
	關聯企業	-	468
		<u>\$ 296</u>	<u>\$ 1,156</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	109年度	108年度
母 公 司	\$ 5,469	\$ -
子 公 司		
其陽科技公司	-	12,573
兄弟公司	210	1,983
	<u>\$ 5,679</u>	<u>\$ 14,556</u>

(七) 其他資產

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
預付款項	兄弟公司	\$ 169	\$ 879
	母 公 司	67	-
		<u>\$ 236</u>	<u>\$ 879</u>
其他非流動資產	母 公 司	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 1,679</u>

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
營業成本	母 公 司	\$ 8,266	\$ 14,686
	兄弟公司	125	160
	關聯企業	94	29
		<u>\$ 8,485</u>	<u>\$ 14,875</u>
營業費用	兄弟公司	\$ 2,631	\$ 1,561
	母 公 司	1,069	393
	子 公 司	30	-
	關聯企業	13	565
		<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 2,519</u>
其他收入	兄弟公司	\$ 5,612	\$ 9,729
	子 公 司	4,136	2,611
	母 公 司	-	204
		<u>\$ 9,748</u>	<u>\$ 12,544</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) 主要管理階層薪酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 36,520</u>	<u>\$ 33,265</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。

三十、質抵押之資產

本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：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,000</u>

三一、重大之期後事項

本公司為加速在美國市場發展並執行通路先行策略，於 110 年 3 月 22 日經董事會通過預計以總投資金額美元 17,970 仟元，取得

Brainstorm Corporation 之持股比例 35.09%，截至 110 年 3 月 22 日止尚未完成簽約。

三二、其他事項

109 年受新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，本公司之客戶及供應商受部分國家仍持續實施隔離及邊境管制等政策影響，隨疫情逐漸趨緩且政府政策陸續鬆綁，預期營運將逐漸恢復正常。本公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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資訊如下：

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	31,415	28.35 (美元：新台幣)		\$	890,619		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,243	28.35 (美元：新台幣)			460,495		

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	34,839	30.106 (美元：新台幣)		\$	1,048,857		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		23,777	30.106 (美元：新台幣)			715,839		

本公司於 109 及 108 年度已實現及未實現外幣兌換損失分別為 (26,225) 仟元及 (1,066) 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外分別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
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：附表八。
 - (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：附表八。
 - (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：附表一。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱持股數額及比例：附表九。

友通資訊股份有限公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高金額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	羅昇企業公司	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	\$ 298,662	\$ 230,602	\$ 145,552	1.15%-4.35%	(註1)	\$ -	營運資金週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 394,083 (註2)	\$ 788,166 (註2)
2	Cyber South Management Ltd.	蘇州羅彥自動化設備公司	其他應收款	是	15,895	15,593	15,593	1.15%	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	569,330 (註3)	569,330 (註3)
2	Cyber South Management Ltd.	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	85,431	-	-	1.15%-4.35%	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	569,330 (註3)	569,330 (註3)
3	Proton Inc.	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	314,715	-	-	1.80%-4.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	455,706 (註3)	455,706 (註3)
3	Proton Inc.	羅昇企業公司	其他應收款	是	22,152	-	-	1.50%	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	455,706 (註3)	455,706 (註3)
4	津浩動力(天津)公司	全昇信息技術(天津)公司	其他應收款	是	10,369	2,593	2,593	1.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	38,197 (註3)	38,197 (註3)
4	津浩動力(天津)公司	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	13,009	12,965	12,965	1.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	38,197 (註3)	38,197 (註3)
5	香港羅昇企業公司	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	17,345	17,286	17,286	1.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	41,198 (註3)	41,198 (註3)
6	其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	其他應收款	是	90,762	85,050	18,144	-	(註1)	-	營運資金週轉	-	—	-	229,629 (註4)	459,258 (註4)

註 1：有短期融通資金之必要者。

註 2：羅昇企業公司資金貸與他人總額係以羅昇企業公司最近期經會計師核閱後之淨值 40%為限；對單一企業以不超過前述淨值 20%為限。

註 3：羅昇企業公司之子公司資金貸與他人總額係以子公司最近期經會計師核閱後之淨值 10%為限；對單一企業以不超過前述淨值 5%為限。

註 4：其陽科技公司對關係企業資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額為其陽科技公司最近期財務報表淨值之 40%及 20%。

