

股票代碼：2397

友通資訊股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~45
(七)關係人交易	45~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50~51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51、53~57
2.轉投資事業相關資訊	51、58
3.大陸投資資訊	51、59~60
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	61~72



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 kpmg.com/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民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，基於本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)，上開個體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編製，足以允當表達友通資訊股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，與友通資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對友通資訊股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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、投資子公司產生之商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五(二)；商譽減損測試之說明，請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

友通資訊股份有限公司因收購子公司而產生之商譽，於個體財務報告中係包含於採用權益法之投資帳面價值內，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資訊股份有限公司個體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，並檢視友通資訊股份有限公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

### 其他事項

列入友通資訊股份有限公司個體財務報告之部分採用權益法之子公司投資，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，本會計師對上開個體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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日認列對該子公司採用權益法認列之投資金額分別為新台幣(以下同)410,339千元及382,317千元，占資產總額分別為8.02%及5.52%，民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法認列之子公司損益之份額分別為22,661千元及20,781千元，占稅前淨利分別為4.92%及3.30%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

友通資訊股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體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。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友通資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友通資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體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資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成友通資訊股份有限公司之查核意見。

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，決定對友通資訊股份有限公司民國一一二年度個體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  
民國一一年三月四日

## 友通資訊股份有限公司

## 資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 443,832	9	452,905	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	32,617	1	26,995	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	1,500	-	1,500	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(十九))	291,998	6	452,413	7
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)、(十九)及七)	145,921	3	672,077	10
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	8,201	-	31,162	-
130X 存貨(附註六(六))	437,094	8	972,940	14
1410 預付款項	23,253	-	20,341	-
1470 其他流動資產	302	-	1,281	-
<b>流動資產合計</b>	<b>1,384,718</b>	<b>27</b>	<b>2,631,614</b>	<b>38</b>
<b>非流動資產：</b>				
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))	77,314	2	68,840	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	2,478,590	48	2,975,611	43
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	1,003,301	20	1,061,807	15
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	102,953	2	121,799	2
1780 無形資產(附註(十)及七)	9,244	-	12,655	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	53,930	1	55,827	1
1990 其他非流動資產	4,525	-	2,520	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>3,729,857</b>	<b>73</b>	<b>4,299,059</b>	<b>62</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 5,114,575</b>	<b>100</b>	<b>6,930,673</b>	<b>100</b>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司

## 資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 650,000	13	1,055,000	15
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	135	-	1,083	-
2130 合約負債-流動(附註六(十九))	10,732	-	21,708	-
2170 應付帳款	345,065	7	728,435	11
2180 應付帳款-關係人(附註七)	11,600	-	151,096	2
2200 其他應付款(附註六(二十)及七)	165,649	3	199,018	3
2230 本期所得稅負債	87,264	2	122,938	2
2250 負債準備-流動(附註六(十四))	41,764	1	51,236	1
2280 租賃負債-流動(附註六(十三)及七)	18,567	-	18,889	-
2399 其他流動負債	18,064	-	12,866	-
<b>流動負債合計</b>	<u>1,348,840</u>	<u>26</u>	<u>2,362,269</u>	<u>34</u>
<b>非流動負債：</b>				
2540 長期借款(附註六(十二))	400,000	8	1,100,000	16
2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	95,287	2	81,948	1
2580 租賃負債-非流動(附註六(十三)及七)	89,283	2	107,851	2
2640 淨確定福利負債-非流動(附註(十五))	19,129	-	31,174	-
<b>非流動負債合計</b>	<u>603,699</u>	<u>12</u>	<u>1,320,973</u>	<u>19</u>
<b>負債總計</b>	<u>1,952,539</u>	<u>38</u>	<u>3,683,242</u>	<u>53</u>
<b>權益(附註六(七)及(十七))：</b>				
3110 普通股股本	1,144,889	23	1,144,889	17
3200 資本公積	629,767	12	608,586	9
3300 保留盈餘	1,443,171	28	1,531,997	22
3400 其他權益	(55,791)	(1)	(38,041)	(1)
<b>權益總計</b>	<u>3,162,036</u>	<u>62</u>	<u>3,247,431</u>	<u>47</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 5,114,575</u>	<u>100</u>	<u>6,930,673</u>	<u>100</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司

## 綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 4,009,122	100	5,442,148	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十四)、(十五)、(二十)、七及十二)	(3,058,894)	(77)	(4,366,454)	(80)
營業毛利	950,228	23	1,075,694	20
5910 已(未)實現銷貨利益	24,604	1	(60,265)	(1)
營業毛利	974,832	24	1,015,429	19
營業費用(附註六(五)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十五)、(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(177,845)	(4)	(180,818)	(4)
6200 管理費用	(119,192)	(3)	(122,476)	(2)
6300 研究發展費用	(271,658)	(7)	(278,529)	(5)
6450 預期信用減損迴轉利益(損失)	877	-	(1,798)	-
6000 營業費用合計	(567,818)	(14)	(583,621)	(11)
營業淨利	407,014	10	431,808	8
營業外收入及支出(附註(十三)、(二十一)及七)				
7100 利息收入	7,564	-	2,236	-
7010 其他收入	35,164	1	29,039	1
7020 其他利益及損失	(17,837)	-	15,920	-
7050 財務成本	(31,114)	(1)	(27,177)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	59,574	1	177,345	3
營業外收入及支出合計	53,351	1	197,363	4
7900 稅前淨利	460,365	11	629,171	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(98,680)	(2)	(97,547)	(2)
8200 本期淨利	361,685	9	531,624	10
其他綜合損益(附註六(十六)及(十七))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	9,469	-	260	-
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	8,474	-	11,483	-
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	1,929	-	(1,520)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(1,894)	-	(52)	-
	17,978	-	10,171	-
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	8,353	1	65,556	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	8,353	1	65,556	1
本期其他綜合損益	26,331	1	75,727	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 388,016	10	607,351	11
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 361,685	9	528,230	10
共同控制下前手權益淨利	-	-	3,394	-
	\$ 361,685	9	531,624	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 388,016	10	603,957	11
共同控制下前手權益	-	-	3,394	-
	\$ 388,016	10	607,351	11
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.16		4.61	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.14		4.58	

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司

## 權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			共同控 制下前 手權益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 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	合計		
民國一十一年一月一日重編後餘額	\$ 1,144,889	655,744	825,764	74,607	471,099	1,371,470	(134,871)	20,047	(114,824)	20,310	3,077,589
本期淨利	-	-	-	-	528,230	528,230	-	-	-	3,394	531,624
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,056)	(1,056)	65,556	11,227	76,783	-	75,727
本期綜合損益總額	-	-	-	-	527,174	527,174	65,556	11,227	76,783	3,394	607,351
盈餘分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	61,568	-	(61,568)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	40,215	(40,215)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(366,364)	(366,364)	-	-	-	-	(366,364)
資本公積配發現金股利	-	(45,796)	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,796)
共同控制下組織重組	-	(1,371)	-	-	-	-	-	-	-	(23,704)	(25,075)
對子公司所有權權益變動	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(283)	(283)	-	-	-	-	(283)
處分子公司工持股信託之沒入款項	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4
民國一十一年十二月三十一日餘額	1,144,889	608,586	887,332	114,822	529,843	1,531,997	(69,315)	31,274	(38,041)	-	3,247,431
本期淨利	-	-	-	-	361,685	361,685	-	-	-	-	361,685
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,444	7,444	8,353	10,534	18,887	-	26,331
本期綜合損益總額	-	-	-	-	369,129	369,129	8,353	10,534	18,887	-	388,016
修正民國一十一年度法定盈餘公積提列數	-	-	(15,964)	-	15,964	-	-	-	-	-	-
盈餘分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	52,689	-	(52,689)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(76,782)	76,782	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(457,955)	(457,955)	-	-	-	-	(457,955)
對子公司所有權權益變動	-	39	-	-	-	-	-	-	-	-	39
處分子公司	-	20,999	-	-	-	-	(36,637)	-	(36,637)	-	(15,638)
處分子公司工持股信託之沒入款項	-	143	-	-	-	-	-	-	-	-	143
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,144,889	629,767	924,057	38,040	481,074	1,443,171	(97,599)	41,808	(55,791)	-	3,162,036

