

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1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 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~26 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~48 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 48~52 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 52 | | 二六 |
| (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 | 52~53 | | 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 54、56~59 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 54、60 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 54~55、61~62 | | 二八 |
| (十四) 部門資訊 | 55 | | 二九 |

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）308,900 仟元及 290,410 仟元，分別占合併資產總額之 6.95% 及 6.98%；民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之負債總額分別為 16,383 仟元及 15,459 仟元，分別占合併負債總額之 1.35% 及 1.73%；民國 107 年及

106年1月1日至3月31日之綜合損益分別為(6,804)仟元及(8,500)仟元，分別占合併綜合損益總額之(4.95)%及(14.27)%；另合併財務報表附註二八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其子公司民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31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其子公司合併財務報表之子公司中，有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3月31日之資產總額分別占合併資產總額之12.85%及5.29%，民國107年及106年1月1日至3月31日之營業收入分別占合併營業收入之39.86%及14.04%。

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 5 月 7 日



友通資訊股份有限公司(原子公司)

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年3月31日 (總核閱) | | | 106年12月31日 (總查核) | | | 106年3月31日 (總核閱) | | |
|------|-----------------------------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 832,519 | 19 | \$ 821,932 | 20 | \$ 908,138 | 22 | | | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 1,005,563 | 23 | 1,002,158 | 24 | 1,262,438 | 30 | | | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二六) | 26,900 | - | - | - | - | - | | | |
| 1140 | 合約資產—流動(附註二十) | 95 | - | - | - | - | - | | | |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十二及二六) | - | - | 41,820 | 1 | 105,986 | 3 | | | |
| 1150 | 應收票據(附註十三) | 1,007 | - | 36 | - | 1,710 | - | | | |
| 1170 | 應收帳款(附註十三) | 715,944 | 16 | 459,942 | 11 | 486,564 | 12 | | | |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註二五) | 74,903 | 2 | 189,427 | 5 | 130,646 | 3 | | | |
| 1200 | 其他應收款(附註十三及二五) | 13,599 | - | 13,626 | - | 17,385 | - | | | |
| 130X | 存貨(附註十四) | 873,825 | 20 | 726,578 | 17 | 354,958 | 9 | | | |
| 1410 | 預付款項 | 24,305 | - | 24,073 | 1 | 17,417 | - | | | |
| 1470 | 其他流動資產 | 2,696 | - | 2,348 | - | 3,398 | - | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>3,571,356</u> | <u>80</u> | <u>3,281,940</u> | <u>79</u> | <u>3,288,640</u> | <u>79</u> | | | |
| | 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) | 26,145 | 1 | - | - | - | - | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動(附註十) | - | - | 25,200 | 1 | 22,635 | 1 | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九) | 701 | - | - | - | - | - | | | |
| 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) | 582,573 | 13 | 588,452 | 14 | 593,197 | 14 | | | |
| 1780 | 無形資產 | 11,444 | - | 12,609 | - | 13,248 | - | | | |
| 1805 | 商 譽 | 187,365 | 4 | 187,365 | 5 | 187,365 | 5 | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 47,002 | 1 | 40,090 | 1 | 43,723 | 1 | | | |
| 1900 | 其他非流動資產(附註二五) | 17,410 | 1 | 15,951 | - | 12,485 | - | | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>872,640</u> | <u>20</u> | <u>870,368</u> | <u>21</u> | <u>873,354</u> | <u>21</u> | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 4,443,996</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,152,308</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,161,994</u> | <u>100</u> | | | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二十) | \$ 15,824 | - | \$ - | - | \$ - | - | | | |
| 2150 | 應付票據(附註十七) | 103,407 | 2 | 105,029 | 2 | 90,777 | 2 | | | |
| 2170 | 應付帳款(附註十七) | 620,071 | 14 | 443,807 | 11 | 405,574 | 10 | | | |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二五) | 82,264 | 2 | 112,605 | 3 | - | - | | | |
| 2200 | 其他應付款 | 162,359 | 4 | 192,117 | 5 | 145,663 | 4 | | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 65,403 | 2 | 44,231 | 1 | 93,520 | 2 | | | |
| 2250 | 負債準備—流動 | 46,711 | 1 | 49,713 | 1 | 52,040 | 1 | | | |
| 2300 | 其他流動負債(附註十八) | 18,137 | - | 20,441 | - | 15,174 | - | | | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,114,176</u> | <u>25</u> | <u>967,943</u> | <u>23</u> | <u>802,748</u> | <u>19</u> | | | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 55,633 | 1 | 47,449 | 1 | 39,217 | 1 | | | |
| 2640 | 淨確定福利負債 | 39,269 | 1 | 39,110 | 1 | 49,542 | 1 | | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>94,902</u> | <u>2</u> | <u>86,559</u> | <u>2</u> | <u>88,759</u> | <u>2</u> | | | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,209,078</u> | <u>27</u> | <u>1,054,502</u> | <u>25</u> | <u>891,507</u> | <u>21</u> | | | |
| | 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 | 1,148,399 | 28 | | | |
| 3200 | 資本公積 | 673,775 | 15 | 673,773 | 16 | 791,214 | 19 | | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 623,057 | 14 | 623,057 | 15 | 570,392 | 14 | | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 50,493 | 1 | 50,493 | 1 | 41,242 | 1 | | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 800,892 | 18 | 669,417 | 16 | 799,825 | 19 | | | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 1,474,442 | 33 | 1,342,967 | 32 | 1,405,459 | 34 | | | |
| 3400 | 其他權益 | (60,188) | (1) | (65,825) | (1) | (69,238) | (2) | | | |
| 3500 | 庫藏股票 | - | - | - | - | (5,349) | - | | | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>3,234,918</u> | <u>73</u> | <u>3,097,804</u> | <u>75</u> | <u>3,270,485</u> | <u>79</u> | | | |
| 36XX | 非控制權益 | - | - | 2 | - | 2 | - | | | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>3,234,918</u> | <u>73</u> | <u>3,097,806</u> | <u>75</u> | <u>3,270,487</u> | <u>79</u> | | | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 4,443,996</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,152,308</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,161,994</u> | <u>100</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 5 月 7 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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|------|------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註二十及二五) | \$ 1,158,041 | 100 | \$ 920,057 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十四、二一及二五) | <u>809,844</u> | <u>70</u> | <u>627,910</u> | <u>68</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>348,197</u> | <u>30</u> | <u>292,147</u> | <u>32</u> |
| | 營業費用(附註二一及二五) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 74,240 | 6 | 61,050 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 34,960 | 3 | 33,797 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 63,252 | 6 | 53,040 | 6 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>370</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>172,822</u> | <u>15</u> | <u>147,887</u> | <u>16</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>175,375</u> | <u>15</u> | <u>144,260</u> | <u>16</u> |
| | 營業外收入及支出(附註二一) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 4,600 | - | 3,323 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | <u>(12,200)</u> | <u>(1)</u> | <u>(46,717)</u> | <u>(5)</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>(7,600)</u> | <u>(1)</u> | <u>(43,394)</u> | <u>(5)</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 167,775 | 14 | 100,866 | 11 |
| 7950 | 所得稅費用(附註二二) | <u>36,799</u> | <u>3</u> | <u>22,566</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>130,976</u> | <u>11</u> | <u>78,300</u> | <u>8</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------|----|----------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 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 | | | |
| 8349 | \$ 945 | - | \$ - | - |
| | 與不重分類之項目 | | | |
| | 相關之所得稅 | | | |
| 8310 | 712 | - | - | - |
| 8360 | 1,657 | - | - | - |
| | 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 | | | |
| 8300 | 4,692 | 1 | (18,745) | (2) |
| | 本期其他綜合損益 | | | |
| | (稅後淨額) | | | |
| 8500 | 6,349 | 1 | (18,745) | (2) |
| 8500 | \$ 137,325 | 12 | \$ 59,555 | 6 |
| | 淨利歸屬於： | | | |
| 8610 | \$ 130,976 | 11 | \$ 78,300 | 9 |
| 8620 | - | - | - | - |
| 8600 | \$ 130,976 | 11 | \$ 78,300 | 9 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | \$ 137,325 | 12 | \$ 59,555 | 6 |
| 8720 | - | - | - | - |
| 8700 | \$ 137,325 | 12 | \$ 59,555 | 6 |
| | 每股盈餘 (附註二三) | | | |
| 9750 | \$ 1.14 | | \$ 0.68 | |
| 9850 | \$ 1.14 | | \$ 0.68 | |