友通資訊股份有限公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本年度最高背書 保證餘額	年底背書 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	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
1	羅昇企業公司	天津羅昇企業公司	透過羅昇企業公司投資 21.04%及第三地區公司 Proton Inc.再投資 78.96%之子公司	\$ 788,166 (註 1)	\$ 251,250	\$ 248,450	\$ 56,700	\$ -	12.61%	\$ 985,208 (註 1)	-	-	是
1	羅昇企業公司	Proton Inc.	透過 Cyber South 100%再投資之子公司	788,166 (註 1)	360,000	-	-	-	-	985,208 (註 1)	-	-	-
2	Cyber South Management Ltd.	天津羅昇企業公司	透過羅昇企業公司投資 21.04%及第三地區公司 Proton Inc.再投資 78.96%之子公司	170,799 (註 2)	43,205	-	-	-	-	284,665 (註 2)	-	-	是
3	其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	透過第三地區公司 BRIGHT PROFIT 再投資之大陸公司	229,629 (註 3)	65,045	64,824	64,824	-	5.65%	459,258 (註 3)	-	-	是

註 1： 羅昇企業公司背書保證最高限額及對單一企業背書保證之限額以最近期經會計師核閱後淨值之 50%為限；對單一企業背書保證之限額以不超過前述淨值 40%為限。

註 2： 羅昇企業公司之子公司背書保證最高限額及對單一企業背書保證之限額以子公司最近期經會計師核閱後淨值之 50%為限；對單一企業背書保證之限額以不超過前述淨值 30%為限。

註 3： 其陽科技公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過其陽科技公司最近期財務報表淨值 40%為限。對單一企業背書保證額度不得超過前述淨值 20%為限。

友通資訊股份有限公司
年底持有有價證券情形
民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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	年 底				備 註
				仟 股 / 單 位 數 / 面 額	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
友通資訊公司	股 票 維田科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	999	\$ 29,920	3.32	\$ 29,920	-
	受益憑證 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	1,494,000	27,953	-	27,953	-
	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	-	-	-	-
	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	-	-	-	-
其陽科技公司	股 票 AEWIN KOREA CO.,LTD	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	10	887	16.67	887	-
	歐生全科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	300	-	1.42	-	註

註：前名稱為武曲芯科技股份有限公司，於 105 年 5 月 5 日變更為歐生全科技股份有限公司。

友通資訊股份有限公司
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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	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)款項之比率(%)	
友通資訊公司	DFI AMERICA, LLC.	子公司	銷貨	\$ 635,083	16	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	\$ 150,084	20	註
DFI AMERICA, LLC.	友通資訊公司	母公司	進貨	(635,083)	(99)	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(150,084)	(100)	註
友通資訊公司	DFI Co., Ltd.	子公司	銷貨	373,867	9	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	24,190	3	註
DFI Co., Ltd.	友通資訊公司	母公司	進貨	(373,867)	(98)	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(24,190)	(97)	註
友通資訊公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	子公司	銷貨	360,544	9	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	46,315	6	註
Diamond Flower Information (NL) B.V.	友通資訊公司	母公司	進貨	(360,544)	(100)	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(46,315)	(100)	註
友通資訊公司	深圳衍英豪商貿公司	子公司	銷貨	142,133	4	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	20,585	3	註
深圳衍英豪商貿公司	友通資訊公司	母公司	進貨	(142,133)	(90)	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(20,585)	(89)	註
友通資訊公司	其陽科技公司	子公司	銷貨	167,251	4	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	104,914	14	註
其陽科技公司	友通資訊公司	母公司	進貨	(167,251)	(17)	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(104,914)	(33)	註
友通資訊公司	佳世達科技公司	母公司	銷貨	107,938	3	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	87,076	12	註
佳世達科技公司	友通資訊公司	子公司	進貨	(107,938)	-	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(87,076)	-	註
友通資訊公司	佳世達科技公司	母公司	進貨	(751,208)	(23)	月結 60 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(100,567)	(16)	註
佳世達科技公司	友通資訊公司	子公司	銷貨	751,208	1	月結 60 天收款	按約定價格	30-90 天收款	100,567	-	註
友通資訊公司	蘇州佳世達電通公司	兄弟公司	銷貨	103,246	3	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	16,860	2	註
蘇州佳世達電通公司	友通資訊公司	兄弟公司	進貨	(103,246)	-	60-90 天收款	按約定價格	30-90 天收款	(16,860)	-	註
其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	母公司	銷貨	339,841	29	出貨後 120 天	與一般客戶相當	出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長	384,304	70	註
北京其陽華夏科技公司	其陽科技公司	子公司	進貨	(339,841)	(44)	出貨後 120 天	與一般客戶相當	出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長	(384,304)	(75)	註
其陽科技公司	AEWIN TECH INC.	子公司	銷貨	121,077	10	出貨後 120 天	與一般客戶相當	出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長	39,230	7	註
AEWIN TECH INC.	其陽科技公司	母公司	進貨	(121,077)	(100)	出貨後 120 天	與一般客戶相當	出貨後 120 天，並考量市場狀況酌予延長	(39,230)	(100)	註
全昇信息技術(天津)公司	天津羅昇公司	兄弟公司	銷貨	160,548	100	T/T 30 天	-	-	25,274	100	註
天津羅昇公司	全昇信息技術(天津)公司	兄弟公司	進貨	(160,548)	(11)	T/T 30 天	-	-	(25,274)	(14)	註

