

股票代碼：2397

友通資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：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
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~58
(七)關係人交易	58~62
(八)質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十)重大之災害損失	62
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其 他	63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63~66
2.轉投資事業相關資訊	66~67
3.大陸投資資訊	67~68
4.主要股東資訊	68
(十四)部門資訊	69~70

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：友通資訊股份有限公司

董 事 長：陳其宏



日 期：民國一一一年三月三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

友通資訊股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

友通資訊股份有限公司及其子公司(以下簡稱友通及其子公司)民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達友通及其子公司民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與友通及其子公司保持超然獨立，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報告，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，對友通及其子公司民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低進行續後衡量。由於科技發展快速，原有之備料可能不再符合市場需求，或因競爭致銷售價格下跌，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值，而淨變現價值的評估涉及管理階層的主觀判斷，故存貨評價為本會計師執行友通及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視友通及其子公司提供之存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形；抽樣檢查存貨庫齡報表之正確性；評估存貨之評價並確認已依友通及其子公司既定的會計政策辦理；評估管理階層過去對備抵存貨跌價損失提列之合理性。

二、企業合併

有關企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(十九)；企業合併之說明請詳合併財務報告附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

友通於民國一一〇年度取得Brainstorm Corporation 35.09%之普通股及特別股權，依據雙方投資協議書及Brainstorm Corporation 公司章程，友通取得55.29%之表決權及過半數董事席次，因而取得對Brainstorm Corporation之控制。因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，因過程涉及諸多假設及估計且具複雜度，故企業合併為本會計師執行友通及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層委託外部專家執行無形資產公允價值評估及購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性；委請本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性；本會計師亦評估友通及其子公司會計入帳之正確性及是否已適當揭露收購事項之相關資訊。

三、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五(三)；商譽減損測試之說明，請詳合併財務報告附註六(十一)。

關鍵查核事項之說明：

友通及其子公司因企業合併而產生之商譽應每年定期或於有減損跡象時執行減損測試。由於評估商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估為本會計師執行友通及其子公司合併財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之商譽減損評估測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用估計基礎及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；針對重要假設進行敏感度分析，並檢視友通及其子公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

其他事項

列入友通及其子公司合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國一一〇年及十二月三十一日之資產總額為新台幣(以下同)277,176千元，佔合併資產總額之2.25%，民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為739,706千元，佔合併營業收入淨額之5.6%。

友通及其子公司民國一〇九年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一〇年三月二十二日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。

友通資訊股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師分別出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估友通及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友通及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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合併財務報告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合併財務報告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.辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對友通及其子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，以及使友通及其子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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對友通及其子公司民國一一〇年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
張惠貞 
高靚玟 

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一一年三月三日

友通資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,521,790	12	1,922,245	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	28,528	-	28,221	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(四)及八)	1,708	-	1,708	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)(廿一)及八)	2,596,077	21	1,840,247	23
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)(廿一)及七)	167,795	2	144,234	2
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	30,806	-	13,411	-
130X 存貨(附註六(六))	3,583,295	29	1,528,105	19
1410 預付款項	133,011	1	60,497	1
1460 待出售非流動資產(附註六(七)(九)(十))	312,601	3	-	-
1470 其他流動資產	16,227	-	8,045	-
流動資產合計	8,391,838	68	5,546,713	69
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(附註六 (三))	42,547	-	30,807	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及七)	2,466,382	20	1,911,589	24
1755 使用權資產(附註六(十)及七)	267,778	2	144,577	2
1780 無形資產(附註六(八)(十一)及七)	974,453	8	308,790	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	78,856	1	87,688	1
1990 其他非流動資產(附註六(十六))	90,342	1	53,840	1
非流動資產合計	3,920,358	32	2,537,291	31
資產總計	\$ 12,312,196	100	8,084,004	100

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



友通資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表(承前頁)
民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 1,311,304	11	823,701	10
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	821	-	9,768	-
2130 合約負債-流動(附註六(廿一))	181,755	1	96,698	1
2170 應付票據及帳款	2,191,477	18	1,083,474	13
2180 應付帳款-關係人(附註七)	63,053	1	104,880	1
2200 其他應付款(附註六(廿二)及七)	548,898	4	404,349	5
2230 本期所得稅負債	86,768	1	122,492	2
2250 負債準備-流動(附註六(十五))	46,247	-	56,827	1
2280 租賃負債-流動(附註六(十四)及七)	73,484	1	52,120	1
2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	20,000	-	-	-
2399 其他流動負債	17,092	-	17,614	-
流動負債合計	<u>4,540,899</u>	<u>37</u>	<u>2,771,923</u>	<u>34</u>
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十三)及八)	1,730,000	14	-	-
2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	315,669	3	174,584	2
2580 租賃負債-非流動(附註六(十四)及七)	181,231	2	63,896	1
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))	40,584	-	39,962	1
非流動負債合計	<u>2,267,484</u>	<u>19</u>	<u>278,442</u>	<u>4</u>
負債總計	<u>6,808,383</u>	<u>56</u>	<u>3,050,365</u>	<u>38</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)(八)(十七) (十八))：				
3110 普通股股本	1,144,889	9	1,146,889	14
3200 資本公積	655,744	5	679,735	9
3300 保留盈餘	1,371,470	11	1,235,993	15
3400 其他權益	(114,824)	(1)	(74,607)	(1)
3500 庫藏股票	-	-	(12,907)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,057,279</u>	<u>24</u>	<u>2,975,103</u>	<u>37</u>
36XX 非控制權益(附註六(八)(十八))	2,446,534	20	2,058,536	25
權益總計	<u>5,503,813</u>	<u>44</u>	<u>5,033,639</u>	<u>62</u>
負債及權益總計	<u>\$ 12,312,196</u>	<u>100</u>	<u>8,084,004</u>	<u>100</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



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

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(八)(廿一)、七及十四)	\$ 13,211,276	100	8,349,522	100
5000 營業成本(附註六(六)(九)(十)(十一)(十五)(十六) (廿二)、七及十二)	(10,690,279)	(81)	(6,240,423)	(75)
營業毛利	2,520,997	19	2,109,099	25
營業費用(附註六(五)(九)(十)(十一)(十四)(十六) (廿二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(1,172,469)	(9)	(746,508)	(9)
6200 管理費用	(405,221)	(3)	(355,860)	(4)
6300 研究發展費用	(421,608)	(3)	(405,350)	(5)
6450 預期信用減損迴轉利益	4,631	-	46,744	1
6000 營業費用合計	(1,994,667)	(15)	(1,460,974)	(17)
營業淨利	526,330	4	648,125	8
營業外收入及支出(附註六(七)(十四)(廿三)及七)：				
7100 利息收入	2,581	-	5,350	-
7010 其他收入	20,261	-	19,758	-
7020 其他利益及損失	459,492	3	(44,378)	(1)
7050 財務成本	(24,511)	-	(15,178)	-
營業外收入及支出合計	457,823	3	(34,448)	(1)
7900 稅前淨利	984,153	7	613,677	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	(202,247)	(1)	(135,844)	(1)
8200 本期淨利	781,906	6	477,833	6
其他綜合損益(附註六(十八))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	270	-	(5,168)	-
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	11,740	-	(3,527)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(55)	-	1,033	-
	11,955	-	(7,662)	-
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	(54,068)	-	(20,309)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(54,068)	-	(20,309)	(1)
本期其他綜合損益	(42,113)	-	(27,971)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 739,793	6	449,862	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 615,903	5	405,046	5
8620 非控制權益	166,003	1	72,787	1
	\$ 781,906	6	477,833	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 575,471	5	382,109	4
8720 非控制權益	164,322	1	67,753	1
	\$ 739,793	6	449,862	5
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.38		3.54	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.33		3.51	

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



友通資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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		庫藏股票				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		合 計	合 計					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,146,889	679,644	725,424	52,616	657,399	1,435,439	(69,158)	14,890	(54,268)	(12,907)	3,194,797	2,166,001	5,360,798
本期淨利	-	-	-	-	405,046	405,046	-	-	-	-	405,046	72,787	477,833
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,327)	(4,327)	(13,952)	(4,658)	(18,610)	-	(22,937)	(5,034)	(27,971)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	400,719	400,719	(13,952)	(4,658)	(18,610)	-	382,109	67,753	449,862
盈餘分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	63,094	-	(63,094)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,652	(1,652)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(572,444)	(572,444)	-	-	-	-	(572,444)	-	(572,444)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,814)	(40,814)
非控制權益變動	-	91	-	-	-	-	-	-	-	-	91	709	800
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(29,450)	(29,450)	-	-	-	-	(29,450)	(135,113)	(164,563)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,729	1,729	-	(1,729)	(1,729)	-	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	1,146,889	679,735	788,518	54,268	393,207	1,235,993	(83,110)	8,503	(74,607)	(12,907)	2,975,103	2,058,536	5,033,639
本期淨利	-	-	-	-	615,903	615,903	-	-	-	-	615,903	166,003	781,906
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(215)	(215)	(51,761)	11,544	(40,217)	-	(40,432)	(1,681)	(42,113)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	615,688	615,688	(51,761)	11,544	(40,217)	-	575,471	164,322	739,793
盈餘分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	37,246	-	(37,246)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	20,339	(20,339)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(320,569)	(320,569)	-	-	-	-	(320,569)	-	(320,569)
資本公配發現金	-	(22,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,898)	-	(22,898)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,225)	(52,225)
庫藏股註銷	(2,000)	(1,093)	-	-	(9,814)	(9,814)	-	-	-	12,907	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(149,828)	(149,828)	-	-	-	-	(149,828)	(365,532)	(515,360)
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	641,433	641,433
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 1,144,889	655,744	825,764	74,607	471,099	1,371,470	(134,871)	20,047	(114,824)	-	3,057,279	2,446,534	5,503,813