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 5 月 7 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





友迪資訊股份有限公司

民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱本報/報公司印信)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 新 屬 於 本 公 司 其 他 主 權 之 權 益 | 本 資 本 公 積 金 (附註十九) | 保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積 金 (附註十九) | 未 分 配 盈 餘 (附註十九) | 外 幣 換 算 差 異 之 未 實 現 損 益 (附註十九) | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 未 實 現 損 益 (附註十九) | 庫 藏 股 票 (附註十九) | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 |
|----|---------------------------|--------------------|------------------------------|------------------|--------------------------------|--|----------------|-----------|-------------|
| | | | | | | | | | |
| A1 | 106年1月1日餘額 | \$1,148,399 | \$ 791,214 | \$ 41,242 | \$ 715,525 | \$ 1,485 | (\$ 5,349) | \$ 2 | \$3,210,930 |
| D3 | 106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | (18,745) | - | - | - | (18,745) |
| D1 | 106年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | 78,300 | - | - | - | 78,300 |
| D5 | 106年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | 78,300 | - | - | - | 78,300 |
| Z1 | 106年3月31日餘額 | \$1,148,399 | \$ 791,214 | \$ 41,242 | \$ 793,825 | \$ 1,485 | (\$ 5,349) | \$ 2 | \$3,270,487 |
| A1 | 107年1月1日餘額 | \$1,146,889 | \$ 673,775 | \$ 50,493 | \$ 669,417 | \$ 4,050 | \$ - | \$ 2 | \$3,097,806 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | (213) | (4,050) | - | - | (213) |
| D1 | 107年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | 130,976 | - | - | - | 130,976 |
| D3 | 107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | 712 | - | - | - | 712 |
| D5 | 107年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | 131,688 | - | - | - | 131,688 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | 2 | - | - | - | - | (2) | - |
| Z1 | 107年3月31日餘額 | \$1,146,889 | \$ 673,775 | \$ 50,493 | \$ 800,892 | \$ 4,995 | \$ - | \$ - | \$3,234,918 |