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司

## 現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 460,365	629,171
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	88,167	82,094
攤銷費用	6,142	5,409
預期信用減損損失(迴轉利益)	(877)	1,798
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	1,586	72
利息費用	31,114	27,177
利息收入	(7,564)	(2,236)
股利收入	(5,849)	(2,997)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(59,574)	(177,345)
處分不動產、廠房及設備利益	(5,704)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	235
未(已)實現銷貨利益	(24,604)	60,265
收益費損項目合計	22,837	(5,528)
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	(7,208)	70
應收票據及帳款	161,292	(209,942)
應收帳款—關係人	526,156	(289,846)
其他應收款	22,960	(8,470)
存貨	535,846	132,009
預付款項	(2,912)	10,278
其他流動資產	979	(690)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,237,113	(366,591)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(948)	1,018
合約負債	(10,976)	(15,021)
應付帳款	(383,370)	34,351
應付帳款—關係人	(139,496)	61,198
其他應付款	(34,043)	(43,096)
負債準備	(9,472)	4,989
其他流動負債	5,198	8,376
淨確定福利負債	(2,576)	(9,150)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(575,683)	42,665
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	661,430	(323,926)
調整項目合計	684,267	(329,454)
營運產生之現金流入	1,144,632	299,717
收取之利息	7,565	2,236
支付之利息	(31,476)	(26,425)
支付之所得稅	(126,485)	(26,555)
營業活動之淨現金流入	994,236	248,973

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司

## 現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(16,098)
處分採權益法之長期股權投資價款	530,075	-
採用權益法之子公司減資退回股款	-	80,063
取得不動產、廠房及設備	(9,875)	(70,722)
處分不動產、廠房及設備價款	5,800	-
存出保證金增加	-	(892)
存出保證金減少	143	-
取得無形資產	(2,731)	(7,542)
其他非流動資產(增加)減少	(2,148)	3,026
收取之股利	57,129	248,227
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<u>578,393</u>	<u>236,062</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	4,270,000	4,985,000
短期借款減少	(4,675,000)	(4,630,000)
舉借長期借款	900,000	1,000,000
償還長期借款	(1,600,000)	(1,200,000)
租賃本金償還	(18,890)	(15,840)
發放現金股利	(457,955)	(412,160)
處分員工持股信託沒入款項	143	4
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,581,702)</u>	<u>(272,996)</u>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	(9,073)	212,039
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>452,905</u>	<u>240,866</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 443,832</u>	<u>452,905</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



**友通資訊股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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。本公司主要營業項目為經營工業電腦用板卡及電腦零組件之製造及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一三年三月四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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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，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。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體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。

##### 3. 共同控制下組織重組

本公司之子公司羅昇企業股份有限公司取得本公司之母公司佳世達科技股份有限公司之子公司達昇能源股份有限公司公司100%股權，該交易參照會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函，民國一〇七年十月二十六日IFRS 3問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，本公司視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依原具有控制力股東財務報表之帳面金額認列。於編製資產負債表時，將取得前共同控制之權益歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製綜合損益表時，將原具控制力股東之損益歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

#### (三) 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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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個體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個體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。

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。

### (四) 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。

### (五) 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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (六)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本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。

本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新分類所有受影響之金融資產。

##### (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。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易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新分類至損益。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司有權力收取股利之日認列（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。本公司於原始認列時，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。

### (4) 金融資產減損

本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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本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。本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本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。

本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。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (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。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (5)金融負債之除列

本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。

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有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。

### 3.衍生金融工具

本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。

### (七)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。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。投資子公司之帳面金額包括原始投資時辨認之商譽，減除任何累計減損損失，此減損損失係作為投資帳面金額之減少。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

### (九)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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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：3～10年；辦公及其他設備：2～10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；主建物及附屬建物，20～50年；其餘附屬機電動力設備及工程系統，3～10年。

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) 租 賃

本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

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

本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，本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

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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，本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。

### (十一) 無形資產

本公司取得外購軟體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估計耐用年限3~5年計提，攤銷數認列於損益。

本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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)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。

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。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務,使本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。

### (十四)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。本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,本公司依主要收入項目說明如下:

#### 1.銷售商品

本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,且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本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。

本公司於交付商品時認列應收帳款,因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.財務組成部分

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

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)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。

#### 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本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。

本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本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。

### (十六)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。

本公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

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個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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(i)當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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，本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）。

本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。

### (十七)企業合併

本公司採用收購法處理新收購之子公司，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者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，則本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，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為費用。

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，本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會計準則所規定之其他基礎衡量。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，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。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量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，係依本公司若直接處分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。

### (十八)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股係得採股票發放之員工酬勞。

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層於編製本個體財務報告時，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，會計估計值變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，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，本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)投資子公司產生之商譽之減損評估

投資子公司之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，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。

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 92	35
活期存款及支票存款	443,740	452,870
	<u>\$ 443,832</u>	<u>452,905</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 247	913
外匯交換合約	7,885	11
小計	8,132	924
非衍生金融資產：		
基金受益憑證	24,485	26,071
	<u>\$ 32,617</u>	<u>26,995</u>
持有供交易之金融負債：		
衍生金融工具：		
遠期外匯合約	\$ 135	66
外匯交換合約	-	1,017
小計	<u>\$ 135</u>	<u>1,083</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

本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>112.12.31</u>		
幣別	合約金額(千元)	到期期間	
買入美元/賣出人民幣	美元 616	113.01	
買入日幣/賣出美元	美元 1,020	113.01	
買入歐元/賣出美元	美元 1,322	113.01	

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

111.12.31

幣別	合約金額(千元)	到期期間
買入歐元/賣出美元	美元 1,100	112.01
買入日幣/賣出美元	美元 916	112.01
買入新台幣/賣出美元	美元 4,360	112.01
買入人民幣/賣出美元	美元 450	112.01

2.換匯合約

112.12.31

幣別	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 14,490	113.01

111.12.31

幣別	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 13,330	112.01

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
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	\$ <u>77,314</u>	<u>68,840</u>

本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。

本公司民國一一二年度及一一一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。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.12.31	111.12.31
質押定存單	\$ <u>1,500</u>	<u>1,500</u>

本公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收帳款及其他應收款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$ 292,919	454,211
應收帳款－關係人	145,921	672,077
減：備抵損失	(921)	(1,798)
	<u>\$ 437,919</u>	<u>1,124,490</u>
其他應收款	\$ 5,333	26,976
其他應收款－關係人	2,868	4,186
	<u>\$ 8,201</u>	<u>31,162</u>

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 247,149	0%	-
逾期1~30天	35,751	0.46%	163
逾期31~60天	7,761	1.72%	133
逾期61~90天	1,864	12.38%	231
逾期超過90天	394	100%	394
	<u>\$ 292,919</u>		<u>921</u>

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 362,894	0%	-
逾期1~30天	81,155	1.14%	923
逾期31~60天	10,159	8.58%	872
逾期超過90天	3	100%	3
	<u>\$ 454,211</u>		<u>1,798</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款一關係人經本公司評估預期無預期信用損失，分析如下：