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：蘇家弘



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 984,153	613,677
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	176,957	148,587
攤銷費用	67,378	28,732
預期信用減損迴轉利益	(4,631)	(46,744)
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	829	20,471
利息費用	24,511	15,178
利息收入	(2,581)	(5,350)
股利收入	(999)	(1,260)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,854	(296)
處分待出售非流動資產利益	(469,360)	-
未實現外幣兌換利益	-	(29,953)
租賃修改利益	(5)	(222)
收益費損項目合計	(206,047)	129,143
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(2,117)	(13,452)
應收票據及帳款增加	(559,311)	(67,859)
應收帳款－關係人(增加)減少	(23,561)	129,678
其他應收款(增加)減少	(17,396)	17,666
存貨(增加)減少	(1,251,608)	233,994
預付款項(增加)減少	(77,855)	9,146
其他流動資產減少(增加)	1,349	(267)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,930,499)	308,906
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	(8,947)	-
合約負債增加	85,057	3,536
應付票據及帳款增加(減少)	323,659	(301,430)
應付帳款－關係人減少	(41,827)	(101,442)
其他應付款減少	(26,003)	(30,689)
負債準備(減少)增加	(10,580)	842
其他流動負債(減少)增加	(833)	5,158
淨確定福利負債減少	(517)	(2,322)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	320,009	(426,347)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,610,490)	(117,441)
調整項目合計	(1,816,537)	11,702
營運產生之現金(流出)流入	(832,384)	625,379
收取之利息	2,582	5,350
支付之利息	(24,250)	(14,870)
支付之所得稅	(199,263)	(125,234)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,053,315)	490,625

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



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(承前頁)

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	26,410
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(2,707)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	47,532
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	981	5,699
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(41,201)	-
處分待出售非流動資產價款	542,245	-
取得不動產、廠房及設備	(993,714)	(33,063)
處分不動產、廠房及設備價款	1,677	782
存出保證金減少	1,056	1,635
取得無形資產	(15,396)	(13,177)
其他非流動資產增加	(31,575)	(4,455)
收取之股利	999	1,260
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(534,928)</u>	<u>29,916</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,982,178	2,818,377
短期借款減少	(5,494,381)	(2,608,849)
舉借長期借款	2,200,000	-
償還長期借款	(454,170)	-
租賃本金償還	(76,445)	(54,773)
發放現金股利	(343,467)	(572,444)
取得子公司股權	(515,360)	(164,563)
非控制權益變動	(52,225)	(40,014)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,246,130</u>	<u>(622,266)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(58,342)	(21,373)
本期現金及約當現金減少數	(400,455)	(123,098)
期初現金及約當現金餘額	1,922,245	2,045,343
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,521,790</u>	<u>1,922,245</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



友通資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

友通資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十年七月十四日奉經濟部核准設立登記，登記註冊地址為新北市汐止區新台五路1段97號10樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營工業電腦用板卡、電腦零組件之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年三月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

針對子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之價值或作為原始認列投資關聯企業之成本。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股		說明
			110.12.31	109.12.31	
本公司	DFI AMERICA, LLC	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Yan Tong Technology Ltd. (Yan Tong)	投資業務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Brainstorm Corporation (Brainstrom)	電腦及其週邊設備批發及零售業務	35.09 %	-	註
Yan Tong	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	100.00 %	100.00 %	-
Yan Tong	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	100.00 %	100.00 %	-
本公司	其陽科技股份有限公司(其陽)	工業電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售	51.38 %	50.84 %	-
其陽	Wise Way	投資業務	51.38 %	50.84 %	-

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股		說明
			110.12.31	109.12.31	
其陽	Aewin Tech Inc.	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.38 %	50.84 %	-
Wise Way	Bright Profit	投資業務	51.38 %	50.84 %	-
Bright Profit	北京其陽華夏科技有限公司(北京其陽)	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.38 %	50.84 %	-
北京其陽	深圳其鑫科技有限公司	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.38 %	50.84 %	-
本公司	羅昇企業股份有限公司(羅昇)	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	48.07 %	33.56 %	-
羅昇	Cyber South Management Ltd. (Cyber South)	控股公司	48.07 %	33.56 %	-
羅昇	香港羅昇企業有限公司(香港羅昇)	傳動機械零組件之買賣	48.07 %	33.56 %	-
羅昇/Proton	天津羅昇企業有限公司(天津羅昇)	傳動機械零組件之買賣	48.07 %	33.56 %	-
Cyber South	Proton Inc.(Proton)	控股公司	48.07 %	33.56 %	-
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek)	控股公司	48.07 %	33.56 %	-
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司(蘇州羅彥)	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	48.07 %	33.56 %	-
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司(天津津浩)	機械傳動產品之生產及加工	48.07 %	33.56 %	-
Cyber South	許昌羅昇智能裝備有限公司	工業機器人相關產品之批發及零售	48.07 %	33.56 %	-
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司(全昇信息)	電子系統整合	48.07 %	33.56 %	-

註：如附註六(八)所述，本公司於一一〇年五月一日取得Brainstorm 35.09%之股權，根據股權購買協議及Brainstorm公司章程，本公司取得Brainstorm 55.29%之表決權及董事過半數席次，故對Brainstorm具有控制，自取得日起將Brainstorm併入合併主體。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之淨利益或損失（包含任何股利及利息收入），係認列為損益。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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.金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

4.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再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。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。存貨包括使其達使其達到可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。其中固定製造費用係按生產設備之正常產能或實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之成本及完成出售所須之銷售費用後之餘額。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售非流動資產前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售非流動資產後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售非流動資產時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售非流動資產時，即停止採用權益法。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：機器設備：2～10年；辦公及其他設備：3～10年。另，房屋及建築則依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建築及附屬建物，20～60年；其餘附屬機電動力設備及工程系統，3～10年。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

(十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二) 無形資產

1. 商 譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十九)。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

2. 其他無形資產

合併公司取得外購軟體、商標權及客戶關係，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購軟體，1~5年；商標權，10年；客戶關係，4~11年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

(十三) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期或當有減損跡象時進行減損測試。

減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

產品保固負債準備，係於銷售產品時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對商品之控制移轉予客戶時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，客戶能裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該商品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，客戶已依據交易條件接受商品，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

合併公司因產品銷售而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為準。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益，並於當期轉入其他權益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十九)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚未完成之會計處理項目係以暫定金額報導，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股係得採股票發放之員工酬勞。

(廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列假設及估計之不確定性具有導致資產及負債的帳面價值於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

(二)取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認無形資產(主係商標權)之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述資產最終評價。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(八)。

(三)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 360	742
活期存款及支票存款	1,443,926	1,842,123
原始到期日在三個月以內 之定期存款	<u>77,504</u>	<u>79,380</u>
	<u>\$ 1,521,790</u>	<u>1,922,245</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ 74	226
外匯交換合約	<u>2,311</u>	<u>42</u>
	2,385	268
非衍生金融資產：		
基金受益憑證	<u>26,143</u>	<u>27,953</u>
	<u>\$ 28,528</u>	<u>28,221</u>
持有供交易之金融負債：		
衍生金融工具：		
遠期外匯合約	\$ 821	2,185
外匯交換合約	<u>-</u>	<u>7,583</u>
	<u>\$ 821</u>	<u>9,768</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

1.遠期外匯合約

<u>110.12.31</u>			
幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間	
買入日幣/賣出美元	日幣 34,034	111.01	
買入美元/賣出人民幣	美元 17,279	111.01	
買入人民幣/賣出美元	人民幣 6,156	111.01	
買入歐元/賣出美元	歐元 1,258	111.01	

<u>109.12.31</u>			
幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間	
買入日幣/賣出美元	日幣 246,778	110.01	
買入美元/賣出人民幣	美元 15,356	110.01	

2.換匯合約

<u>110.12.31</u>			
幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間	
換入台幣/換出美元	美元 22,130	111.01	

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31

幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間
換入台幣/換出美元	美元 34,860	110.01

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110.12.31	109.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上櫃公司股票	\$ 41,259	29,920
國外非上市(櫃)股票	1,288	887
	<u>\$ 42,547</u>	<u>30,807</u>

合併公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一〇年度未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內作任何移轉。民國一〇九年度處分部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分價格為26,410千元，並將累積利益1,729千元自其他權益移轉至保留盈餘。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110.12.31	109.12.31
質押定存單	\$ <u>1,708</u>	<u>1,708</u>

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收票據及帳款及其他應收款

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$ 305,492	295,309
應收帳款	2,322,762	1,590,003
應收帳款－關係人	167,795	144,234
減：備抵損失	(32,177)	(45,065)
	<u>\$ 2,763,872</u>	<u>1,984,481</u>
其他應收款	\$ 30,308	12,819
其他應收款－關係人	498	592
	<u>\$ 30,806</u>	<u>13,411</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原料	\$ 2,058,371	533,178
在製品	143,287	46,838
製成品及商品	1,246,458	758,717
在途存貨	67,907	117,449
委外加工品	<u>67,272</u>	<u>71,923</u>
	<u>\$ 3,583,295</u>	<u>1,528,105</u>