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5月7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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 167,775 | \$ 100,866 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 8,396 | 7,570 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,605 | 1,634 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 370 | - |
| A20300 | 呆帳費用 | - | 18 |
| 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 | (5,138) | 1,190 |
| A21200 | 利息收入 | (522) | (1,102) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失 | 85 | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 4,068 | 690 |
| A24100 | 外幣兌換(利益)損失 | (116) | 10,360 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動 數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | (51,000) |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | 1,733 | - |
| A31125 | 合約資產 | (95) | - |
| A31130 | 應收票據 | (971) | 365 |
| A31150 | 應收帳款 | (263,616) | (34,463) |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 111,256 | 39,730 |
| A31180 | 其他應收款 | (238) | (9,506) |
| A31200 | 存 貨 | (151,284) | 17,941 |
| A31230 | 預付款項 | (232) | 1,614 |
| A31240 | 其他流動資產 | (348) | (978) |
| A32125 | 合約負債 | 15,824 | - |
| A32130 | 應付票據 | (1,622) | 14,322 |
| A32150 | 應付帳款 | 184,318 | 41,342 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| A32160 | 應付帳款—關係人 | (\$ 27,940) | \$ - |
| A32180 | 其他應付款 | (27,339) | (46,534) |
| A32200 | 負債準備 | (2,954) | 632 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 871 | 270 |
| A32230 | 其他流動負債 | (2,304) | (1,492) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 11,582 | 93,469 |
| A33100 | 收取之利息 | 710 | 1,091 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (13,823) | (10,447) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (1,531) | 84,113 |
| 投資活動之淨現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | 14,736 | - |
| B00600 | 無活絡市場之債務工具投資減少 | - | 886 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (6,166) | (3,940) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 60 | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | 87 | 1 |
| B04500 | 取得無形資產 | (440) | (1,993) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 8,277 | (5,046) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 3,841 | (13,012) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加數 | 10,587 | 66,055 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 821,932 | 842,083 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 832,519 | \$ 908,138 |

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5月7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 3 月 31 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 5 月 7 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) | | | 再 衡 量 (IFRS 9) | 107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9) | | 說 明 |
|--------------------------|----------------------------|--------------|--------|----------------|----------------------------|-----------------|-----|
| | 重 分 類 | | | | 日 保 留 盈 餘 影 響 數 | 日 其 他 權 益 影 響 數 | |
| 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 | | 107 年 1 月 1 日重 | | |
|--------------|---------------|-----------|----------------|---|----|
| | 重 | 首次適用之調整 | 編 | 後 | 說 |
| | 編 | | 後 | 金 | 明 |
| | 前 | | 金 | 額 | |
| | 金 | | 額 | | |
| | 額 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資 | | | | | |
| 產一流動 | \$ - | \$ 41,820 | \$ 41,820 | | 1. |
| 無活絡市場之債務工具投資 | | | | | |
| 一流動 | 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. |

(接次頁)

(承前頁)

| | 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 | 說明 |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|----|
| 備供出售金融資產—非流動 按攤銷後成本衡量之金融資 產—非流動 | \$ 25,200 | (\$ 25,200) | \$ - | 1. |
| | - | 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) 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) |
|---|-----------------|
| 「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 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 16「租賃」 | 2019年1月1日(註3) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021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4) |
| 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「所得稅之不確定性之處理」 | 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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絡市場之報價（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二四。

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，請參閱附註二四。

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於活絡市場無市場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。

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。

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。

(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

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

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法定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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、其他綜合損益或直接計入權益。

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3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 523 | \$ 481 | \$ 444 |
| 銀行支票及活期存款 | 750,502 | 734,915 | 582,935 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 81,494 | 86,536 | 185,326 |
| 附買回債券 | - | - | 139,433 |
| | <u>\$ 832,519</u> | <u>\$ 821,932</u> | <u>\$ 908,138</u> |

銀行存款、銀行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3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.01%-0.08% | 0.01%~0.08% | 0.01%-0.08% |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 2.05%~2.53% | 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資產