	112.12.31	111.12.31
未逾期	\$ 115,753	621,143
逾期1~30天	4,918	46,678
逾期31~60天	9,222	4,256
逾期61~90天	16,028	-
	<u>\$ 145,921</u>	<u>672,077</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 1,798	-
本期提列(迴轉)減損損失	(877)	1,798
期末餘額	<u>\$ 921</u>	<u>1,798</u>

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原料	\$ 234,201	624,958
在製品	86,607	172,219
製成品及商品	101,688	150,194
在途存貨	10,491	23,906
委外加工品	<u>4,107</u>	<u>1,663</u>
	<u><u>\$ 437,094</u></u>	<u><u>972,940</u></u>

當期認列之營業成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已出售之存貨成本	\$ 3,015,606	4,318,781
存貨跌價損失	43,402	24,080
存貨報廢損失	19,835	24,992
存貨盤盈	<u>(10,477)</u>	<u>(1,399)</u>
	<u><u>\$ 3,068,366</u></u>	<u><u>4,366,454</u></u>

上列存貨跌價損失，係本公司因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	<u><u>\$ 2,478,590</u></u>	<u><u>2,975,611</u></u>

1.處分子公司－Brainstorm Corporation (Brainstorm)

本公司於民國一一二年十月出售持有子公司Brainstorm之全數股權予佳世達科技股份有限公司(佳世達)之子公司邁達特數位股份有限公司(邁達特)，致喪失對其之控制；因本公司與邁達特皆為佳世達之子公司，故此交易屬共同控制下之組織重組。前述交易處分價款為530,075千元，與本公司與對Brainstorm投資之帳面價值之差額20,999千元，係列報於資本公積，不認列損益。

2.本公司之子公司羅昇企業股份有限公司於民國一一一年七月一日以現金向本公司母公司佳世達科技股份有限公司之子公司及其他關係人購買達昇能源股份有限公司之100%股權，前述交易係屬共同控制下組織重組，應視為自始即取得。其他子公司資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.商譽之減損測試

本公司取得子公司之投資成本，如超過取得日所享有之被投資公司可辨認資產及承擔負債淨公允價值份額之數額應列為商譽，如商譽有減損於個體財務報告應作為採用權益法投資帳面價值之減少。於民國一二年及一一年十二月三十一日，有關併購取得之商譽係分攤至下列預期因合併綜效而受益之現金產生單位(或現金產生單位群組)：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
DFI AMERICA, LLC.	\$ 177,874	177,874
Brainstorm	-	152,979
資騰科技股份有限公司	76,149	76,149
其他受攤非重大商譽之現金產生單位	39,270	39,270
	<b>\$ 293,293</b>	<b>446,272</b>

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。根據本公司執行商譽減損測試結果，於民國一二年及一一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。各該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
DFI America, LLC. :		
營業收入成長率	(0.8%)~5%	(3%)~4.47%
折現率	11.85%	11.61%
	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
Brainstorm :		
營業收入成長率	-	(6.39%)~23.2%
折現率	-	13.35%
資騰 :		
營業收入成長率	14.68%~27.9%	5.78%~15%
折現率	10.67%	12.92%

(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劃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個體財務報告附註(續)

(八)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112年1月1日餘額	\$ 436,303	404,290	337,229	20,417	182,671	-	1,380,910
增 添	-	-	1,183	2,020	7,708	-	10,911
處 分	-	-	(13,757)	(165)	(1,803)	-	(15,725)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 436,303</u>	<u>404,290</u>	<u>324,655</u>	<u>22,272</u>	<u>188,576</u>	<u>-</u>	<u>1,376,096</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 436,303	394,208	319,630	19,724	145,801	7,290	1,322,956
增 添	-	2,270	21,015	693	31,975	5,878	61,831
處 分	-	-	(3,341)	-	(301)	-	(3,642)
重分類	-	7,812	(75)	-	5,196	(13,168)	(235)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 436,303</u>	<u>404,290</u>	<u>337,229</u>	<u>20,417</u>	<u>182,671</u>	<u>-</u>	<u>1,380,910</u>
累計折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	88,534	175,615	13,379	41,575	-	319,103
折 舊	-	10,517	35,322	2,732	20,750	-	69,321
處 分	-	-	(13,757)	(69)	(1,803)	-	(15,629)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>99,051</u>	<u>197,180</u>	<u>16,042</u>	<u>60,522</u>	<u>-</u>	<u>372,795</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	78,186	145,811	10,156	22,428	-	256,581
折 舊	-	10,348	33,145	3,223	19,448	-	66,164
處 分	-	-	(3,341)	-	(301)	-	(3,642)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>88,534</u>	<u>175,615</u>	<u>13,379</u>	<u>41,575</u>	<u>-</u>	<u>319,103</u>
帳面價值：							
民國112年12月31日	<u>\$ 436,303</u>	<u>305,239</u>	<u>127,475</u>	<u>6,230</u>	<u>128,054</u>	<u>-</u>	<u>1,003,301</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 436,303</u>	<u>315,756</u>	<u>161,614</u>	<u>7,038</u>	<u>141,096</u>	<u>-</u>	<u>1,061,807</u>

(九)使用權資產

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 151,367
減 少	<u>(1,604)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 149,763</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 137,092
增 添	<u>14,275</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 151,367</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 29,568
折 舊	18,846
減 少	<u>(1,604)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 46,810</u>

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>房 屋 及 建 築</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 13,638
折 舊	<u>15,930</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 29,568</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 102,953</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 121,799</u>

(十)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 70,848
單獨取得	<u>2,731</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 73,579</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 63,306
單獨取得	<u>7,542</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 70,848</u>
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 58,193
攤 銷	<u>6,142</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 64,335</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 52,784
攤 銷	<u>5,409</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 58,193</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 9,244</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 12,655</u>

民國一一二年度及一一一年度無形資產攤銷費用係列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 3,488	1,859
營業費用	<u>2,654</u>	<u>3,550</u>
	<u>\$ 6,142</u>	<u>5,409</u>

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>650,000</u>	<u>1,055,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,650,000</u>	<u>2,005,000</u>
利率區間	<u>1.70%~1.76%</u>	<u>1.69%~1.96%</u>

(十二)長期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>400,000</u>	<u>1,100,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,300,000</u>	-
到期年度	<u>115</u>	<u>113</u>
利率區間	<u>1.79%</u>	<u>1.90%~1.95%</u>

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>18,567</u>	<u>18,889</u>
非流動	\$ <u>89,283</u>	<u>107,851</u>

租賃負債到期分析請詳附註六(二十三)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,350</u>	<u>1,432</u>
短期租賃及低價值資產之租賃費用	\$ <u>539</u>	<u>6,606</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>20,779</u>	<u>23,878</u>

重要租賃條款：

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所、倉庫及廠房，其租賃期間約為三至十年，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

本公司承租辦公設備等之租賃為短期租賃或低價值資產之租賃，本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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十四)負債準備－產品保固

	112年度	111年度
1月1日餘額	\$ 51,236	46,247
當期新增之負債準備	10,176	15,296
當期迴轉之負債準備	(19,648)	(10,307)
12月31日餘額	\$ 41,764	51,236

本公司之產品保固負債準備主要與工業電腦板卡及系統相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計。

### (十五)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值大於計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 74,844	92,955
計畫資產之公允價值	(55,715)	(61,781)
淨確定福利負債	\$ 19,129	31,174

本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。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為55,715千元及61,781千元。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

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 92,955	90,202
當期服務成本及利息	1,550	760
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(10,895)	2,145
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,673	1,850
計畫支付之福利	(10,439)	(2,002)
12月31日確定福利義務	\$ 74,844	92,955