當期認列之營業成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已出售之存貨成本	\$ 10,733,546	6,397,040
存貨跌價回升利益	(92,052)	(156,617)
存貨報廢損失	<u>48,785</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,690,279</u>	<u>6,240,423</u>

上列存貨回升利益，係合併公司因呆滯存貨出售或報廢，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列之回升利益。

(七)待出售非流動資產

本公司於民國一一〇年八月六日經董事會決議通過出售汐止區廠房及建築物，並已簽約進行相關出售事宜，出售總價金計550,000千元(含稅)，並將該等不動產帳面價值72,885千元轉列於待出售非流動資產。該等不動產已於民國一一〇年十一月十一日完成過戶程序，並認列處分利益469,360千元，列報於其他利益及損失項下。

合併公司羅昇於民國一一〇年五月二十一日經董事會決議通過出售三重區土地及房屋之計畫，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產帳面價值73,452千元轉列待出售非流動資產。前述部分資產已於民國一一一年一月二十五日完成出售，出售價款及其資產帳面價值分別為24,876千元及17,191千元。

合併公司天津羅昇於民國一一〇年十二月二十三日經董事會決議通過出售天津羅昇自貿試驗區廠房之計畫，預期於未來一年內完成出售，故將該等相關使用權資產—土地及建物帳面價值合計人民幣55,035千元(約台幣239,149千元)轉列待出售非流動資產。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)子公司及非控制權益

1.取得子公司—Brainstorm Corporation (Brainstorm)

(1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一〇年五月一日(收購日)合計取得Brainstorm 35.09%普通股及特別股股權，依據雙方投資協議書及Brainstorm公司章程，本公司取得55.29%之表決權及過半數董事席次，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。合併公司收購Brainstorm主要係為執行通路先行策略，並加速在美國市場發展。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一〇年五月一日(收購日)取得Brainstorm之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	501,582
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制 權益之比例衡量)		641,433

減：取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金	\$	460,381	
應收帳款淨額		191,888	
存貨		803,582	
預付款項及其他流動資產		4,613	
不動產、廠房及設備		7,026	
使用權資產		51,212	
無形資產—商標權		562,692	
無形資產—電腦軟體		129	
存出保證金		4,573	
應付帳款		(784,344)	
其他應付款		(143,260)	
本期所得稅負債		(2,055)	
其他流動負債		(311)	
租賃負債(含流動及非流動)		(51,212)	
遞延所得稅負債		(112,538)	
長期借款		(4,187)	988,189

商譽	\$	154,826
----	----	----------------

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該金額尚待完成最終評價。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司取得上述資產及負債之公允價值衡量金額為暫定，將於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)無形資產

無形資產－商標權係依其經濟效益年限10年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自其獲利能力、對Brainstorm之控制溢酬、合併綜效、未來美國市場發展及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一〇年十二月三十一日，Brainstorm之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨利分別為4,336,531千元及100,816千元。若假設此項收購日發生於民國一一〇年一月一日，則合併公司民國一一〇年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別為15,573,496千元及884,296千元。

2.對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度分別以515,360千元及164,563千元取得羅昇及其陽額外股權，相關持股比例變化，請參閱附註四(二)。

合併公司對子公司所有權權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	110年度	109年度
保留盈餘	<u>\$ (149,828)</u>	<u>(29,450)</u>

3.具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益之比例	
		110.12.31	109.12.31
羅昇	台灣	51.93 %	66.44 %
其陽	台灣	48.62 %	49.16 %
Brainstorm	美國	64.91 %	- %

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

(1) 羅昇之彙總性財務資訊：

	110.12.31	109.12.31
流動資產	\$ 2,610,761	2,260,104
非流動資產	676,262	745,637
流動負債	(917,629)	(714,296)
非流動負債	(97,041)	(91,356)
淨資產	\$ 2,272,353	2,200,089
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,176,182	1,485,796
	110年度	109年度
營業收入淨額	\$ 3,554,986	2,754,448
本期淨利	137,480	76,765
其他綜合損益	1,452	(8,108)
綜合損益總額	\$ 138,932	68,657
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 83,753	51,534
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 84,684	45,695
營業活動現金流量	\$ (6,550)	107,532
投資活動現金流量	(279,459)	62,102
籌資活動現金流量	(97,566)	(274,510)
匯率變動之影響	226	(18,819)
現金及約當現金減少數	\$ (383,349)	(123,695)
支付予非控制權益之股利	\$ (34,976)	(23,340)

(2) 其陽之彙總性財務資訊

	110.12.31	109.12.31
流動資產	\$ 1,614,052	1,195,866
非流動資產	968,544	525,757
流動負債	(952,890)	(519,772)
非流動負債	(458,709)	(31,947)
淨資產	\$ 1,170,997	1,169,904
非控制權益期末帳面價值	\$ 567,059	572,740

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業收入	\$ <u>2,016,727</u>	<u>1,761,492</u>
本期淨利	\$ 34,560	43,091
其他綜合損益	<u>2,006</u>	<u>1,637</u>
綜合損益總額	\$ <u>36,566</u>	<u>44,728</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>16,810</u>	<u>21,253</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>17,781</u>	<u>22,058</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業活動現金流量	\$ (232,114)	(53,800)
投資活動現金流量	(488,725)	(18,785)
籌資活動現金流量	705,523	6,113
匯率變動之影響	<u>1,186</u>	<u>109</u>
現金及約當現金減少數	\$ <u>(14,130)</u>	<u>(66,363)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(17,249)</u>	<u>(17,474)</u>

(3)Brainstorm之彙總性財務資訊：

	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 1,528,818
非流動資產	748,712
流動負債	(898,830)
非流動負債	<u>(140,385)</u>
淨資產	\$ <u>1,238,315</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>703,293</u>
	<u>110年5月</u>
	<u>至12月</u>
營業收入淨額	\$ <u>4,336,531</u>
本期淨利	\$ <u>100,816</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>65,440</u>
營業活動現金流量	\$ (516,663)
投資活動現金流量	(5,871)
籌資活動現金流量	123,537
匯率變動之影響	<u>541</u>
現金及約當現金減少數	\$ <u>(398,456)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總 計
成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 739,888	1,087,518	281,846	57,234	130,780	228,277	2,525,543
企業併購取得	-	-	4,299	502	10,503	-	15,304
增 添	268,766	454,092	124,505	11,964	25,572	135,846	1,020,745
處 分	-	-	(8,192)	(4,429)	(8,323)	-	(20,944)
重分類至待出售資產	(76,495)	(137,265)	-	-	-	(229,710)	(443,470)
其他重分類	-	6,840	350	215	110,995	(118,400)	-
匯率變動之影響	-	87	(65)	(261)	(603)	1,514	672
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 932,159</u>	<u>1,411,272</u>	<u>402,743</u>	<u>65,225</u>	<u>268,924</u>	<u>17,527</u>	<u>3,097,850</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 739,888	1,095,189	439,535	66,342	142,242	226,545	2,709,741
增 添	-	7,880	7,290	1,693	15,223	1,288	33,374
處 分	-	(14,281)	(164,980)	(10,655)	(26,292)	-	(216,208)
匯率變動之影響	-	(1,270)	1	(146)	(393)	444	(1,364)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 739,888</u>	<u>1,087,518</u>	<u>281,846</u>	<u>57,234</u>	<u>130,780</u>	<u>228,277</u>	<u>2,525,543</u>
累計折舊：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	276,711	193,338	49,939	93,966	-	613,954
企業併購取得	-	-	1,612	205	6,461	-	8,278
折 舊	-	39,341	33,703	5,224	16,374	-	94,642
處 分	-	-	(6,474)	(4,315)	(6,624)	-	(17,413)
重分類至待出售資產	-	(67,423)	-	-	-	-	(67,423)
匯率變動之影響	-	74	(8)	(189)	(447)	-	(570)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>248,703</u>	<u>222,171</u>	<u>50,864</u>	<u>109,730</u>	<u>-</u>	<u>631,468</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	250,145	326,718	55,921	104,955	-	737,739
折 舊	-	41,513	31,600	4,658	15,046	-	92,817
處 分	-	(14,281)	(164,980)	(10,525)	(25,936)	-	(215,722)
匯率變動之影響	-	(666)	-	(115)	(99)	-	(880)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>276,711</u>	<u>193,338</u>	<u>49,939</u>	<u>93,966</u>	<u>-</u>	<u>613,954</u>
帳面價值：							
民國110年12月31日	<u>\$ 932,159</u>	<u>1,162,569</u>	<u>180,572</u>	<u>14,361</u>	<u>159,194</u>	<u>17,527</u>	<u>2,466,382</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 739,888</u>	<u>810,807</u>	<u>88,508</u>	<u>7,295</u>	<u>36,814</u>	<u>228,277</u>	<u>1,911,589</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 31,714	176,860	4,124	212,698
企業併購取得	-	46,527	4,685	51,212
增 添	-	167,829	3,707	171,536
減 少	-	(47,679)	(3,322)	(51,001)
重分類至待出售資產	(10,429)	-	-	(10,429)
匯率變動之影響	<u>(47)</u>	<u>(3,569)</u>	<u>(150)</u>	<u>(3,766)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 21,238</u>	<u>339,968</u>	<u>9,044</u>	<u>370,250</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 32,030	187,459	3,093	222,582
增 添	-	86,226	1,182	87,408
減 少	-	(95,473)	(185)	(95,658)
匯率變動之影響	<u>(316)</u>	<u>(1,352)</u>	<u>34</u>	<u>(1,634)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 31,714</u>	<u>176,860</u>	<u>4,124</u>	<u>212,698</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 2,098	63,136	2,887	68,121
折 舊	776	79,012	2,527	82,315
減 少	-	(43,022)	(2,913)	(45,935)
重分類至待出售資產	(716)	-	-	(716)
匯率變動之影響	<u>(20)</u>	<u>(1,238)</u>	<u>(55)</u>	<u>(1,313)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,138</u>	<u>97,888</u>	<u>2,446</u>	<u>102,472</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,386	101,793	1,618	104,797
折 舊	799	53,556	1,415	55,770
減 少	-	(91,671)	(185)	(91,856)
匯率變動之影響	<u>(87)</u>	<u>(542)</u>	<u>39</u>	<u>(590)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,098</u>	<u>63,136</u>	<u>2,887</u>	<u>68,121</u>
帳面價值：				
民國110年12月31日	<u>\$ 19,100</u>	<u>242,080</u>	<u>6,598</u>	<u>267,778</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 29,616</u>	<u>113,724</u>	<u>1,237</u>	<u>144,577</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	商 譽	商標權	客戶 關係	電腦 軟體	總 計
成 本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 195,020	-	129,493	75,786	400,299
企業併購取得(附註六(八))	154,826	562,692	-	678	718,196
單獨取得	-	-	-	15,396	15,396
本期轉銷	-	-	-	(2,002)	(2,002)
匯率變動影響數	-	-	-	(10)	(10)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 349,846</u>	<u>562,692</u>	<u>129,493</u>	<u>89,848</u>	<u>1,131,879</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 195,020	-	129,493	62,889	387,402
單獨取得	-	-	-	13,177	13,177
本期轉銷	-	-	-	(280)	(280)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 195,020</u>	<u>-</u>	<u>129,493</u>	<u>75,786</u>	<u>400,299</u>
累計攤銷：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	32,048	59,461	91,509
企業併購取得(附註六(八))	-	-	-	549	549
攤 銷	-	37,513	19,772	10,093	67,378
本期轉銷	-	-	-	(2,002)	(2,002)
匯率變動影響數	-	-	-	(8)	(8)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,513</u>	<u>51,820</u>	<u>68,093</u>	<u>157,426</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	12,276	50,781	63,057
攤 銷	-	-	19,772	8,960	28,732
本期轉銷	-	-	-	(280)	(280)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>32,048</u>	<u>59,461</u>	<u>91,509</u>
帳面價值：					
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 349,846</u>	<u>525,179</u>	<u>77,673</u>	<u>21,755</u>	<u>974,453</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 195,020</u>	<u>-</u>	<u>97,445</u>	<u>16,325</u>	<u>308,790</u>