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>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 | 1,262,438 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,002,158</u> | <u>\$ 1,262,438</u> |
| <u>強制透過損益按公允價值衡</u> | | | |
| <u>量</u> | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | | | |
| (一) | \$ 64 | \$ - | \$ - |
| —外匯交換合約 | | | |
| (二) | 1,614 | - | - |
| 小計 | 1,678 | - | - |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 基金受益憑證 | 1,003,885 | - | - |
| 國外債券投資 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,005,563</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| <u>強制透過損益按公允價值衡</u> | | | |
| <u>量</u> | | | |
| 國外私募基金 | | | |
| Asia Tech Taiwan | | | |
| Venture Fund | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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3月31日

| | <u>幣 別</u> | <u>到 期 期 間</u> | <u>合 約 金 額 (仟 元)</u> |
|--------|------------|----------------|------------------------|
| 賣出遠期外匯 | 美元兌日幣 | 107.5.14 | USD2,500/JPY265,200 |

106年12月31日

| | <u>幣 別</u> | <u>到 期 期 間</u> | <u>合 約 金 額 (仟 元)</u> |
|--------|------------|------------------|------------------------|
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 107.1.8-107.1.23 | USD1,300/NTD38,918 |

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。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。

合併公司於 106 年 3 月 31 日並未有未到期之遠期外匯合約。

(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 3 月 31 日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|------|---------|-------------------|---------------------------|
| 換出外匯 | 新台幣交換美金 | 107.4.11-107.4.30 | NTD 583,703 /USD20,000 |

合併公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。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－107 年

| | <u>107年3月31日</u> |
|------------|------------------|
| <u>非流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 上櫃股票 | <u>\$ 26,145</u> |

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－107年

| | <u>107年3月31日</u> |
|--------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | |
| 國內投資 | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | \$ 25,900 |
| 質押定存單(二) | <u>1,000</u> |
| 小 計 | <u>\$ 26,900</u> |
| <u>非 流 動</u> | |
| 國內投資 | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | <u>\$ 701</u> |

(一) 截至107年3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.13%~1.065%。此類存款原依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，參閱附註二六。

十、備供出售金融資產－106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| <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3月31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為6,299仟元及26,630仟元。合併公司於106年7月出售部分國外債券，故於106年度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－106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| <u>國外私募基金</u> | | |
| 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3月31日，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3月31日</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 40,820 | \$104,986 |
| 質押定存單 | <u>1,000</u> | <u>1,000</u> |
| | <u>\$ 41,820</u> | <u>\$105,986</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 701</u> | <u>\$ 701</u> |

(一) 截至106年12月31日及3月31日止，無活絡市場之債務工具投資之市場利率區間分別為年利率0.13%~1.40%及0.13%~1.37%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二六。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,007</u> | <u>\$ 36</u> | <u>\$ 1,710</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 717,529 | \$ 460,959 | \$ 487,322 |
| 減：備抵損失 | <u>1,585</u> | <u>1,017</u> | <u>758</u> |
| | <u>\$ 715,944</u> | <u>\$ 459,942</u> | <u>\$ 486,564</u> |
| 其他應收款 | <u>\$ 13,599</u> | <u>\$ 13,626</u> | <u>\$ 17,385</u> |

107年1月1日至3月31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3月31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 | 0.02%~0.09% | 0.58%~1.07% | 1.97%~2.21% | 2.26%~4.06% | 10% | - |
| 總帳面金額 | \$ 641,568 | \$ 67,663 | \$ 2,874 | \$ 3,009 | \$ 2,415 | \$ 717,529 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (257) | (638) | (61) | (445) | (184) | (1,585) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 641,311</u> | <u>\$ 67,025</u> | <u>\$ 2,813</u> | <u>\$ 2,564</u> | <u>\$ 2,231</u> | <u>\$ 715,944</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日 至3月31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：本期提列呆帳費用 (註) | 370 |
| 外幣換算差額 | (<u>15</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,585</u> |

註：與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 3 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 142,046 仟元，並導致備抵損失增加 370 仟元。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日對該等應收帳款投有 46%、45.37% 及 90% 保險。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 未逾期 | <u>\$376,159</u> | <u>\$423,588</u> |
| 逾期天數 | | |
| 30 天以下 | 83,860 | 62,379 |
| 31 至 60 天 | 711 | 751 |
| 61 至 90 天 | - | 384 |
| 91 天以上 | <u>229</u> | <u>219</u> |
| 合 計 | <u>\$460,959</u> | <u>\$487,322</u> |

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3月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 30天以下 | \$ 83,072 | \$ 62,379 |
| 31至60天 | 711 | 596 |
| 61至90天 | - | - |
| 91天以上 | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 83,783</u> | <u>\$ 62,975</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：本期提列減呆帳費用 | - | 18 | 18 |
| 外幣換算差額 | - | (42) | (42) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 758</u> | <u>\$ 758</u> |

十四、存 貨

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 418,181 | \$ 241,937 | \$ 199,761 |
| 製 成 品 | 157,790 | 123,241 | 73,523 |
| 委外加工品 | 118,050 | 117,394 | 16,285 |
| 在 製 品 | 96,704 | 73,968 | 47,878 |
| 在途存貨 | 83,100 | 170,038 | 17,511 |
| | <u>\$ 873,825</u> | <u>\$ 726,578</u> | <u>\$ 354,958</u> |