友通資訊股份有限公司
 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 109 年 12 月 31 日

附表五

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	應 收 關 係 人 款 項 餘 額 (註)	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 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
友通資訊公司	DFI AMERICA, LLC.	子公司	\$ 150,084	4.09	\$ -	—	\$ 142,244	\$ -
	其陽科技公司	子公司	104,914	3.92	-	—	104,914	-
其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	子公司	384,304	0.75	162,249	加強催收	67,894	-
羅昇企業公司	天津羅昇公司	子公司	146,605	-	-	—	-	-

友通資訊股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備 註	
				109年12月31日	108年12月31日	股數(仟股)	比率(%)				帳 面 金 額
友通資訊公司	DFI AMERICA, LLC.	美 國	工業電腦用板卡銷售業務	\$ 254,683	\$ 254,683	1,209	100.00	\$ 345,279	\$ 2,885	\$ 2,885	子公司
	Yan Tong Technology Ltd.	模里西斯	投 資	187,260	187,260	6,000	100.00	169,626	3,687	3,687	子公司
	DFI Co., Ltd.	日 本	工業電腦用板卡銷售業務	104,489	104,489	6	100.00	318,411	22,946	22,946	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	100.00	59,420	8,045	8,045	子公司
	其陽科技公司	台 灣	工業電腦用主機板及相關產品之設計、製造及銷售	556,464	555,000	30,061	50.84	590,370	53,148	21,838	子公司
	羅昇企業公司	台 灣	自動化控制及工業傳動系統之測試、加工、銷售、維修及機電整合	793,722	630,623	37,676	33.56	713,878	87,180	25,231	子公司
其陽科技公司	WISE WAY	安 圭 拉	投 資	46,129	46,129	1,500	100.00	78,941	92,389	(註1)	子公司
	AEWIN TECH INC.	美 國	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	77,791	54,990	2,560	100.00	1,721	(14,532)	(註1)	子公司
WISE WAY 羅昇企業公司	BRIGHT PROFIT	香 港	投 資	46,129	46,129	1,500	100.00	113,920	92,389	(註1)	子公司
	Cyber South	薩 摩 亞	投 資	107,041	107,041	4,669	100.00	569,330	41,284	(註1)	子公司
	香港羅昇企業公司	香 港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00	41,199	1,599	(註1)	子公司
Cyber South	Proton Inc.	薩 摩 亞	投 資	527,665	442,955	17,744	100.00	455,706	28,449	(註1)	子公司
	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香 港	投 資	4,938	4,938	150	100.00	(4,252)	(1,810)	(註1)	子公司

註 1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

友通資訊股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 年 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 年 底 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 年 度 認 列 投 資 損 益	年 底 投 資 值 帳 面 價 值	截 至 本 年 度 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
東莞衍通電子資訊公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	USD 2,500	透過第三地區公司 Yan Tong Technology Ltd. 再投資之大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,431)	100	(\$ 3,431) (註 1)	\$ 52,812	\$ 33,306
深圳衍英豪商貿公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	USD 500	透過第三地區公司 Yan Tong Technology Ltd. 再投資之大陸公司	-	-	-	-	13,764	100	13,764 (註 1)	35,221	-
北京其陽華夏科技公司	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	USD 1,500	透過第三地區公司 BRIGHT PROFIT 再投資之大陸公司	46,129	-	-	46,129	92,389	100	92,389 (註 1)	113,915	-
深圳其鑫公司	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	RMB 2,500	透過北京其陽華夏科技公司再投資之大陸公司	-	-	-	-	(4,839)	100	(4,839) (註 1)	1,320	-
天津羅昇公司	機械傳動零組件之買賣	USD 34,180	透過羅昇企業公司投資 21.04% 及第三地區公司 Proton Inc. 再投資 78.96% 之子公司	55,283	-	-	55,283	30,193	100	30,193 (註 2)	520,786	125,533
津浩動力(天津)公司	機械傳動產品之生產及加工	CNY 1,670	透過第三地區公司 Cyber South 100% 再投資之子公司	4,536	-	-	4,536	910	100	910 (註 2)	38,197	-
全昇信息技術(天津)公司	電子系統整合	USD 300	透過第三地區公司 Ace Tek 100% 再投資之子公司	4,253	-	-	4,253	(1,602)	100	(1,602) (註 2)	(4,227)	-
蘇州羅彥自動化設備公司	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	USD 1,450	透過第三地區公司 Cyber South 100% 再投資之子公司	-	-	-	-	10,915	100	10,915 (註 2)	87,558	-
許昌羅昇智能裝備公司	工業機器人相關產品之批發及零售	USD 300	透過第三地區公司 Cyber South 100% 再投資之子公司	-	-	-	-	(1,337)	100	(1,337) (註 2)	2,853	-