1.民國一一〇年度及一〇九年度無形資產攤銷費用係列報於合併綜合損益表之下列項目：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 1,781	1,116
營業費用	65,597	27,616
	<u>\$ 67,378</u>	<u>28,732</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，因併購產生之商譽係以其所屬之個別子公司為現金產生單位，列示如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
DFI America, LLC	\$ 177,874	177,874
DFI Co., Ltd.	9,491	9,491
羅昇企業股份有限公司	7,655	7,655
Brainstorm Corporation	<u>154,826</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 349,846</u>	<u>195,020</u>

上述現金產生單位係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據合併公司執行商譽減損測試結果，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之可回收金額均高於其帳面價值，故無須認列減損損失。該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其中關鍵假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
DFI America, LLC：		
營業收入成長率	10.62%~33.44%	11.53%~65.98%
折現率	8.21%	18.23%
DFI Co., Ltd.：		
營業收入成長率	5%~61%	(4)%~5%
稅前折現率	6.17%	8.33%
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
羅昇：		
營業收入成長率	12.5%~25.16%	(3)%~25%
折現率	10.50%	14.08%
	<u>110.12.31</u>	
Brainstorm Corporation：		
營業收入成長率	0%~8%	
折現率	7.56%	

(1)所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規畫所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量採用年成長率2%予以外推。

(2)決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,293,108	784,143
擔保銀行借款	<u>18,196</u>	<u>39,558</u>
	<u>\$ 1,311,304</u>	<u>823,701</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,394,526</u>	<u>4,733,947</u>
利率區間	<u>0.62%~4.25%</u>	<u>0.74%~4.20%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,420,000
擔保銀行借款	330,000
減：一年內到期部分	<u>(20,000)</u>
	<u>\$ 1,730,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>
到期年度	<u>111~113</u>
利率區間	<u>0.94%~1.12%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動	<u>\$ 73,484</u>	<u>52,120</u>
非流動	<u>\$ 181,231</u>	<u>63,896</u>

租賃負債到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,070</u>	<u>2,861</u>
短期租賃及低價值資產之租賃費用	<u>\$ 25,771</u>	<u>12,253</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為租賃費用之減少)	<u>\$ (1,463)</u>	<u>(1,362)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 107,286</u>	<u>69,887</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重要租賃條款：

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、倉庫及廠房，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所、倉庫及廠房之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另，合併公司承租若干辦公室及辦公設備等之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃或低價值資產之租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五) 負債準備－流動

	<u>產品保固準備</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 56,827
當期新增之負債準備	10,615
當期減少之負債減備	(21,195)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 46,247</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 55,985
當期新增之負債準備	842
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 56,827</u>

合併公司之產品保固負債準備主要與電腦週邊產品及電子零組件銷售相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計。

(十六) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司及國內子公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 97,925	103,956
計畫資產之公允價值	(61,943)	(67,186)
	<u>\$ 35,982</u>	<u>36,770</u>
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	<u>\$ (4,602)</u>	<u>(3,192)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 40,584</u>	<u>39,962</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司及國內子公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司及國內子公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司及國內子公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為61,943千元及67,186千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 103,956	100,347
當期服務成本及利息	755	1,135
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—人口統計假設變動影響數	2,162	642
—因經驗調整所產生之精算損益	(396)	3,807
—因財務假設變動所產生之精算損益	(1,188)	2,649
計畫支付之福利	<u>(7,364)</u>	<u>(4,624)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 97,925</u>	<u>103,956</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 67,186	66,423
利息收入	338	522
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	848	1,930
已提撥至計畫之金額	935	2,935
計畫支付之福利	<u>(7,364)</u>	<u>(4,624)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 61,943</u>	<u>67,186</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度無確定福利計畫資產上限影響數。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 235	383
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>182</u>	<u>229</u>
	<u>\$ 417</u>	<u>612</u>
營業成本	\$ 434	632
營業費用	<u>(17)</u>	<u>(20)</u>
	<u>\$ 417</u>	<u>612</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.625%	0.50%
未來薪資增加	2.00%~2.50%	2.00%~2.50%

合併公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,683千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為7.8~9.9年。

(7)敏感度分析

當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
民國110年12月31日		
折現率	\$ (2,356)	2,444
未來薪資增加	2,358	(2,287)
民國109年12月31日		
折現率	(2,667)	2,769
未來薪資增加	2,670	(2,586)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，在此等計畫下本公司及國內子公司提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。國外子公司依當地法令規定提繳退休金。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為44,501千元及35,696千元。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年度	109年度
當期所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 164,474	114,697
調整前期之當期所得稅	(324)	(438)
未分配盈餘加徵	664	163
當期所得稅費用	\$ 164,814	114,422
遞延所得稅費用	37,433	21,422
	\$ 202,247	135,844

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	110年度	109年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (55)	1,033

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 984,153	613,677
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 196,831	122,735
外國轄區稅率差異影響數	46,013	31,675
土地交易所得免徵營所稅	(92,777)	-
前期所得稅調整	(324)	(438)
不可扣抵之費用	1,201	7,622
土地增值稅	45,975	-
未認列暫時性差異及虧損扣抵之變動數	(12,971)	(25,293)
未分配盈餘加徵稅額	664	163
其他免稅所得	(14,587)	(9,656)
其他	32,222	9,036
	\$ 202,247	135,844

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ -	24,205
虧損扣抵	<u>56,318</u>	<u>101,579</u>
	<u>\$ 56,318</u>	<u>125,784</u>

合併公司評估未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該可減除暫時性差異及虧損扣抵使用，故未認列相關之遞延所得稅資產。

民國一一〇年十二月三十一日，合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵及其稅額扣除期限如下：

尚未扣除 之虧損	得扣除之最後年度
\$ 11,988	民國一一一年度
17,062	民國一一二年度
102,098	民國一一三年度
43,328	民國一一四年度
44,778	民國一一五年度
5,785	民國一一七年度
<u>1,485</u>	民國一一九年度
<u>\$ 226,524</u>	

(2)未認列遞延所得稅負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
投資子公司利益	\$ <u>10,191</u>	<u>10,191</u>