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 61,781	49,618
利息收入	956	321
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)	247	4,255
已提撥至計畫之金額	3,170	9,589
計畫支付之福利	<u>(10,439)</u>	<u>(2,002)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 55,715</u>	<u>61,781</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 156	196
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>438</u>	<u>243</u>
	<u>\$ 594</u>	<u>439</u>
營業成本	<u>\$ 594</u>	<u>439</u>

(6)精算假設

本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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.250%	1.500%
未來薪資增加	3.25%	3.25%

本公司預計於民國一一二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3,134千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為9.1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112年12月31日		
折現率	\$ (1,673)	1,732
未來薪資增加	1,669	(1,621)
民國111年12月31日		
折現率	(2,164)	2,241
未來薪資增加	2,165	(2,102)

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### 2. 確定提撥計畫

本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。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為22,177千元及21,156千元。

## (十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期所得稅	\$ 82,507	140,951
調整前期之當期所得稅	2,831	(4,140)
當期所得稅費用	85,338	136,811
遞延所得稅費用(利益)	13,342	(39,264)
	\$ 98,680	97,547

本公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,894)	(52)

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
稅前淨利	<b>\$ 460,365</b>	<b>629,171</b>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 92,073	125,834
依權益法認列國內投資損失(利益)	496	(21,240)
前期所得稅調整	2,831	(4,140)
其他免稅所得	(1,170)	(599)
未分配盈餘加徵稅額	4,666	729
其他	(216)	(3,037)
	<b>\$ 98,680</b>	<b>97,547</b>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 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	淨確定 福利負債	聯屬公司間 未實現 銷貨毛利	其他	合計
民國112年1月1日	\$ 17,425	10,247	5,417	18,952	3,786	55,827
(借記)貸記損益表	8,680	(1,894)	(515)	(4,921)	(1,353)	(3)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	(1,894)	-	-	(1,894)
民國112年12月31日	<b>\$ 26,105</b>	<b>8,353</b>	<b>3,008</b>	<b>14,031</b>	<b>2,433</b>	<b>53,930</b>
民國111年1月1日	\$ 12,624	9,249	7,299	6,900	3,098	39,170
(借記)貸記損益表	4,801	998	(1,830)	12,052	688	16,709
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	(52)	-	-	(52)
民國111年12月31日	<b>\$ 17,425</b>	<b>10,247</b>	<b>5,417</b>	<b>18,952</b>	<b>3,786</b>	<b>55,827</b>

遞延所得稅負債：

	投資子公司 相關之暫時 性差異	固定資產財 稅差	其他	合計
民國112年1月1日	\$ 80,985	794	169	81,948
(借記)貸記損益表	12,007	(98)	1,430	13,339
民國112年12月31日	<b>\$ 92,992</b>	<b>696</b>	<b>1,599</b>	<b>95,287</b>
民國111年1月1日	\$ 102,445	1,872	186	104,503
(借記)貸記損益表	(21,460)	(1,078)	(17)	(22,555)
民國111年12月31日	<b>\$ 80,985</b>	<b>794</b>	<b>169</b>	<b>81,948</b>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，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，已發行股份皆為114,489千股。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。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 599,203	578,204
認列對子公司所有權權益變動	6,006	5,967
處分資產增益	808	808
其他	<u>23,750</u>	<u>23,607</u>
	<u>\$ 629,767</u>	<u>608,586</u>

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。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。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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。

### 4.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月二日及一一一年三月三日經董事會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利及資本公積發放現金之金額及民國一一二年五月三十一日及一一一年六月十七日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度其他盈餘分配案，相關分配金額如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
法定盈餘公積		\$ <u>52,689</u>		<u>61,568</u>
特別盈餘公積(迴轉)		\$ <u>(76,782)</u>		<u>40,215</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	4.0	<u>457,955</u>	3.2	<u>366,364</u>
資本公積發放現金	-	<u>-</u>	0.4	<u>45,796</u>

另，本公司於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議修正民國一一〇年度盈餘分配案之法定盈餘公積提列數，週轉法定盈餘公積15,964千元。

本公司於民國一一三年三月四日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案中之現金股利如下：

	112年度	
	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現金股利	\$ 3.0	<u>343,467</u>

有關盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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112年1月1日餘額	\$ (69,315)	31,274	(38,041)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,353	-	8,353
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	-	8,474	8,474
採用權益法認列子公司之其他綜合損益之份額	-	2,060	2,060
處分子公司	(36,637)	-	(36,637)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (97,599)</u>	<u>41,808</u>	<u>(55,791)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (134,871)	20,047	(114,824)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	65,556	-	65,556
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	-	11,483	11,483
採用權益法認列子公司之其他綜合損益之 份額	-	(256)	(256)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (69,315)</u>	<u>31,274</u>	<u>(38,041)</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 361,685</u>	<u>528,230</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>\$ 3.16</u>	<u>4.61</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 361,685</u>	<u>528,230</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	646	960
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>115,135</u>	<u>115,449</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.14</u>	<u>4.58</u>

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
主要產品及服務：		
工業用電腦板卡及系統	\$ 3,682,270	5,047,091
其他	326,852	395,057
	<b>\$ 4,009,122</b>	<b>5,442,148</b>

#### 2. 合約餘額

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.1.1</b>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 438,840	1,126,288	626,500
減：備抵損失	(921)	(1,798)	-
	<b>\$ 437,919</b>	<b>1,124,490</b>	<b>626,500</b>
合約負債	<b>\$ 10,732</b>	<b>21,708</b>	<b>36,729</b>

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本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。民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為18,633千元及34,667千元。

### (二十) 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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為35,191千元及47,852千元；董事酬勞估列金額分別為3,744千元及5,091千元，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。

本公司民國一一三年三月四日及一一二年三月二日經董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與前述本公司民國一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 6,728	1,689
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	245	12
押金設算息	17	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	<u>574</u>	<u>534</u>
	<u>\$ 7,564</u>	<u>2,236</u>

2.其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 5,427	5,427
股利收入	5,849	2,997
其他	<u>23,888</u>	<u>20,615</u>
	<u>\$ 35,164</u>	<u>29,039</u>

3.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	5,704	-
外幣兌換淨利益	10,108	50,985
透過損益按公允價值衡量金融工具之 淨(損)益	(34,484)	(31,720)
其他支出	<u>835</u>	<u>(3,345)</u>
	<u>\$ (17,837)</u>	<u>15,920</u>

4.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行利息費用	\$ 29,764	25,745
租賃負債財務費用	<u>1,350</u>	<u>1,432</u>
	<u>\$ 31,114</u>	<u>27,177</u>

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	32,617	26,995
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
－非流動	<u>77,314</u>	<u>68,840</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	443,832	452,905
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	1,500	1,500
應收票據、應收帳款及其他應收款		
(含關係人)	446,120	1,155,652
存出保證金(列報於其他非流動資產)	<u>891</u>	<u>1,034</u>
小計	<u>892,343</u>	<u>1,611,091</u>
合計	<u>\$ 1,002,274</u>	<u>1,706,926</u>

(2)金融負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$ 135	1,083
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	650,000	1,055,000
應付票據、應付帳款及其他應付款		
(含關係人)	522,314	1,078,549
長期借款	400,000	1,100,000
租賃負債(含流動及非流動)	<u>107,850</u>	<u>126,740</u>
小計	<u>1,680,164</u>	<u>3,360,289</u>
合計	<u>\$ 1,680,299</u>	<u>3,361,372</u>