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為809,844仟元及627,910仟元。

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為4,068仟元及690仟元。

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 3月31日 | 106年 12月31日 | 106年 3月31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

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地 | \$ 168,828 | \$ 168,706 | \$ 168,759 |
| 建築物 | 334,507 | 337,691 | 347,288 |
| 機器設備 | 54,079 | 57,409 | 62,612 |
| 生財器具 | 8,684 | 8,796 | 7,491 |
| 其他設備 | 16,475 | 15,850 | 7,047 |
| | <u>\$ 582,573</u> | <u>\$ 588,452</u> | <u>\$ 593,197</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 | 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、應付票據及應付帳款

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 101,887 | \$ 103,062 | \$ 90,151 |
| 非因營業而發生 | 1,520 | 1,967 | 626 |
| | <u>\$ 103,407</u> | <u>\$ 105,029</u> | <u>\$ 90,777</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 620,071</u> | <u>\$ 443,807</u> | <u>\$ 405,574</u> |

十八、其他負債－流動

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款（含關係人）</u> | | | |
| 應付員工酬勞 | \$ 48,548 | \$ 36,148 | \$ 51,384 |
| 應付薪資及獎金 | 52,206 | 91,835 | 43,873 |
| 應付休假給付 | 13,499 | 13,499 | 12,500 |
| 應付設備款 | - | 2,363 | 396 |
| 其 他 | 48,106 | 48,272 | 37,510 |
| | <u>\$ 162,359</u> | <u>\$ 192,117</u> | <u>\$ 145,663</u> |
| <u>其他負債</u> | | | |
| 預收貨款 | \$ - | \$ 14,293 | \$ 10,857 |
| 代收 款 | 16,523 | 4,452 | 3,549 |
| 其 他 | 1,614 | 1,696 | 768 |
| | <u>\$ 18,137</u> | <u>\$ 20,441</u> | <u>\$ 15,174</u> |

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31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>114,840</u> |
| 已發行股本 | \$ 1,146,889 | \$ 1,146,889 | \$ 1,148,399 |
| 發行溢價 | 649,362 | 649,362 | 764,907 |
| | <u>\$ 1,796,251</u> | <u>\$ 1,796,251</u> | <u>\$ 1,913,306</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3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 649,362 | \$ 649,362 | \$ 764,907 |
| 庫藏股票交易 | - | - | 1,896 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 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>\$ 791,214</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。

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。

本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二一(五)員工酬勞與董監酬勞。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東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 3 月 5 日舉行董事會及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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(迴轉)提列特別盈餘公積 | 15,331 | 9,251 | | |
| 現金股利 | 481,693 | 401,411 | \$ 4.2 | \$ 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。

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 轉讓股份予員工 (仟 股) |
|---------------------------|--------------------|
| 106 年 3 月 31 日及 1 月 1 日股數 | <u>151</u> |

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—股票發行溢價 856 仟元、資本公積—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。

二十、收入

(一) 客戶合約收入之細分

| | 107年1月1日 至3月31日 |
|----------|---------------------|
| 工業用板卡及系統 | \$ 1,096,139 |
| 其他 | <u>61,902</u> |
| | <u>\$ 1,158,041</u> |

(二) 合約餘額

| | 107年3月31日 |
|----------|-------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 1,007</u> |
| 應收帳款 | <u>\$ 715,944</u> |
| 應收帳款－關係人 | <u>\$ 74,903</u> |
| 合約資產－流動 | <u>\$ 95</u> |
| 合約負債－流動 | <u>\$ 15,824</u> |

合約資產及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。

來自年初合約負債已滿足履約義務於當期認列為收入之金額如下：

| | 107年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|
| 來自年初合約負債 | <u>\$ 9,115</u> |

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 532 | \$ 390 |
| 附買回債券 | - | 560 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 無活絡市場之債務工具 投資 | \$ - | \$ 152 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產 | (<u>10</u>) | <u>-</u> |
| | 522 | 1,102 |
| 其 他 | <u>4,078</u> | <u>2,221</u> |
| | <u>\$ 4,600</u> | <u>\$ 3,323</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 金融資產損益 | | |
| 持有供交易之金融資產 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產及 負債 | \$ - 5,138 | (\$ 1,190) - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失 | (85) | - |
| 淨外幣兌換損失 | (<u>17,253</u>) | (<u>45,527</u>) |
| | <u>(\$ 12,200)</u> | <u>(\$ 46,717)</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 8,396 | \$ 7,570 |
| 無形資產 | <u>1,605</u> | <u>1,634</u> |
| | <u>\$ 10,001</u> | <u>\$ 9,204</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 3,299 | \$ 3,367 |
| 營業費用 | <u>5,097</u> | <u>4,203</u> |
| | <u>\$ 8,396</u> | <u>\$ 7,570</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 243 | \$ 148 |
| 營業費用 | <u>1,362</u> | <u>1,486</u> |
| | <u>\$ 1,605</u> | <u>\$ 1,634</u> |