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

(2)已認列之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：

遞延所得稅資產：

	存貨 備抵損失	負債準備	確定福利 計畫	投資 子公司	透過損益 按公允價值 衡量之 金融資產	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 22,108	11,365	7,558	19,084	2,877	24,696	87,688
認列於(損)益	(1,251)	(2,116)	(43)	(6,391)	(2,877)	3,802	(8,876)
認列於其他綜合(損)益	-	-	(55)	-	-	-	(55)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	99	99
民國110年12月31日	<u>\$ 20,857</u>	<u>9,249</u>	<u>7,460</u>	<u>12,693</u>	<u>-</u>	<u>28,597</u>	<u>78,856</u>
民國109年1月1日	\$ 21,366	11,197	6,924	33,126	2,819	20,279	95,711
認列於(損)益	742	168	(399)	(14,042)	58	4,417	(9,056)
認列於其他綜合(損)益	-	-	1,033	-	-	-	1,033
民國109年12月31日	<u>\$ 22,108</u>	<u>11,365</u>	<u>7,558</u>	<u>19,084</u>	<u>2,877</u>	<u>24,696</u>	<u>87,688</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	投資子公司	不動產、廠房 及設備	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 149,161	3,224	2,709	174,584
認列於損(益)	41,384	(1,352)	(18)	28,557
企業併購產生	-	-	-	112,538
匯率變動之影響	-	-	(10)	(10)
民國110年12月31日	<u>\$ 190,545</u>	<u>1,872</u>	<u>2,681</u>	<u>315,669</u>
民國109年1月1日	\$ 131,842	4,620	2,312	162,218
認列於損(益)	17,319	(1,396)	(479)	11,490
匯率變動之影響	-	-	876	876
民國109年12月31日	<u>\$ 149,161</u>	<u>3,224</u>	<u>2,709</u>	<u>174,584</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十八) 資本及其他權益

1. 普通股股本及庫藏股票

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,772,000千元，每股面額10元，分為177,200千股，已發行股份分別為114,489千股及114,689千股。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為20,000千股。

因本公司購回庫藏股200千股，民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日普通股流通在外之股數均為114,489千股。

本公司於民國一〇七年十一月至一〇八年一月自集中交易市場買回本公司普通股200千股，平均買回價格為64.53元。本公司自買回股份日期起三年內，一次或分次轉讓本次買回之股份，轉讓對象包含符合一定條件之控制或從屬公司之員工。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規不得質押，亦不得享有股利分派及表決權等權利。

本公司於民國一一〇年十一月十五日經董事會決議未轉讓員工之庫藏股份200千股，依證券交易法規定辦理減資並註銷，減資基準日為民國一一〇年十二月二十八日，銷除股份份200千股，減資金額為2,000千元，減資後實收資本額為1,144,889千元，相關變更登記已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 625,371	649,362
認列對子公司所有權權益變動	5,962	5,962
處分資產增益	808	808
其他	23,603	23,603
	<u>\$ 655,744</u>	<u>679,735</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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案提請股東會決議分派股息紅利。盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議，並於股東會報告。

依本公司章程記載，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，依修訂前章程規定股東紅利之現金紅利不得低於股東紅利總數百分之十五；依民國一一〇年八月二十日章程規定，本公司年度總決算如有盈餘達資本額百分之二時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。前項若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年五月六日及一〇九年五月六日日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	109年度		108年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 2.8	<u>320,569</u>	5.0	<u>572,444</u>

民國一〇九年度盈餘分配案，另以資本公積22,898千元配發現金股利每股0.2元。有關盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一一年三月三日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案中之現金股利金額如下：

	110年度	
	每股股利 (元)	金額
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利	\$ 3.2	<u>366,364</u>

民國一一〇年度盈餘分配案，另以資本公積45,796千元配發現金股利每股0.4元。有關盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (83,110)	8,503	(74,607)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(51,761)	-	(51,761)
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	-	11,544	11,544
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (134,871)</u>	<u>20,047</u>	<u>(114,824)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (69,158)	14,890	(54,268)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(13,952)	-	(13,952)
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	-	(4,658)	(4,658)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	(1,729)	(1,729)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (83,110)</u>	<u>8,503</u>	<u>(74,607)</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益(稅後淨額)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 2,058,536	2,166,001
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	166,003	72,787
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,307)	(6,357)
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	196	1,131
確定福利計畫再衡量數	539	241
與其他綜合損益相關之所得稅	(109)	(49)
子公司分配現金股利予非控制權益	(52,225)	(40,814)
收購子公司非控制權益增加	641,433	-
子公司員工持有之流通在外既得認股權 相關之非控制權益	-	709
取得子公司額外股權	(365,532)	(135,113)
期末餘額	<u>\$ 2,446,534</u>	<u>2,058,536</u>

(十九)股份基礎給付

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度計有下列二項交易：

1.合併子公司之員工認股權計畫如下：

	<u>羅昇103年度 員工認股權計畫</u>	<u>其陽105年度 員工認股權計畫</u>
給與日	103年8月	105年6月
給與數量(單位)	3,000	1,350,000
發行時每股認購價格	22.40元	53.10元
每單位得認購普通股	1,000股	1股
合約期間	6.00年	5.00年
既得條件	自被授予日屆滿二年~ 四年，依發行辦法所 定之比例行使之	自被授予日屆滿二 年，依發行辦法所定 之比例行使之
授與對象	羅昇及其子公司符合條 件之員工	其陽及其子公司符合條 件之員工

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.子公司其陽員工認股權憑證之相關資訊如下：

	110年度		109年度	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	761	\$ 37.70	856	\$ 37.70
本期失效	(761)	37.70	(95)	37.70
期末流通在外	-	-	<u>761</u>	37.70
期末可執行數量	-	-	<u>761</u>	37.70

其陽員工認股權計畫已於民國一一〇年六月因合約期間屆滿而終止。

3.子公司羅昇員工認股權憑證之相關資訊如下：

	109年度	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	958	\$ 21.40
本期行使	(25)	21.40
本期失效	(933)	21.40
期末流通在外	-	-
期末可執行數量	-	-

羅昇員工認股權計畫已於民國一〇九年八月因合約期間屆滿而終止。

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 615,903</u>	<u>405,046</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>114,489</u>	<u>114,489</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.38</u>	<u>3.54</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>615,903</u>	<u>405,046</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	114,489	114,489
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工股票酬勞之影響	<u>1,003</u>	<u>746</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千股)	<u>115,492</u>	<u>115,235</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.33</u>	<u>3.51</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要產品及服務：		
工業用電腦板卡及系統	\$ 4,831,083	5,218,280
工業自動化控制	3,522,522	2,731,929
電腦組件	4,336,531	-
其他	<u>521,140</u>	<u>399,313</u>
	\$ <u>13,211,276</u>	<u>8,349,522</u>

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,796,049	2,029,546	2,140,120
減：備抵損失	<u>(32,177)</u>	<u>(45,065)</u>	<u>(120,815)</u>
	\$ <u>2,763,872</u>	<u>1,984,481</u>	<u>2,019,305</u>
合約負債	\$ <u>181,755</u>	<u>96,698</u>	<u>93,162</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為75,130千元及67,996千元。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司於章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為53,437千元及37,720千元；董事酬勞估列金額分別為5,685千元及4,013千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董事酬勞分派比率為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

前述員工及董事酬勞金額與本公司董事會決議分派金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 2,066	4,486
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	26	152
押金設算息	2	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	487	712
	\$ 2,581	5,350

2.其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 6,160	6,221
股利收入	999	1,260
其他	13,102	12,277
	\$ 20,261	19,758

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (1,854)	296
處分待出售非流動資產利益(附註六(七))	469,360	-
外幣兌換淨利益(損失)	3,036	(22,073)
金融資產及負債評價損失	(9,103)	(20,471)
其他支出	<u>(1,947)</u>	<u>(2,130)</u>
	<u>\$ 459,492</u>	<u>(44,378)</u>

4.財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行利息費用	\$ 19,441	12,317
租賃負債財務費用	<u>5,070</u>	<u>2,861</u>
	<u>\$ 24,511</u>	<u>15,178</u>

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 28,528	28,221
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
—非流動	<u>42,547</u>	<u>30,807</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	1,521,790	1,922,245
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,708	1,708
應收票據、應收帳款及其他應收款		
(含關係人)	2,794,678	1,997,892
存出保證金	<u>34,610</u>	<u>31,093</u>
小計	<u>4,352,786</u>	<u>3,952,938</u>
合計	<u>\$ 4,423,861</u>	<u>4,011,966</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$ 821	9,768
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	1,311,304	823,701
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	2,803,428	1,592,703
長期借款(含一年內到期部分)	1,750,000	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>254,715</u>	<u>116,016</u>
小計	<u>6,119,447</u>	<u>2,532,420</u>
合計	<u>\$ 6,120,268</u>	<u>2,542,188</u>

2.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)按公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	74	-	74
衍生金融工具—外匯交換合約	-	2,311	-	2,311
基金受益憑證	26,143	-	-	26,143
	<u>\$ 26,143</u>	<u>2,385</u>	<u>-</u>	<u>28,528</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃股票	\$ 41,259	-	-	41,259
國外未上市(櫃)股票	-	-	1,288	1,288
	<u>\$ 41,259</u>	<u>-</u>	<u>1,288</u>	<u>42,547</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	(821)	-	(821)
109.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	226	-	226
衍生金融工具—外匯交換合約	-	42	-	42
基金受益憑證	27,953	-	-	27,953
	<u>\$ 27,953</u>	<u>268</u>	<u>-</u>	<u>28,221</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃股票	\$ 29,920	-	-	29,920
國外未上市(櫃)股票	-	-	887	887
	<u>\$ 29,920</u>	<u>-</u>	<u>887</u>	<u>30,807</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	(2,185)	-	(2,185)
衍生金融工具—外匯交換合約	-	(7,583)	-	(7,583)
	<u>\$ -</u>	<u>(9,768)</u>	<u>-</u>	<u>(9,768)</u>