2.公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量之金融工具

本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)。

		112.12.31			
		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	\$	-	247	-	247
衍生金融工具—外匯交換合約		-	7,885	-	7,885
基金受益憑證		24,485	-	-	24,485
	\$	<u>24,485</u>	<u>8,132</u>	<u>-</u>	<u>32,617</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	\$	<u>77,314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,314</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	\$	-	135	-	135
小計	\$	<u>-</u>	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>135</u>
		111.12.31			
		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	\$	-	913	-	913
衍生金融工具—外匯交換合約		-	11	-	11
基金受益憑證		26,071	-	-	26,071
	\$	<u>26,071</u>	<u>924</u>	<u>-</u>	<u>26,995</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	\$	<u>68,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,840</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	\$	-	66	-	66
衍生金融工具—外匯交換合約		-	1,017	-	1,017
小計	\$	<u>-</u>	<u>1,083</u>	<u>-</u>	<u>1,083</u>

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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。

#### 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

民國一一二年度及一一一年度並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

### (二十三)財務風險管理

本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)。本附註表達本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。

本公司董事會負責發展及控管本公司風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。

本公司之財務管理部門藉由內部風險報告監督及管理與本公司營運有關之財務風險。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1.信用風險

信用風險係本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金融資產。本公司金融資產之帳面金額代表最大暴險金額。

本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。

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

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

本公司並未顯著集中與單一外部客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無集中之虞。

### 2.流動性風險

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

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期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
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 651,689	651,689	-	-	-
長期借款(浮動利率)	419,304	7,175	7,175	404,954	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	522,314	522,314	-	-	-
租賃負債	<u>111,972</u>	<u>19,697</u>	<u>18,078</u>	<u>43,282</u>	<u>30,915</u>
小 計	<u>1,705,279</u>	<u>1,200,875</u>	<u>25,253</u>	<u>448,236</u>	<u>30,915</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約—總額交割					
流 出	90,933	90,933	-	-	-
流 入	(91,045)	(91,045)	-	-	-
外匯交換合約—總額交割					
流 出	444,313	444,313	-	-	-
流 入	<u>(452,198)</u>	<u>(452,198)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>(7,997)</u>	<u>(7,997)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>\$ <u>1,697,282</u></b>	<b><u>1,192,878</u></b>	<b><u>25,253</u></b>	<b><u>448,236</u></b>	<b><u>30,915</u></b>
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 1,058,294	1,058,294	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,123,329	21,100	1,102,229	-	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	1,078,549	1,078,549	-	-	-
租賃負債	<u>132,213</u>	<u>20,240</u>	<u>18,056</u>	<u>48,162</u>	<u>45,755</u>
小 計	<u>3,392,385</u>	<u>2,178,183</u>	<u>1,120,285</u>	<u>48,162</u>	<u>45,755</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約—總額交割					
流 出	209,344	209,344	-	-	-
流 入	(210,191)	(210,191)	-	-	-
外匯交換合約—總額交割					
流 出	409,131	409,131	-	-	-
流 入	<u>(408,125)</u>	<u>(408,125)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>159</u>	<u>159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<b>\$ <u>3,392,544</u></b>	<b><u>2,178,342</u></b>	<b><u>1,120,285</u></b>	<b><u>48,162</u></b>	<b><u>45,755</u></b>

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，而影響本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

本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。本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。

本公司之匯率風險主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美元之貨幣計價應收、應付款項。本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及其攸關外幣變動之敏感度分析如下(金額單位：千元)：

112.12.31					
	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	\$ 19,937	30.7500	613,066	1 %	6,131
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	7,664	30.7500	235,654	1 %	2,357
111.12.31					
	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	\$ 42,014	30.7300	1,291,087	1 %	12,911
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	20,558	30.7300	631,755	1 %	6,318

由於本公司貨幣性項目種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十一)。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，本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。

本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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若本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，依本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之銀行借款餘額估算，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加／減少增加10,500千元及21,550千元。

### (3)其他市價風險

本公司持有之國內上市(櫃)公司股票須承受權益證券市場價格變動之風險。本公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效。

有關持有上述國內上市(櫃)公司股票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。若權益工具價格上升／下降1%，民國一一二年度及一一一年度其他綜合損益金額將分別增加／減少773千元及688千元。

### (二十四)資本管理

本公司進行資本化管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，已使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

民國一一二年度及一一一年度，本公司資本管理之方式並未改變。

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.本公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			租賃負債 之增添	租賃負債 之減少	
短期借款	\$ 1,055,000	(405,000)	-	-	650,000
長期借款	1,100,000	(700,000)	-	-	400,000
租賃負債	126,740	(18,890)	-	-	107,850
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,281,740</u>	<u>(1,123,890)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,157,850</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			租賃負債 之增添	租賃負債 之減少	
短期借款	\$ 700,000	355,000	-	-	1,055,000
長期借款	1,300,000	(200,000)	-	-	1,100,000
租賃負債	128,305	(15,840)	14,275	-	126,740
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,128,305</u>	<u>139,160</u>	<u>14,275</u>	<u>-</u>	<u>2,281,740</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

佳世達科技為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，直接及間接持有本公司流通在外普通股股份之55.09%。佳世達已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之母公司、子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司之母公司
DFI AMERICA, LLC (DFI USA)	本公司直接或間接持股之子公司
DFI Co., Ltd.	本公司直接或間接持股之子公司
Yan Tong Technology Ltd.	本公司直接或間接持股之子公司
Diamond Flower Information (NL) B.V. (DFI BV)	本公司直接或間接持股之子公司
Brainstorm Corporation (Brainstorm)	本公司直接或間接持股之子公司/佳世達直接或間接持股之子公司(註1)
東莞衍通電子資訊有限公司	本公司直接或間接持股之子公司(註2)
深圳衍英豪商貿有限公司	本公司直接或間接持股之子公司
其陽科技股份有限公司(其陽)	本公司直接或間接持股之子公司

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
北京其陽華夏科技有限公司	本公司直接或間接持股之子公司
WISE WAY	本公司直接或間接持股之子公司
BRIGHT PROFIT	本公司直接或間接持股之子公司
深圳市其鑫科技有限公司	本公司直接或間接持股之子公司
羅昇企業股份有限公司	本公司直接或間接持股之子公司
天津羅昇企業有限公司	本公司直接或間接持股之子公司
達昇能源股份有限公司	本公司直接或間接持股之子公司
	(詳附註六(七))
Cyber South Management Ltd. (Cyber)	本公司直接或間接持股之子公司
香港羅昇企業有限公司(香港羅昇)	本公司直接或間接持股之子公司
蘇州羅彥自動化設備有限公司(蘇州羅彥)	本公司直接或間接持股之子公司
Proton Inc. (Proton)	本公司直接或間接持股之子公司
Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (ACE Tek)	本公司直接或間接持股之子公司
津浩動力(天津)有限公司(津浩動力)	本公司直接或間接持股之子公司
全昇信息技術(天津)有限公司(全昇)	本公司直接或間接持股之子公司
許昌羅昇智能設備有限公司(許昌羅昇)	本公司直接或間接持股之子公司
資騰科技股份有限公司(資騰)	本公司直接或間接持股之子公司
資騰國際貿易(上海)有限公司(上海資騰)	本公司直接或間接持股之子公司
Standard Technology Corp. (BVI)	本公司直接或間接持股之子公司
Blue Walker GmbH (BWA)	本公司直接或間接持股之子公司
其他關係人：	
拍檔科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
拍檔亞太股份有限公司	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
明基亞太股份有限公司	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	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
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
邁達特數位股份有限公司(邁達特)	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
鈺緯科技開發股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
逐鹿數位股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
康科特股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
美麗科技股份有限公司	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
同星科技股份有限公司	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

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
財團法人明基文教基金會	佳世達之實質關係人
友達光電股份有限公司(友達)	對佳世達採用權益法評價之公司
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
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
AFPD Pte., Ltd	友達直接或間接持股之子公司
達擎股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
安得數治股份有限公司	邁達特之關聯企業
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