(四) 員工福利費用

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 5,022 | \$ 4,303 |
| 確定福利計畫 | <u>283</u> | <u>377</u> |
| | 5,305 | 4,680 |
| 其他員工福利 | <u>157,997</u> | <u>130,119</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$163,302</u> | <u>\$134,799</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 46,531 | \$ 37,950 |
| 營業費用 | <u>116,771</u> | <u>96,849</u> |
| | <u>\$163,302</u> | <u>\$134,799</u> |

(五) 員工酬勞與董監酬勞

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

依106年12月28日股東臨時會決議之修正章程，本公司應以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%至15%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。

107年及106年1月1日至3月31日係依過去經驗，以未來可能發放之金額為估列基礎，107年及106年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

| 金額 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 12,400</u> | <u>\$ 7,771</u> |
| 董監酬勞 | <u>\$ 1,300</u> | <u>\$ 1,250</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。

本公司於 107 年 3 月 5 日及 106 年 3 月 27 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

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。

(六) 外幣兌換淨損失

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 36,258 | \$ 15,802 |
| 外幣兌換損失總額 | (53,511) | (61,329) |
| 外幣兌換淨損失 | (\$ 17,253) | (\$ 45,527) |

二二、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1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 27,976 | \$ 23,021 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 6,835 | (455) |
| 稅率變動 | 1,988 | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 36,799 | \$ 22,566 |

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

| | 106年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 稅率變動 | <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。

二三、每股盈餘

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| | | 單位：每股元 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.14</u> | <u>\$ 0.68</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.14</u> | <u>\$ 0.68</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1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$130,976</u> | <u>\$ 78,300</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$130,976</u> | <u>\$ 78,300</u> |

股 數

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | | 單位：仟股 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>114,689</u> | <u>114,689</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>602</u> | <u>834</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>115,291</u> | <u>115,523</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。

二四、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) 公允價值資訊－按重複性基礎公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------------|--------------------|-----------------|-------------|--------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$1,003,885 | \$ - | \$ - | \$1,003,885 |
| 衍生工具 | - | 1,678 | - | 1,678 |
| 國外私募基金 | - | - | - | - |
| 國外債券投資 | - | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$1,003,585</u> | <u>\$ 1,678</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,005,263</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 | | | | |
| －國內上櫃股票 | <u>\$ 26,145</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 26,145</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3月31日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|-------------------------|-------------|-----------|------|-------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | \$1,262,438 | \$ - | \$ - | \$1,262,438 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| - 國內興櫃股票 | \$ - | \$ 22,635 | \$ - | \$ 22,635 |

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3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------------------------|-----------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | |
| 持有供交易 | \$ - | \$ 1,002,158 | \$ 1,262,438 |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | 1,005,563 | - | - |
| 放款及應收款(1) | - | 1,530,206 | 1,656,364 |
| 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) | 1,668,244 | - | - |
| 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 | 26,145 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(4) | 968,101 | 853,558 | 642,014 |

- (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

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 93%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 85%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，參閱附註二七：

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 3 月 31 日之稅前淨利分別減少或增加 1,079 仟元及 16,491 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3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 118,647 | \$ 144,774 | \$ 447,053 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 741,473 | 719,678 | 567,772 |

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 3 月 31 日之稅前淨利分別將減少或增加 3,707 仟元及 2,839 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 3 月 31 日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 523 仟元。

若權益價格上漲或下跌 2%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因透過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、C 及 D 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用曝險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 22,828 仟元、134,750 仟元及 130,646 仟元，應收 B 公司帳款分別為 68,632 仟元、81,422 仟元及 30,614 仟元，應收 C 公司帳款分別為 35,526 仟元、76,797 仟元及 59,818 仟元，應收 D 公司帳款分別為 94,976 仟元、62,701 仟元及 38,411 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。

二五、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 3 月 31 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 本 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) |
| 明基能源技術公司 | 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) |
| 友達光電公司 | 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1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | | |
| | DFI-TECH | \$ - | \$ 172,669 |
| | 本公司之母公司 | | |
| | 佳世達科技公司 | 7,632 | - |
| | 兄弟公司 | | |
| | 蘇州佳世達電通公司 | 13,130 | - |
| | 明基能源技術公司 | 1 | - |
| | 母公司之關聯企業 | | |
| | 達運精密工業公司 | 284 | - |
| | 母公司之關聯企業 | | |
| | 友達光電公司 | 868 | - |
| | | <u>\$ 21,915</u> | <u>\$ 172,669</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45-120天收款，非關係人則為30-60天。