投 公 司 名	資 稱	本 年 底 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 4）
友通資訊公司		\$ - （註 3）	\$ 59,110 （US\$2,085 仟元）（註 5 及 6）	\$ 3,020,183
其陽科技公司		46,129 （US\$1,500 仟元）	56,700 （US\$2,000 仟元）	688,887
羅昇企業公司		145,124 （US\$5,119 仟元）	145,124 （US\$5,119 仟元）	1,182,249

註 1：本年度認列投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 2：本年度認列投資損益係按同期間經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

註 3：係本公司實際匯出及經投審會核准金額，未含子公司匯出及其經投審會核准金額。

註 4：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，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 5：經扣除本公司 103 年 8 月投審會核准註銷東莞日通商貿有限公司後之投資淨額。

註 6：經扣除本公司 106 年 2 月投審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

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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 型	進、銷 貨		價 格	交 易 條 件		應 收（ 付 ） 票 據、帳 款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額	百 分 比		付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	金 額	百 分 比		
深圳衍英豪商貿公司	銷 貨	\$ 142,133	4%	依一般銷貨價格 辦理	出貨後 90 天收款	關係人為 60~90 天 非關係人為 30~60 天	\$ 20,585	3%	\$ 3,733	
北京其陽華夏科技公司	銷 貨	339,841	29%	依一般銷貨價格 辦理	出貨後 120 天收款	考量市場狀況酌予延長	384,304	70%	35,048	

友通資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
佳世達科技股份有限公司	51,609,986	45.00%
英屬維京群島商 Gordias Investments Limited	15,734,441	13.71%
達利貳投資股份有限公司	9,175,109	8.00%
英屬維京群島商 Hyllus Investments Limited	8,559,818	7.46%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十七
負債準備－流動明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

友通資訊股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

名	稱	金	額
現	金		
	零用金	\$	88
	庫存現金		<u>180</u>
			<u>268</u>
銀行存款			
	活期存款		110,990
	外幣存款（註）		144,141
	支票存款		<u>2</u>
			<u>255,133</u>
			<u>\$ 255,401</u>

註：主要係 5,084 仟美元，按匯率 US\$1=NTD\$28.35 換算。

友通資訊股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值	
			單價 (元)	總 額
遠期外匯合約		\$ 226		\$ 226
外匯交換合約		42		42
受益憑證				
國泰一號不動產投資信託基金	1,494,000	14,945	18.71	27,953
加：金融資產評價調整		13,008		-
		<u>27,953</u>		<u>27,953</u>
基金投資				
Asia Tech Taiwan Venture Fund		7,797		-
加：金融資產評價調整		(7,797)		-
		<u>-</u>		<u>-</u>
債 券				
WM 7.25% Perpetual		6,299		-
加：金融資產評價調整		(6,299)		-
		<u>-</u>		<u>-</u>
		<u>\$ 28,221</u>		<u>\$ 28,221</u>

友通資訊股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
B 公 司	\$ 150,084
D 公 司	104,914
A 公 司	87,076
E 公 司	46,315
其他（註）	<u>80,191</u>
	<u>468,580</u>
非關係人	
C 公 司	98,089
其他（註）	182,925
減：備抵損失	(<u>4,483</u>)
	<u>276,531</u>
	<u>\$ 745,111</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

友通資訊股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	淨	變	現	價	額 值
原	料	\$ 289,841		\$ 292,790				
製	成 品	84,805				93,518		
在	製 品	46,838				61,117		
委	外加工品	20,015				20,015		
在	途存貨	<u>5,038</u>				<u>5,038</u>		
		<u>\$ 446,537</u>				<u>\$ 472,478</u>		