註1：本公司於民國一一二年十月二日出售Brainstorm予佳世達之子公司邁達特。

註2：已於民國一一二年八月清算完畢，並於民國一一二年十一月完成註銷登記。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入淨額

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
母公司	\$ 103,390	82,056
子公司—DFI USA	614,226	863,502
子公司—DFI BV	496,642	613,421
子公司—DFI Co., Ltd.	324,308	251,518
子公司—其陽	320,249	808,108
其他子公司	54,472	232,544
其他關係人	112,396	266,331
	<b>\$ 2,025,683</b>	<b>3,117,480</b>

本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，非關係人多為30-120天。

#### 2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
母公司	\$ 187,561	560,220
子公司	120,956	377,684
其他關係人	12,625	14,218
	<b>\$ 321,142</b>	<b>952,122</b>

本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30-120天。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.租賃

本公司與母公司承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情簽訂租賃合約。

本公司於民國一一二年及一一一年度認列利息費用分別為1,206千元及1,358千元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，相關租賃負債餘額分別為99,849千元及113,483千元。

### 4.財產交易

取得資產：

關係人類別	帳列項目	112年度	111年度
子公司	不動產、廠房及設備	\$ 5,770	-
其他關係人	不動產、廠房及設備	-	334
母公司	無形資產	578	-
子公司	無形資產	-	2,750
其他關係人	無形資產	-	2,100
		<u>\$ 6,348</u>	<u>5,184</u>

### 5.出售子公司股權

本公司於民國一一二年十月二日以總價款530,075千元，出售所持有子公司Brainstorm之全部股權予邁達特數位(股)公司，上述價款已全數收訖。

### 6.營業成本、費用及其他收入

本公司因關係人提供產品加工及管理服務等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	112年度	111年度
營業成本	母公司	\$ 20,550	17,465
	子公司	930	87
	其他關係人	958	8,803
營業費用	母公司	2,657	3,768
	子公司	601	-
	其他關係人	7,454	9,623
其他收入	母公司	720	238
	子公司	10,144	8,069
	其他關係人	6,635	5,438

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ 11,885	112,190
	子公司：		
	DFI-USA	24,883	143,030
	其陽	33,315	205,300
	其他	43,793	124,821
	其他關係人	<u>32,045</u>	<u>86,736</u>
		<u>145,921</u>	<u>672,077</u>
其他應收款	母公司	163	55
	子公司：		
	其陽	1,219	2,930
	其他	1,466	700
	其他關係人	<u>20</u>	<u>501</u>
		<u>2,868</u>	<u>4,186</u>
		<u>\$ 148,789</u>	<u>676,263</u>

本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本公司再加工組裝，為避免上述進、銷貨金額重覆計算，本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。

8.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	母公司	\$ 10,296	77,471
	子公司	160	71,812
	其他關係人	<u>1,144</u>	<u>1,813</u>
		<u>11,600</u>	<u>151,096</u>
其他應付款	母公司	5,322	3,436
	子公司	606	280
	其他關係人	<u>1,493</u>	<u>897</u>
		<u>7,421</u>	<u>4,613</u>
租賃負債－流動	母公司	13,788	13,634
租賃負債－非流動	母公司	<u>86,061</u>	<u>99,849</u>
		<u>99,849</u>	<u>113,483</u>
		<u>\$ 118,870</u>	<u>269,192</u>

友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員報酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ <u>35,034</u>	<u>41,846</u>

八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
質押定存單	海關先放後稅履約保證	\$ <u>1,500</u>	<u>1,500</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：無。

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	112年度			111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	195,659	331,368	527,027	236,741	340,796	577,537
勞健保費用	20,327	28,237	48,564	19,751	27,317	47,068
退休金費用	7,051	15,720	22,771	7,016	14,579	21,595
董事酬金	-	21,974	21,974	-	23,480	23,480
其他員工福利費用	14,928	15,373	30,301	12,214	12,050	24,264
折舊費用	68,407	19,760	88,167	61,026	21,068	82,094
攤銷費用	3,488	2,654	6,142	1,859	3,550	5,409

本公司員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>655</u>	<u>641</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	\$ <u>969</u>	<u>1,056</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>812</u>	<u>910</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(10.77)%</u>	<u>6.68 %</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事酬金，包含董事酬勞及報酬。酬勞依公司章程規定，如有獲利應提撥不高於1%為董事酬勞。報酬由人力資源部考量競爭環境、營運風險，依據公司管理辦法及獎金計畫評量提案，並送交董事會決議之。本公司經理人及員工之薪酬組成包含固定薪資及變動獎酬兩部分，固定薪資係員工之基本薪資，而變動獎酬則連結公司之營運績效和策略目標達成狀況。獎酬政策由人力資源部依據本公司薪資報酬管理辦法及獎金計畫評量提案，並送交董事會決議。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 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、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 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：無。
- 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：無。
- 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：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

## 友通資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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	45.08 %
英屬維京群島商Gordias Investments Limited		15,734,441	13.74 %
達利貳投資股份有限公司		9,175,109	8.01 %
英屬維京群島商Hyllus Investments Limited		8,559,818	7.47 %

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。

### 十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

友通資訊股份有限公司  
資金貸與他人  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表一

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	本期最高金額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	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	249,699	200,885	200,885	-	1	286,858	業務往來	-	-	-	251,205	502,411
2	羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	354,504	195,138	151,774	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	393,775	787,550
2	羅昇	蘇州羅彥	其他應收款-關係人	是	173,212	86,728	30,355	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	393,775	787,550
3	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	22,698	21,525	21,525	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	537,147	537,147
4	Proton	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	12,970	12,300	12,300	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	417,001	417,001

(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 資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為公司最近期財務報表淨值10%及5%，與母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，資金貸與之總額及個別貸與之限額為淨值100%。

(註四)Proton 資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為公司最近期財務報表淨值10%及5%，與母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，資金貸與之總額及個別貸與之限額為淨值100%。

(註五)資金貸與性質為有業務往來者為1；有短期資金融通必要者為2。

(註六)本公司對子公司之資金貸與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  
 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
 民國一十二年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元/外幣千元/千股/千單位數

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	24,485	-	24,485	-
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	1,487	77,314	4.01%	77,314	-
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	745	16.67%	745	-
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	(註)	1.42%	-	-
資騰	股票：Intelligent fluids GmbH	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	27	(註)	1.71%	-	-
資騰	股票：COMPITEK CORP PTE LTD. (CPL)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	36	8,655	6.28%	8,655	-
STCBVI	債券：Biogen Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	USD 100	3,211	-	3,211	-

(註)已全數提列減損。

友通資訊股份有限公司  
 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  
 民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表三

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	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本(註1)	處分損益(註2)	股數	金額
本公司	股票-Brainstorm Corporation	採用權益法之投資	邁達特數位股份有限公司	其他關係人	233	533,367			233	530,075	540,240	20,999	-	-

(註1)係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數後之餘額。

(註2)該交易為共同控制下組織重組，處分損益列報於資本公積下。

友通資訊股份有限公司  
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  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表四