(三) 進 貨

| 關係人類別 / 名稱 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 本公司之母公司 | | |
| 佳世達科技公司 | \$160,302 | \$ - |
| 兄弟公司 | | |
| 美麗科技公司 | 2,285 | - |
| 明基亞太公司 | 23 | - |
| 母公司之關聯企業 | | |
| 達運精密工業公司 | 11,377 | - |
| 兄弟公司 | | |
| 拍檔科技公司 | 172 | - |
| | <u>\$174,159</u> | <u>\$ -</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 30-45 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3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 實質關係人 | | | |
| | DFI-TECH | \$ - | \$ 102,474 | \$ 130,646 |
| | 本公司之母公司 | | | |
| | 佳世達科技公司 | 5,363 | 5,530 | - |
| | 兄弟公司 | | | |
| | 蘇州佳世達 電通公司 | 68,632 | 81,422 | - |
| | 明基能源技 術公司 | - | 1 | - |
| | 母公司之關聯企 業 | | | |
| | 達運精密工 業公司 | 284 | - | - |
| | 友達光電公 司 | 624 | - | - |
| | | <u>\$ 74,903</u> | <u>\$ 189,427</u> | <u>\$ 130,646</u> |
| 其他應收款 | 兄弟公司 | | | |
| | 蘇州佳世達 電通公司 | \$ - | \$ 72 | \$ - |

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 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 ／名稱 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|--------------|------------------|-------------------|--------------|
| 應付帳款 | 本公司之母公司 | | | |
| | 佳世達科技 公司 | \$ 69,095 | \$ 109,822 | \$ - |
| | 兄弟公司 | | | |
| | 明基亞太公 司 | 17 | - | - |
| | 美麗科技公 司 | - | 1,799 | - |
| | 本公司之關聯企 業 | | | |
| | 達運精密工 業公司 | 12,972 | 984 | - |
| 拍檔科技公 司 | 180 | - | - | |
| | | <u>\$ 82,264</u> | <u>\$ 112,605</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應付款 | 實質關係人 | | | |
| | DFI-TECH | \$ - | \$ - | \$ 91 |
| | 本公司之母公司 | | | |
| | 佳世達科技 公司 | 4 | 98 | - |
| | 兄弟公司 | | | |
| 明基亞太公 司 | - | 36 | - | |
| | | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 134</u> | <u>\$ 91</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---------|----------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | 實質關係人 | | |
| | DFI-TECH | \$ - | \$ 42 |
| | 本公司之母公司 | | |
| 佳世達科技公司 | 1,615 | - | |
| | | <u>\$ 1,615</u> | <u>\$ 42</u> |
| 營業費用 | 實質關係人 | | |
| | DFI-TECH | \$ - | \$ 12 |
| | 本公司之母公司 | | |
| 佳世達科技公司 | 4 | - | |
| | | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 12</u> |

本公司因關係人提供部分管理服務，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。

(七) 對主要管理階層之薪酬

107年及106年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 7,015</u> | <u>\$ 11,863</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。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為訴訟提存之擔保及進口原物料代徵營業稅之擔保：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 存出保證金（帳列其他非流動資產） | \$ - | \$ - | \$ 2,965 |
| 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） | - | 1,000 | 1,000 |
| | <u>\$ 1,000</u> | <u>\$ 1,000</u> | <u>\$ 3,965</u> |

二七、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3月31日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣 匯 率</u> | | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|----------------|------------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 39,669 | 29.1050 (美元：新台幣) | \$ 1,154,579 |
| 美 元 | 1,898 | 6.2650 (美元：人民幣) | 11,893 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|------------------|---|----|-----------|---|---|
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 38,475 | 29.1050 (美元：新台幣) | | \$ | 1,119,818 | | |
| 美 元 | | 1,238 | 6.2650 (美元：人民幣) | | | 7,757 | | |

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 | | |

金融負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|--------|------------------|--|--|---------|--|--|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 18,626 | 29.8400 (美元：新台幣) | | | 555,811 | | |
| 美 元 | | 1,542 | 6.5200 (美元：人民幣) | | | 10,056 | | |

106 年 3 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 | \$ | 37,825 | 30.2900 (美元：新台幣) | | \$ | 1,145,731 | | |
| 美 元 | | 1,951 | 6.9076 (美元：人民幣) | | | 13,475 | | |

金融負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|--------|------------------|--|--|---------|--|--|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 10,776 | 30.2900 (美元：新台幣) | | | 326,411 | | |
| 美 元 | | 1,778 | 6.9076 (美元：人民幣) | | | 12,282 | | |

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失已實現及未實現分別為 17,253 元及 45,527 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。

二八、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。

二九、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3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 主要營業部門 | \$ 1,158,041 | \$ 920,057 | \$ 175,374 | \$ 144,260 |
| 其他部門 | - | 560 | 10,886 | (9,246) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 1,158,041</u> | <u>\$ 920,617</u> | 186,260 | 135,014 |
| 利息收入 | | | 522 | 542 |
| 其他收入 | | | 4,078 | 2,221 |
| 外幣兌換淨損失 | | | (23,000) | (36,911) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | | (85) | - |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 167,775</u> | <u>\$ 100,866</u> |

1. 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。
2. 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3月31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、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 3 月 31 日