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票及基金受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)股票主係以資產法估計公允價值，其判定係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值等因素推估之。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場參與者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約及外匯交換合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4) 公允價值層級間之移轉

民國一一〇年度及一〇九年度並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(5) 第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 887	1,414
本期認列於其他綜合損益變動數	<u>401</u>	<u>(527)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,288</u>	<u>887</u>

(廿五) 財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及權益工具價格風險)。本附註表達合併公司衡量及管理上述各項風險之政策及程序，風險之量化揭露。

合併公司董事會負責發展及控管合併公司風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司之財務管理部門藉由內部風險報告監督及管理與合併公司營運有關之財務風險。

1. 信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、衍生工具交易、應收客戶之帳款及其他應收款等。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司之現金及約當現金及所持有基金受益憑證之交易對象皆為信用良好之金融機構，故應不致產生重大之信用風險。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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（含）以上之企業進行交易。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暴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，另透過保險以降低可能之損失。

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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未有應收帳款餘額集中之情形。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併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。合併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。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 1,318,223	1,318,223	-	-	-
長期借款(浮動利率))	1,776,288	37,375	1,325,596	413,317	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人，無附息)	2,803,428	2,803,428	-	-	-
租賃負債	264,601	77,114	57,475	69,418	60,594
小 計	<u>6,162,540</u>	<u>4,236,140</u>	<u>1,383,071</u>	<u>482,735</u>	<u>60,594</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約－總額交割					
流 出	553,511	553,511	-	-	-
流 入	(552,764)	(552,764)	-	-	-
外匯交換合約－總額交割					
流 出	612,731	612,731	-	-	-
流 入	(615,042)	(615,042)	-	-	-
小 計	<u>(1,564)</u>	<u>(1,564)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>6,160,976</u>	<u>4,234,576</u>	<u>1,383,071</u>	<u>482,735</u>	<u>60,594</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 825,514	825,514	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人，無附息)	1,592,703	1,592,703	-	-	-
租賃負債	<u>120,861</u>	<u>55,107</u>	<u>44,683</u>	<u>21,071</u>	<u>-</u>
小 計	<u>2,539,078</u>	<u>2,473,324</u>	<u>44,683</u>	<u>21,071</u>	<u>-</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約－總額交割					
流 出	505,129	505,129	-	-	-
流 入	(503,170)	(503,170)	-	-	-
外匯交換合約－總額交割					
流 出	993,108	993,108	-	-	-
流 入	<u>(985,567)</u>	<u>(985,567)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>9,500</u>	<u>9,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 2,548,578	2,482,824	44,683	21,071	-

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

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於以非功能性貨幣計價之銷貨與進貨交易所產生之匯率變動風險，該交易之幣別主係美金。合併公司匯率暴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。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元、人民幣及日幣之貨幣計價應收、應付款項。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及其攸關外幣變動之敏感度分析如下(金額單位：千元)：

110.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	\$	67,168	27.6800	1,859,210	1 % 18,592
美金(註2)		2,093	6.3700	57,934	1 % 579
人民幣		4,687	4.3454	20,367	1 % 204
日幣		31,879	0.2404	7,664	1 % 77
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)		30,710	27.6800	850,053	1 % 8,501
美金(註2)		26,447	6.3700	732,064	1 % 7,321
日幣		11,453	0.2404	2,753	1 % 28
109.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	\$	67,993	28.3500	1,927,602	1 % 19,276
美金(註2)		1,950	6.5600	55,283	1 % 553
人民幣		21,086	4.3216	91,125	1 % 911
日幣		66,285	0.2749	18,222	1 % 182
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)		24,728	28.3500	701,039	1 % 7,010
美金(註2)		20,408	6.5600	578,567	1 % 5,786
日幣		21,969	0.2749	6,039	1 % 60

(註1)係美金兌新台幣之匯率。

(註2)係美金兌人民幣之匯率。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(廿三)。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，以降低對銀行借款之依存度及利率變動之風險。

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風管理中說明。下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若合併公司銀行借款年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，依合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別減少／增加30,613千元及8,237千元。

(3)其他市價風險

合併公司持有以公允價值衡量之權益證券投資而產生權益工具價格變動風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升／下降1%，依民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司所持有之權益證券投資餘額估算，民國一一〇年度及一〇九年度其他綜合損益金額將分別增加／減少425千元及308千元。

(廿六)資本管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

民國一一〇年度及一〇九年度，合併公司資本管理之方式並未改變。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動				110.12.31
			子公司首次併入影響數	租賃負債之增添	租賃負債之減少	匯率變動	
短期借款	\$ 823,701	487,797	-	-	-	(194)	1,311,304
長期借款(含一年內到期部分)	-	1,745,830	4,187	-	-	(17)	1,750,000
租賃負債	116,016	(76,445)	51,212	171,536	(5,071)	(2,533)	254,715
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>939,717</u>	<u>2,157,182</u>	<u>55,399</u>	<u>171,536</u>	<u>(5,071)</u>	<u>(2,744)</u>	<u>3,316,019</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.12.31
			租賃負債之增添	租賃負債之減少	匯率變動	
短期借款	\$ 622,075	209,528	-	-	(7,902)	823,701
租賃負債	88,027	(54,773)	87,408	(4,024)	(622)	116,016
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>710,102</u>	<u>154,755</u>	<u>87,408</u>	<u>(4,024)</u>	<u>(8,524)</u>	<u>939,717</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

佳世達科技股份有限公司(佳世達)為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之55.1%。佳世達已編制供大眾使用之合併財務報告。

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司之母公司
拍檔科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明泰科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基三豐醫療器材股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基能源技術股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基健康生活股份有限公司(原明基聽力)	佳世達直接或間接持股之子公司
明基逐鹿股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
明基智能科技(上海)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
矽碼科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
國韶實業股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
眾福科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
聚碩科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
聯亞國際股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州佳世達光電有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州佳世達電通有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州明基醫院有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州明基友達公益基金會	佳世達之實質關係人
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業/對佳世達採用權益法評價之法人董事(註1)
AFPD Pte., Ltd	友達直接或間接持股之子公司
友達光電(昆山)有限公司	友達直接或間接持股之子公司
友達光電(廈門)有限公司	友達直接或間接持股之子公司
友達光電(蘇州)有限公司	友達直接或間接持股之子公司
友達數位科技財務有限公司	友達直接或間接持股之子公司
友達晶材股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司	友達直接或間接持股之子公司
達運精密工業股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
達基教育發展股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
AEWIN KOREA CO., LTD.	其陽之實質關係人
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業
詠業科技股份有限公司	達方直接或間接持股之子公司
蘇州達方電子有限公司	達方直接或間接持股之子公司
新禾航電股份有限公司	達方直接或間接持股之子公司(註2)

註1：友達原為佳世達之關聯企業，自民國一一〇年五月十二日起非為佳世達之關聯企業；而友達自民國一一〇年一月起對佳世達採用權益法評價。

註2：於民國一一〇年三月三十日註銷解散。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入淨額

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
母公司	\$ 51,074	110,108
其他關係人	<u>199,203</u>	<u>276,089</u>
	<u>\$ 250,277</u>	<u>386,197</u>

合併公司與關係人之銷售，係依客戶之需求量身訂做之客製化產品，因此其售價由雙方議定。關係人之授信期間為出貨後60-120天收款，非關係人則為30-180天。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
母公司	\$ 351,317	751,208
其他關係人	<u>24,801</u>	<u>35,909</u>
	<u>\$ 376,118</u>	<u>787,117</u>

合併公司與關係人之進貨，係依訂單之需求量身訂做之客製化產品，因此其售價由雙方議定。關係人之付款期間為貨到後60-90天付款，非關係人則為月結30-105天。

3.租賃

合併公司分別向母公司及其他關係人承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情簽訂租賃合約。於民國一一〇年度及一〇九年度增加之使用權資產總額分別為135,488千元及6,228千元。

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度認列利息費用分別為1,615千元及123千元。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，相關租賃負債餘額分別為130,047千元及5,133千元。

4.財產交易

<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
母公司	不動產、廠房及設備	\$ -	5,469
其他關係人	不動產、廠房及設備	6,562	210
母公司	無形資產	1,789	-
其他關係人	無形資產	<u>288</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 8,639</u>	<u>5,679</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.營業成本、費用及其他收入

合併公司因關係人提供產品加工及管理服務等服務所產生之營業成本及營業費用，及其他交易所產生之其他收入明細如下：

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
營業成本	母公司	\$ 9,316	8,266
	其他關係人	3,890	219
營業費用	母公司	5,860	1,549
	其他關係人	11,511	10,538
其他收入	其他關係人	5,581	5,612

6.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ 106,639	89,355
	其他關係人	61,156	54,879
		167,795	144,234
其他應收款	其他關係人	498	592
		\$ 168,293	144,826