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的情形及原因		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	
DFI AMERICA, LLC.	本公司	母子公司	進貨	614,226	95.74%	60-90天收款	-	-	(24,883)	99.81%	註一
本公司	DFI AMERICA, LLC.	母子公司	(銷貨)	(614,226)	15.32%	60-90天收款	-	-	-	5.68%	註一
Diamond Flower Information (NL) B.V.	本公司	母子公司	進貨	496,642	100.00%	60-90天收款	-	-	(16,905)	100.00%	註一
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	母子公司	(銷貨)	(496,642)	12.39%	60-90天收款	-	-	16,905	3.86%	註一
DFI Co., Ltd.	本公司	母子公司	進貨	324,308	100.00%	60-90天收款	-	-	(6,736)	87.83%	註一
本公司	DFI Co., Ltd.	母子公司	(銷貨)	(324,308)	8.09%	60-90天收款	-	-	6,736	1.54%	註一
其陽	本公司	母子公司	進貨	320,249	25.68%	月結90天	-	-	(33,315)	11.63%	註一
本公司	其陽	母子公司	(銷貨)	(320,249)	7.99%	月結90天	-	-	33,315	7.61%	註一
佳世達	本公司	母子公司	進貨	103,390	0.14%	60-90天收款	-	-	(11,885)	0.04%	註一
本公司	佳世達	母子公司	(銷貨)	(103,390)	2.58%	60-90天收款	-	-	11,885	2.71%	註一
本公司	其陽	母子公司	進貨	108,525	4.69%	月結60天	-	-	-	0.00%	註一
其陽	本公司	母子公司	(銷貨)	(108,525)	5.51%	月結60天	-	-	-	0.00%	註一
本公司	佳世達	母子公司	進貨	187,561	8.11%	60-90天收款	-	-	(10,296)	2.89%	註一
佳世達	本公司	母子公司	(銷貨)	(187,561)	0.24%	60-90天收款	-	-	10,296	0.04%	註一
其陽	北京其陽	母子公司	(銷貨)	(286,858)	20.80%	出貨後150天	-	-	275,316	61.17%	註一
其陽	Aewin Tech Inc.	母子公司	(銷貨)	(187,442)	13.59%	出貨後120天	-	-	92,440	20.54%	註一
其陽	本公司	母子公司	進貨	-(註二)	0.00%	月結90天	-	-	-	0.00%	註一
北京其陽	其陽	母子公司	進貨	286,858	47.25%	出貨後150天	-	-	(275,316)	47.18%	註一
Aewin Tech Inc.	其陽	母子公司	進貨	187,442	100.00%	出貨後120天	-	-	(92,440)	100.00%	註一

(註一) 上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。  
(註二) 已扣除加工後再購回部分之初受原料銷貨金額。

友通資訊股份有限公司  
 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者  
 民國一十二年十二月三十一日

附表五

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
其陽	北京其陽	母子公司	275,316	0.72	101,493	加強催收	-	-
其陽	北京其陽	母子公司	200,885	-	-		34,164	-
羅昇	天津羅昇	母子公司	151,774	-	-		-	-

(註)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  
轉投資相關資訊  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新臺幣千元/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	持股比例			
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%	410,339	1,209	100%	22,661	22,661	本公司之子公司
本公司	Yan Tong	模里西斯	一般投資業務	107,198	107,198	3,500	100%	90,358	3,500	100%	(30,147)	(30,100)	本公司之子公司
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%	146,913	6	100%	36,325	36,325	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%	147,819	12	100%	38,956	38,956	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	564,191	30,376	51.38%	642,461	30,376	51.38%	26,616	12,816	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	1,301,359	53,958	48.07%	1,040,700	53,958	48.07%	(20,946)	(15,296)	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	501,582	-	-	-	233	0.00%	-	(5,788)	本公司之子公司
其陽	Wise Way	安圭拉	投資業務	46,129	46,129	1,500	100%	99,601	1,500	100%	(39,600)	(註一)	本公司間接控股之子公司
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%	14,992	2,560	100%	(3,070)	(註一)	本公司間接控股之子公司
Wise Way	Bright Profit	香港	投資業務	46,129	46,129	1,500	100%	146,275	1,500	100%	(39,601)	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	Cyber South	薩摩亞	控股公司	107,041	107,041	4,669	100%	537,147	4,669	100%	(36,131)	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	香港羅昇	香港	傳動機械零件組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100%	4,714	1,200	100%	(1,320)	(註一)	本公司間接控股之子公司
Cyber South	Proton	薩摩亞	控股公司	527,665	527,665	17,744	100%	417,001	17,744	100%	(36,653)	(註一)	本公司間接控股之子公司
Cyber South	Ace Tek	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100%	2,595	150	100%	457	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	資騰	台灣	半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	187,000	187,000	6,084	60%	218,794	6,084	60%	15,044	(註一)	本公司間接控股之子公司
資騰	Standard Technology Corp.	BVI	控股公司	21,727	21,727	600	100%	111,374	600	100%	14,578	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	達昇能源	台灣	能源技術服務	166,760	166,760	4,993	99.86%	204,487	4,993	99.86%	25,114	(註一)	本公司間接控股之子公司
達昇能源	BlueWalker GmbH	德國	能源管理產品之買賣及服務	138,804	138,804	(註三)	100%	170,924	(註三)	100%	24,094	(註一)	本公司間接控股之子公司

(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。

(註三)係有限責任公司，故無股數。

友通資訊股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表七  
1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 之投資收益
					匯出	收回						
東莞衍通	電腦機板、板卡、主機、電子零配 件生產和銷售業務	-	(註一)	-	-	-	-	6,898	0%	6,898 (註二)	(註五)	97,179
深圳衍英豪	電腦機板、板卡、主機、電子零配 件批發及進出口業務	13,840 (USD 500)	(註一)	-	-	-	-	(30,156)	100%	(30,156) (註二)	18,880	-
北京其陽	經營電腦及其週邊設備與軟體批發 業務	46,129 (USD 1,500)	(註一)	46,129 (USD 1,500)	-	-	46,129 (USD 1,500)	(39,601)	100%	(39,601) (註二)	146,269	-
深圳其鑫	經營電腦及其週邊設備與軟體批發 業務	15,265 (USD 3,500)	(註四)	-	-	-	-	1,415 (RMB 320)	100%	1,415 (RMB 320) (註二)	(741) (RMB (171))	-
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	1,085,383 (RMB 35,297)	(註一)	59,963 (USD 1,950)	-	-	59,963 (USD 1,950)	(43,543)	100%	(43,543) (註二)	493,717	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產及加工	7,242 (RMB 1,670)	(註一)	4,920 (USD 160)	-	-	4,920 (USD 160)	2	100%	2 (USD 0.4) (註二)	4,099 (USD 133)	-
全昇信息	電子系統整合	9,225 (USD 300)	(註一)	4,613 (USD 150)	-	-	4,613 (USD 150)	456	100%	456 (USD 15) (註二)	2,568 (USD 84)	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之加工及技術 服務	44,588 (USD 1,450)	(註一)	-	-	-	-	1,461	100%	1,461 (USD 49) (註二)	107,603 (USD 3,499)	-
上海資騰	半導體光電設備及耗材之買賣及設 備維修服務	14,760 (USD 480)	(註一)	14,760 (USD 480)	-	-	14,760 (USD 480)	14,473	100%	14,473 (註二)	107,939	134,972

- (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)東莞衍通已於民國一十二年八月清算完畢並於一十二年十一月完成註銷登記。

2.赴大陸地區投資限額：

投資公司名稱	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	0 (註一)	64,114(註三及註四) (USD 2,085 )	2,989,729
其陽	46,129 (USD 1,500 )	61,500 (USD 2,000 )	753,616
羅昇	157,409 (USD 5,119 )	157,409 (USD 5,119 )	1,238,555
資騰	14,760 (USD 480 )	14,760 (USD 480 )	113,103

(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：

合併公司民國一二年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

友通資訊股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 92
活期存款及支票存款		269,984
外幣存款(註)	美金：5,649千元	173,707
	日幣： 2千元	1
	人民幣：11千元	<u>48</u>
		<u>\$ 443,832</u>