友通資訊股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	本 年 度 變 動		年 初		年 底		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		年 初		年 底		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	增 加 (註)	減 少	股 數 (仟 股)	公 平 價 值	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	公 平 價 值	股 數 (仟 股)	公 平 價 值	
股 票													
維田科技公司	99	-	900	\$ 34,875	99	\$ -	-	\$ -	999	\$ 29,920	999	\$ 29,920	無

註：本年度增加係取得股票股利 99 仟股。

友通資訊股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

				本		年		度		變		動					

友通資訊股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	年 底 餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
台新銀行	109.12.4-110.1.11	0.740-0.765	\$ 500,000	\$ 1,000,000	—
新光銀行	109.12.31-110.1.5	0.810	<u>160,000</u>	<u>300,000</u>	—
短期借款合計			<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	

友通資訊股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
甲 公 司	\$ 100,567
乙 公 司	37,991
其他（註）	<u>4,651</u>
	<u>143,209</u>
非關係人	
丙 公 司	126,334
其他（註）	<u>345,837</u>
	<u>472,171</u>
	<u>\$ 615,380</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

友通資訊股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (片)	金 額
工業用板卡及系統		655,115	\$ 3,493,378
其他 (註)			<u>283,804</u>
			<u>\$ 3,777,182</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

友通資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 364,124
加：本年度進料	2,342,630
盤點盈益	506
其 他	3,881
減：年底原料	(294,879)
內部領用	(6,556)
報廢損失	(2,614)
出售原料	(209,836)
	2,197,256
直接人工	100,082
製造費用	177,185
製造成本	2,474,523
加：年初在製品	84,565
減：年底在製品	(46,838)
報廢損失	(63)
加：年初委外加工品	2,477
委外加工費	1,430
減：年底委外加工品	(20,015)
製成品成本	2,496,079
加：年初製成品	110,145
本年度購入	129,730
減：年底製成品	(84,805)
出售半成品	(24,458)
內部領用	(20,486)
報廢損失	(3,080)
其 他	(3,637)
	2,599,488
存貨報廢損失	5,757
存貨盤點盈益	(506)
原料銷貨成本	209,836
半成品銷貨成本	24,458
其 他	(1,703)
營業成本	<u>\$ 2,837,330</u>

友通資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪 資	\$ 106,116	\$ 62,661	\$ 161,893	\$ -	\$ 330,670
保 險 費	11,568	4,721	13,924	-	30,213
運 費	9,162	12	79	-	9,253
折 舊	3,002	12,560	10,095	-	25,657
其他（註）	<u>45,207</u>	<u>31,756</u>	<u>67,251</u>	<u>4,556</u>	<u>148,770</u>
合 計	<u>\$ 175,055</u>	<u>\$ 111,710</u>	<u>\$ 253,242</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 544,563</u>

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。

友通資訊股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 168,337	\$ 315,240	\$ 483,577	\$ 168,249	\$ 343,166	\$ 511,415
勞健保費用	15,471	26,222	41,693	14,424	26,185	40,609
退休金費用	6,113	14,784	20,897	5,905	14,576	20,481
董事酬金	-	15,430	15,430	-	12,047	12,047
其他員工福利費用	8,558	12,262	20,820	8,409	12,403	20,812
	<u>\$ 198,479</u>	<u>\$ 383,938</u>	<u>\$ 582,417</u>	<u>\$ 196,987</u>	<u>\$ 408,377</u>	<u>\$ 605,364</u>
折舊費用	<u>\$ 32,338</u>	<u>\$ 25,657</u>	<u>\$ 57,995</u>	<u>\$ 29,459</u>	<u>\$ 24,773</u>	<u>\$ 54,232</u>
攤銷費用	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 5,680</u>	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 6,187</u>	<u>\$ 7,180</u>

註 1：截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 651 人及 642 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

註 2：109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 879 仟元及 933 仟元；平均員工薪資費用分別為 750 仟元及 804 仟元，平均員工薪資費用調整變動下降 6%。

註 3：本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）資訊如下：

本公司董事酬金，包含董事酬勞及報酬。酬勞依公司章程規定，如有獲利應提撥不高於 1% 為董事酬勞。報酬由人力資源部考量競爭環境、營運風險，依據公司管理辦法及獎金計畫評量提案，並送交董事會決議之。

本公司經理人及員工之薪酬組成包含固定薪資及變動獎酬兩部分，固定薪資係員工之基本薪資，而變動獎酬則連結公司之營運績效和策略目標達成狀況。獎酬政策由人力資源部依據本公司薪資報酬管理辦法及獎金計畫評量提案，並送交董事會決議。