合併公司提供部分原材料委託母公司生產製造，製造完成之半成品售回合併公司再加工組裝，為避免上述進、銷貨金額重覆計算，合併公司未將提供予母公司之原材料金額認列於營業收入。另上述原材料銷售及半成品買回之交易所產生之應收、應付帳款未以淨額收付，故不予互抵表達。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款	母公司	\$ 51,668	100,567
	其他關係人	11,385	4,313
		<u>63,053</u>	<u>104,880</u>
其他應付款	母公司	3,188	931
	其他關係人	3,803	337
		<u>6,991</u>	<u>1,268</u>
租賃負債—流動	母公司	13,482	-
	其他關係人	2,158	2,067
租賃負債—非流動	母公司	113,483	-
	其他關係人	924	3,066
		<u>130,047</u>	<u>5,133</u>
		<u>\$ 200,091</u>	<u>111,281</u>

(三)主要管理人員報酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ <u>46,767</u>	<u>40,907</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.12.31	109.12.31
質押定存單	海關先放後稅履約保證	\$ 1,708	1,708
應收票據	銀行借款擔保	18,196	39,558
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	<u>461,112</u>	-
		<u>\$ 481,016</u>	<u>41,266</u>

上列銀行存款係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併子公司羅昇為優化半導體事業佈局，擴展業務，提供客戶全方位的產品與服務，於民國一一一年一月四日經董事會通過以187,000千元取得資騰科技股份有限公司(以下稱資騰公司)普通股4,680千股，取得分割後資騰公司持股比率60%，股款已於民國一一一年三月一日全數支付並完成過戶。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用按功能別彙總如下：

功能別 性質別	110年度			109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	245,210	981,335	1,226,545	219,153	833,226	1,052,379
勞健保費用	22,865	87,363	110,228	20,057	71,028	91,085
退休金費用	8,174	36,744	44,918	8,004	28,304	36,308
其他員工福利費用	16,215	37,955	54,170	11,577	26,901	38,478
折舊費用	66,428	110,529	176,957	48,672	99,915	148,587
攤銷費用	1,781	65,597	67,378	1,116	27,616	28,732

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一〇年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	實 際 動 支 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註四)	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	其陽	北京其陽	其他應 收款-關 係人	是	85,590	-	-	-	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	231,859 (註一)	463,718 (註一)
2	羅昇	天津羅昇	其他應 收款-關 係人	是	250,560	249,120	166,080	0%~4.35%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	410,619 (註二)	821,237 (註二)
2	羅昇	蘇州羅彥	其他應 收款-關 係人	是	28,530	27,680	27,680	-	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	410,619 (註二)	821,237 (註二)
3	Cyber South	蘇州羅彥	其他應 收款-關 係人	是	15,692	-	-	1.15%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	626,514 (註三)	626,514 (註三)
4	天津津浩	天津羅昇	其他應 收款-關 係人	是	13,044	-	-	1.80%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	7,018 (註三)	7,018 (註三)
4	天津津浩	全昇信息	其他應 收款-關 係人	是	2,614	-	-	1.80%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	7,018 (註三)	7,018 (註三)
5	香港羅昇	天津羅昇	其他應 收款-關 係人	是	17,344	-	-	1.80%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	39,722 (註三)	39,722 (註三)
1	其陽	北京其陽	其他應 收款-關 係人	是	208,489	102,949	102,949	-	1	445,822	業務往來	-	-	-	231,859 (註一)	463,718 (註一)

(註一)其陽資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為該公司最近期財務報表淨值40%及20%。

(註二)羅昇資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為該公司最近期財務報表淨值40%及20%。

(註三)Cyber South、天津津浩及香港羅昇資金貸與羅昇100%國外子公司之總額度及對個別對象資金貸與限額均為該公司最近期財務報表淨值之100%；資金貸與羅昇非100%子公司之總額度及對個別對象資金貸與限額分別為該公司最近期財務報表淨值之10%及5%。

(註四)資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

(註五)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	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
		公司名稱	關係(註三)										
1	其陽	北京其陽	2	231,859 (註一)	129,780	65,181	65,181	-	5.62 %	579,647 (註一)	Y	N	Y
1	羅昇	天津羅昇	2	821,237 (註二)	327,500	188,400	56,490	-	9.18 %	1,026,547 (註二)	Y	N	Y

註一：其陽對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為該公司最近期財務報表淨值之50%及20%。

註二：羅昇對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為該公司最近期財務報表淨值之50%及40%。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係：(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元／千股／千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數/單位數	持股比例	
本公司	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	1,442	26,143	- %	26,143	1,442	- %	-
本公司	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	999	41,259	3.32 %	41,259	999	3.32 %	-
本公司	基金：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	-	-	-	-	-	-
本公司	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	-	-	-	-	-	-
其陽	股票：AEWIN KOREA TECHNOLOGIES CO., LTD	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	1,288	16.67 %	1,288	10	16.67 %	-
其陽	股票：歐生全科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	-	1.42 %	-	300	1.42 %	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元／千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末(註)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
本公司	股票-Brainstorm Corporation	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	233	501,582	-	-	-	-	-	233	535,021
本公司	股票-羅昇企業股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	37,676	793,722	16,282	507,636	-	-	-	-	-	53,958	1,095,684

註：期末餘額含認列投資損益及換算差額等調整。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額(註)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
羅昇	土地及建物	110/7/7	262,270	已全部支付	中茂資產開發股份有限公司	-	-	-	-	-	依鑑價報告議價	辦公室使用	無
其陽	土地及房屋建築	110/10/4	470,880	已全部支付	亞凡堤商記中心有限公司	-	-	-	-	-	依鑑價報告議價	營運使用	無

註：交易金額含營業稅。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易註對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地及建物	110/11/30	76/4/1	72,885	550,000	已全部收取	469,360 (註)	艾訊股份有限公司	不適用	活化公司資產並充實營運資金	依鑑價報告議價	無

註：為扣除交易相關費用後金額。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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)票據、帳款之比率		
本公司	佳世達	母子公司	進貨	350,492	10%	OA60	-	30-90天收款	(50,843)	(6)%	-
佳世達	本公司	母子公司	銷貨	(350,492)	-	OA60	-	30-90天收款	50,843	-	-
DFI AMERICA, LLC.	本公司	母子公司	進貨	579,172	100%	60-90天收款	-	30-90天收款	(69,313)	(99)%	註二
本公司	DFI AMERICA, LLC.	母子公司	銷貨	(579,172)	(17)%	60-90天收款	-	30-90天收款	69,313	11%	註二
Diamond Flower Information (NL) B.V	本公司	母子公司	進貨	335,051	100%	60-90天收款	-	30-90天收款	(13,451)	(100)%	註二
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	母子公司	銷貨	(335,051)	(10)%	60-90天收款	-	30-90天收款	13,451	2%	註二
DFI Co., Ltd.	本公司	母子公司	進貨	216,968	99%	60-90天收款	-	30-90天收款	(14,796)	(92)%	註二
本公司	DFI Co., Ltd.	母子公司	銷貨	(216,968)	(6)%	60-90天收款	-	30-90天收款	14,796	2%	註二
深圳衍英豪	本公司	母子公司	進貨	146,668	91%	60-90天收款	-	30-90天收款	(25,498)	(94)%	註二
本公司	深圳衍英豪	母子公司	銷貨	(146,668)	(4)%	60-90天收款	-	30-90天收款	25,498	4%	註二
本公司	其陽	母子公司	銷貨	(473,425)	14%	月結60天	按約定價格	月結60-90天收款	112,266	18%	註二
其陽	本公司	母司	進貨	473,425	24%	月結60天	按約定價格	月結60-90天收款	(112,266)	43%	註二
其陽	北京其陽	母子公司	銷貨	(445,822)	(35)%	出貨後150天	-	出貨後120天(註一)	398,155	68%	註二
北京其陽	其陽	母子公司	進貨	445,822	42%	出貨後150天	-	出貨後120天(註一)	(398,155)	(64)%	註二
全昇信息	天津羅昇	聯屬公司	銷貨	(455,128)	(100)%	T/T 30天	-	-	61,680	98%	註二
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	455,128	33%	T/T 30天	-	-	(61,680)	(31)%	註二
其陽	AEWIN TECH	母子公司	銷貨	(148,507)	(12)%	出貨後120天	-	出貨後120天(註一)	57,270	10%	註二
AEWIN TECH	其陽	母子公司	進貨	148,507	100%	出貨後120天	-	出貨後120天(註一)	(57,270)	(100)%	註二
本公司	其陽	母子公司	進貨	222,370	7%	月結60天	-	30-90天收款	(32,353)	(4)%	註二
其陽	本公司	母子公司	銷貨	-	-	月結60天	-	出貨後120天(註一)	32,353	6%	註二

註一：出貨後120天，並考量市場狀況酌予延長。

註二：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註三：已扣除加工後再購回部分之出售原料銷貨金額。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

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	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		
其陽	北京其陽	母子公司	398,155	1.14	151,918	加強催收	-	-
其陽	北京其陽	母子公司	102,949	-	-	加強催收	-	-
羅昇	天津羅昇	母子公司	166,080	-	-	-	-	-