附表一

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 | 股列 | 科目 | 期股數/單位數/面額帳 | 面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
|--------|---------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------|-------------|------|-----------|------|----|
| 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 | \$ 26,145 | 3.32 | \$ 26,145 | | |
| | 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 群益安穩貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 12,430,855.30 | 199,602 | - | 199,602 | | |
| | 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 | 217,414 | - | 217,414 | | |
| | 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 | 94,330 | - | 94,330 | | |
| | 摩根第一貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 14,942,096.90 | 225,028 | - | 225,028 | | |
| | 保德信貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 7,100,165.90 | 111,757 | - | 111,757 | | |
| | 復華貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 9,019,620.40 | 129,667 | - | 129,667 | | |
| | 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 | 26,087 | - | 26,087 | | |
| | 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 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| (進)公司之 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 交易條件與一般交易及原 | 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 | 授信期 | | | |
| 友通資訊公司 | DFI-ITOX, LLC. | 子公司 | \$ 370,881 | 35 | 60~90 天收款 | 30~60 天收款 | \$ 417,518 | 45 | |
| DFI-ITOX, LLC. | 友通資訊公司 | 母公司 | (370,881) | (96) | 60~90 天收款 | 30~60 天收款 | (417,518) | (99) | |
| 友通資訊公司 | DFI Co., Ltd. | 子公司 | 134,333 | 13 | 60~90 天收款 | 30~60 天收款 | 16,599 | 2 | |
| DFI Co., Ltd. | 友通資訊公司 | 母公司 | (134,333) | (97) | 60~90 天收款 | 30~60 天收款 | (16,599) | (90) | |
| 友通資訊公司 | 佳世達科技公司 | 母公司 | (160,302) | (15) | 月結 45 天收款 | 30~60 天收款 | (69,095) | 1 | |
| 佳世達科技公司 | 友通資訊公司 | 子公司 | 160,302 | 1 | 月結 45 天收款 | 30~60 天收款 | 69,095 | - | |

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 3 月 31 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 | 關係人稱謂 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收應收額 | 關係人款項式 | 應收關係人款項後收 | 提供項呆 | 列帳 | 備抵額 |
|-----------|----------------|-------|------------|------|------------|-------|--------|------------|------|----|-----|
| 友通資訊公司 | DFI-ITOX, LLC. | 子公司 | \$ 417,518 | 4.65 | \$ 105,151 | | - | \$ 373,750 | | \$ | - |

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 3 月 31 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) | 交易科目 | 往來 | | 交易條件 | 佔合併總資產之比率 | 情形或備註 |
|----|--------|--|--|--|----------|---|--|---|-------|
| | | | | | 金額 (註 4) | 目 | | | |
| 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. 深圳衍英葦商貿有限公司 深圳衍英葦商貿有限公司 | (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) | 營業收入 應收帳款—關係人 營業收入 應收帳款—關係人 營業收入 應收帳款—關係人 營業收入 應收帳款—關係人 | \$ | 88,154 50,345 370,881 417,518 134,333 16,599 27,409 36,037 | 註 2 註 3 註 2 註 3 註 2 註 3 註 2 註 3 | 8% 1% 32% 9% 12% - 2% 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 60-90 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。

友通資訊股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 | 公 | 司 | 本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 | |
|--------|--------------------------------------|------|-----------------|----|---------|----|---------|-----------|-----------|--------|--------|----|---------|----|--------|----|--------|----|--------|-------|-------|-------|-------|-----|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 107年3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 | 187,260 | 1,209,000 | 100.00 | 100.00 | \$ | 304,679 | \$ | 1,680 | \$ | 1,680 | \$ | 1,680 | 1,680 | 1,680 | 1,680 | 1,680 | 子公司 | |
| | Yan Tong Technology Ltd. | 檳里西斯 | 投資 | \$ | 187,260 | | 187,260 | 6,000,000 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | 156,762 | (| 2,173) | (| 2,173) | (| 2,173) | 2,173 | 2,173 | 2,173 | 2,173 | 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 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | 226,373 | | 6,315 | | 6,315 | | 6,315 | 6,315 | 6,315 | 6,315 | 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 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | 30,973 | | 2,510 | | 2,510 | | 2,510 | 2,510 | 2,510 | 2,510 | 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 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | 18,453 | (| 528) | (| 528) | (| 528) | 528 | 528 | 528 | 528 | 子公司 | |

註：涉及外幣者，係按 107 年 3 月 31 日匯率 US\$29.105 換算。

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 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類別 | 進金 | 銷貨 | | 價格 | 交付 | 交易條件 | 條件與一般交易之比較 | 應收(付)票據金額 | 未實現損益 | 註 |
|------------------------|------|-----------|-----------|-----|-----------|------------|------|------------|-----------|----------|---|
| | | | 金額 | 百分比 | | | | | | | |
| 大陸被投資公司 深圳衍英豪商貿有限公司 | 貿易貨 | \$ 27,409 | \$ 27,409 | 3% | 依一般銷貨價格辦理 | 出賃後 90 天收款 | | 註 | \$ 36,037 | \$ 3,193 | |
| | | | | | | | | | | | |

註：關係人收款條件為 60-90 天，非關係人為 30-60 天。