(註)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
0	本公司	DFI AMERICA, LLC.	1	(銷貨)	(579,172)	60~90天收款	4 %
0	本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	(銷貨)	(335,051)	60~90天收款	3 %
0	本公司	DFI Co., Ltd.	1	(銷貨)	(216,968)	60~90天收款	2 %
0	本公司	深圳衍英豪	1	(銷貨)	(146,668)	60~90天收款	1 %
1	其陽	北京其陽	3	(銷貨)	(445,822)	註五	3 %
1	其陽	AEWIN TECH INC.	3	(銷貨)	(148,507)	註六	1 %
2	全昇信息	天津羅昇	3	(銷貨)	(445,128)	T/T30天	3 %
0	本公司	其陽	1	(銷貨)	(473,425)	月結60天	4 %
0	本公司	其陽	1	進貨	222,370	月結60天	2 %
1	其陽	北京其陽	3	應收帳款	398,155	註五	3 %
3	羅昇	天津羅昇	3	其他應收款-借款	166,080	一年	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併資產總額。

註五、出貨後150天，並考量市場狀況酌予延長。

註六、出貨後120天，並考量市場狀況酌予延長。

註七、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露占合併營收或資產達1%以上之資料。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註(註二)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股數	持股比率			
本公司	DFI AMERICA, LLC	美國	工業電腦用板卡銷售業務	254,683	254,683	1,209	100.00 %	363,409	1,209	100.00 %	4,624	4,624	本公司之子公司
本公司	Yan Tong	橫里西斯	一般投資業務	187,260	187,260	6,000	100.00 %	178,568	6,000	100.00 %	7,338	7,338	本公司之子公司

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註(註二)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股數	持股比例			
本公司	DFI Co., Ltd.	日本	工業電腦用板卡銷售業務	104,489	104,489	6	100.00 %	287,699	6	100.00 %	10,481	10,481	本公司之子公司
本公司	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 %	67,927	12	100.00 %	13,955	13,955	本公司之子公司
本公司	其陽	台灣	工業電腦用主機板及相關產品之設計、製造及銷售	564,191	556,464	30,376	51.38 %	596,523	30,376	51.38 %	44,617	17,750	本公司之子公司
本公司	羅昇	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	1,301,359	793,722	53,958	48.07 %	1,095,684	53,958	48.07 %	147,895	53,726	本公司之子公司
本公司	Brainstorm	美國	電腦及其週邊設備批發及零售業務	501,582	-	233	35.09 %	535,021	233	35.09 %	248,222	35,376	本公司之子公司
其陽	Wise Way	安奎拉	投資業務	46,129	46,129	1,500	100.00 %	163,707	1,500	100.00 %	76,229	(註一)	本公司之子公司
其陽	Aewin Tech Inc.	美國	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	77,791	77,791	2,560	100.00 %	(453)	2,560	100.00 %	(3,250)	(註一)	本公司之子公司
Wise Way	Bright Profit	香港	投資業務	46,129	46,129	1,500	100.00 %	190,941	1,500	100.00 %	76,229	(註一)	本公司之子公司
羅昇	Cyber South	薩摩亞	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00 %	626,514	4,669	100.00 %	56,442	(註一)	本公司之子公司
羅昇	香港羅昇	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00 %	39,722	1,200	100.00 %	(259)	(註一)	本公司之子公司
Cyber South	Proton	薩摩亞	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00 %	511,706	17,744	100.00 %	44,403	(註一)	本公司之子公司
Cyber South	Ace Tek	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	(598)	150	100.00 %	3,661	(註一)	本公司之子公司

註一：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。

註二：上表中本公司直接及間接控股之子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出原積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出原積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股		本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
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	69,200 (USD2,500)	(註一)	-	-	-	-	-	100.00 %	-	100.00 %	(1,601) (註二)	51,498	33,306
深圳衍英豪商貿有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	13,840 (USD500)	(註一)	-	-	-	-	-	100.00 %	-	100.00 %	11,090 (註二)	46,514	-
北京其陽	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	46,129 (USD1,500)	(註一)	46,129 (USD1,500)	-	-	46,129 (USD1,500)	76,229	100.00 %	-	100.00 %	76,229 (註二)	190,936	-
深圳其鑫科技有限公司	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	13,062 (RMB3,000)	(註四)	-	-	-	-	(5,311) (RMB(1,226))	100.00 %	-	100.00 %	(5,311) (RMB(1,226)) (註二)	(1,829) (RMB(421))	-
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	977,021 (USD35,297)	(註一)	53,976 (USD1,950)	-	-	53,976 (USD1,950)	56,121	100.00 %	-	100.00 %	56,121 (註二)	611,067	125,533
天津津浩	機械傳動產品之生產及加工	7,257 (RMB1,670)	(註一)	4,429 (USD160)	-	-	4,429 (USD160)	(219)	100.00 %	-	100.00 %	(219) (USD(8)) (註二)	7,018 (USD254)	-
全昇信息	電子系統整合	8,304 (USD300)	(註一)	4,152 (USD150)	-	-	4,152 (USD150)	3,662	100.00 %	-	100.00 %	3,662 (USD131) (註二)	(622) (USD(22))	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	40,136 (USD1,450)	(註一)	-	-	-	-	10,511	100.00 %	-	100.00 %	10,511 (USD375) (註二)	98,569 (USD3,561)	-
許昌羅昇智能裝備有限公司	工業機器人相關產品之批發及零售	8,304 (USD300)	(註一)	-	-	-	-	(711)	100.00 %	-	100.00 %	(711) (USD(25)) (註二)	2,156 (USD78)	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司經台灣母公司會計師查核之財務報告認列。

註三：由Cyber South轉投資設立。

註四：係由北京其陽公司轉投資大陸公司。

註五：許昌羅昇智能裝備有限公司於民國一〇一年十一月二十三日董事會決議解散，清算程序尚在辦理中。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／外幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
友通	-(註一)	57,713(註三及註四) (USD 2,085)	3,302,288
其陽	46,129 (USD 1,500)	55,360 (USD 2,000)	695,676
羅昇	141,694 (USD 5,119)	141,694 (USD 5,119)	1,231,856

(註一)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。

(註二)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。

(註三)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。

(註四)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。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	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每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)之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司原有二個應報導部門，於民國一一〇年五月取得對Brainstorm之控制後，新增「電腦組件」報導部門。該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分別管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- 1.板卡與系統部門：從事工業電腦用板卡及主機板等之研發、製造與銷售。
- 2.工業自動化控制部門：從事自動化控制及工業傳動系統等之測試、加工、買賣、維修及機電整合。
- 3.電腦組件：從事電腦及其週邊設備銷售。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年度				合 計
	板卡與 系統部門	工業自動化 控制部門	電腦組件	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 5,319,947	3,554,798	4,336,531	-	13,211,276
部門間收入	<u>1,776,750</u>	<u>188</u>	<u>-</u>	<u>(1,776,938)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,096,697</u>	<u>3,554,986</u>	<u>4,336,531</u>	<u>(1,776,938)</u>	<u>13,211,276</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 194,631</u>	<u>177,883</u>	<u>141,546</u>	<u>12,270</u>	<u>526,330</u>

	109年度				合 計
	板卡與 系統部門	工業自動化 控制部門	電腦組件	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 5,603,470	2,746,052	-	-	8,349,522
部門間收入	<u>1,907,555</u>	<u>8,396</u>	<u>-</u>	<u>(1,915,951)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,511,025</u>	<u>2,754,448</u>	<u>-</u>	<u>(1,915,951)</u>	<u>8,349,522</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 525,900</u>	<u>113,333</u>	<u>-</u>	<u>8,892</u>	<u>648,125</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	110年度	109年度
來自外部客戶收入：		
亞洲	\$ 6,283,182	5,485,173
美洲	5,647,502	1,545,142
歐洲	1,220,183	1,275,723
其他地區	60,409	43,484
	\$ 13,211,276	8,349,522
地 區 別	110.12.31	109.12.31
非流動資產：		
亞洲	\$ 3,676,406	2,353,951
美洲	79,636	26,108
歐洲	8,303	7,644
	\$ 3,764,345	2,387,703

上述非流動資產不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(四)對主要客戶銷貨資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度皆無單一客戶達合併營業收入淨額10%以上之情形。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111029 號

會員姓名：(1) 張惠貞
(2) 高靚玟

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

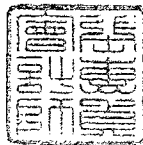

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：30950652

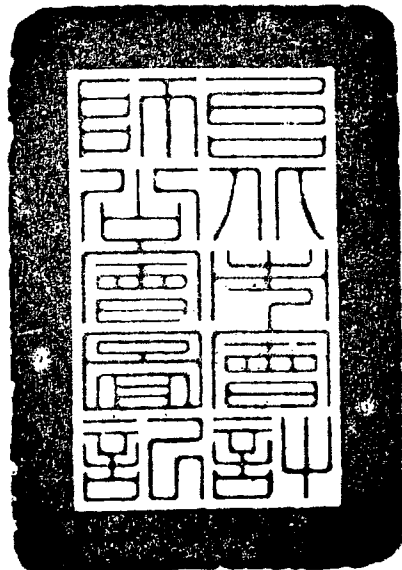
會員書字號：(1) 北市會證字第 1419 號
(2) 北市會證字第 3989 號

印鑑證明書用途：辦理 友通資訊股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張惠貞	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	高靚玟	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 02 月 24 日