註：外幣存款係依民國112.12.31即期匯率換算

美金:新台幣=1：30.75

日幣:新台幣=1：0.2175

人民幣:新台幣=1：4.3364

友通資訊股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
客戶A	\$ 75,829
客戶B	46,957
客戶C	32,695
客戶D	15,502
客戶E	14,837
客戶F	14,733
其他(註)	<u>92,366</u>
	292,919
減：備抵損失	<u>(921)</u>
	<u><u>\$ 291,998</u></u>

註：皆未達本科目5%。

其他應收款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應收營業稅退稅款		\$ 4,856	
其他(均小於5%)		<u>3,345</u>	
		<u><u>\$ 8,201</u></u>	

註：皆未達本科目5%。

友通資訊股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	帳面價值	淨變現價值	
原料	\$ 234,201	285,897	
在製品	86,607	113,485	
製成品及商品	101,688	119,574	
在途存貨	10,491	10,491	
委外加工品	4,107	4,107	
	<u>\$ 437,094</u>	<u>533,554</u>	

預付款項明細表

項 目	金 額
預付費用	\$ 16,386
進項稅額	6,091
其他(註)	776
	<u>\$ 23,253</u>

註：皆未達本科目5%。

友通資訊股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		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	期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (千股)	公允價值	股數 (千股)	金 額	股數 (千股)	金 額		股數 (千股)	公允價值		
上櫃公司股票-維田科技	1,487	\$ 68,840	-	-	-	-	8,474	1,487	77,314	-	

友通資訊股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資 事業名稱	期初餘額(重編後)		本期增加		本期減少(註二)		權益法 調整(註一)	期末餘額			市價或股權淨額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	比例	金額	單價 (元)	總價	
Diamond Flower Information (NL) B.V.	12,001	\$ 119,438	-	-	-	-	44,153	12,001	100%	163,591	13,631.44	163,591	無
DFI AMERICA, LLC.	1,209,000	421,187	-	-	-	-	22,077	1,209,000	100%	443,264	219.51	265,390	無
DFI Co., Ltd.	6,200	127,105	-	-	-	-	27,558	6,200	100%	154,663	23,414.90	145,172	無
Yan Tong Technology Ltd.	3,500,000	124,066	-	-	-	-	(25,938)	3,500,000	100%	98,128	28.04	98,128	無
其陽	30,376,000	660,389	-	-	-	(24,301)	11,539	30,376,000	51.38%	647,627	51.80	1,573,477 (註三)	無
羅昇	53,958,069	1,084,821	-	-	-	(26,979)	(16,367)	53,958,069	48.07%	1,041,475	28.25	1,524,315 (註三)	無
Brainstorm	233,000	533,367	-	-	233,000	(540,240)	6,873	-	-	-	-	-	無
減：遞延聯屬公司 間利益		(94,762)		-		24,604	-			(70,158)			
		<u>\$ 2,975,611</u>		<u>-</u>		<u>(566,916)</u>	<u>69,895</u>			<u>2,478,590</u>			

註一：權益法調整如下：

採用權益法認列之子公司損益之份額	\$ 59,574
國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整	8,353
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益調整	2,060
確定福利計劃之再衡量數調整	(131)
對子公司所有權權益變動	<u>39</u>
	<u>\$ 69,895</u>

註二：本期減少包含出售Brainstorm540,240千元及取得被投資公司之現金股利51,280千元。

註三：係揭露公司市值。

友通資訊股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	\$ 891
預付設備款	2,514
其他(註)	<u>1,120</u>
	<u>\$ 4,525</u>

註：皆未達本科目5%。

短期借款明細表

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保 (開立本票)</u>
信用借款	兆豐銀行	\$ 150,000	112.03.04-113.03.03	200,000	無
"	星展銀行	300,000	112.10.31-113.10.31	300,000	無
"	國泰世華銀行	100,000	112.08.24-113.08.24	500,000	無
"	彰化銀行	<u>100,000</u>	112.06.01-113.05.31	300,000	無
		<u>\$ 650,000</u>			

註一：上列短期借款之年利率為1.70%~1.76%。

友通資訊股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠商名稱</u>	<u>金 額</u>
甲公司	\$ 69,164
乙公司	21,263
丙公司	20,460
丁公司	18,749
其他(註)	<u>215,429</u>
	<u>\$ 345,065</u>

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

其他應付款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 68,454
應付員工及董事酬勞	41,685
其他(註)	<u>55,510</u>
	<u>\$ 165,649</u>

註：皆未達本科目5%。

友通資訊股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
暫收款	\$ 12,282
代收款	<u>5,782</u>
	<u>\$ 18,064</u>

租賃負債明細表

<u>項 目</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	110.1~120.3	1.1%~1.43%	\$ <u>107,850</u>
流動：			
關係人—佳世達			\$ <u>13,788</u>
非關係人			\$ <u>4,779</u>
非流動：			
關係人—佳世達			\$ <u>86,061</u>
非關係人			\$ <u>3,222</u>

友通資訊股份有限公司

長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>抵押或質押</u>
凱基銀行		<u>\$ 400,000</u>	112.08.29- 115.08.29	無

註：上列長期借款之利率為1.79%。

友通資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 721,326
加：本期進料淨額	2,095,350
原料盤盈	10,629
減：期末原料	357,188
原料報廢	8,147
原料出售	226,763
原料領用及其他	<u>2,556</u>
本期耗用原料	2,232,651
直接人工	107,694
製造費用	<u>264,501</u>
製造成本	2,604,846
期初在製品	172,219
期初委外加工品	1,663
加：外包加工費	42,038
減：期末在製品	86,607
期末委外加工品	4,108
在製品報廢	<u>195</u>
在製品成本	2,729,856
期初製成品	164,531
加：本期進貨淨額	53,207
減：期末製成品	119,392
製成品報廢	11,493
製成品盤損	152
出售半成品	19,324
部門領用及其他	<u>25,710</u>
製成品成本	2,771,523
存貨報廢損失	19,835
存貨盤盈	(10,477)
出售原料及半成品成本	246,087
存貨跌價損失	43,402
保固成本	(9,472)
下腳收入	<u>(2,004)</u>
營業成本	<u><u>\$ 3,058,894</u></u>

友通資訊股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 105,522
保 險 費	13,044
其 他 費 用(註)	<u>59,279</u>
	<u>\$ 177,845</u>

註：皆未達本科目5%。

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 46,061
折 舊	9,825
勞 務 費	9,132
軟 體 程 式 費	6,084
其 他 費 用(註)	<u>48,090</u>
	<u>\$ 119,192</u>

註：皆未達本科目5%。

友通資訊股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 179,785
研 發 測 試	17,009
保 險 費	16,601
其 他 費 用(註)	<u>58,263</u>
	<u>\$ 271,658</u>

註：皆未達本科目5%。

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動明細表請詳個體財務報告附註六(二)

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表請詳個體財務報告附註六(四)

應收帳款－關係人明細表請詳個體財務報告附註七

不動產、廠房及設備變動明細表請詳個體財務報告附註六(八)

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳個體財務報告附註六(八)

使用權資產變動明細表請詳個體財務報告附註六(九)

無形資產變動明細表請詳個體財務報告附註六(十)

遞延所得稅資產明細表請詳個體財務報告附註六(十六)

應付帳款－關係人明細表請詳個體財務報告附註七

其他應付帳款－關係人明細表請詳個體財務報告附註七

負債準備明細表請詳個體財務報告附註六(十四)

遞延所得稅負債明細表請詳個體財務報告附註六(十六)

淨確定福利負債明細表請詳個體財務報告附註六(十五)

營業收入明細表請詳個體財務報告附註六(十九)

營業外收入及支出之利息收入、其他收入、其他利益及損失與財務成本明細表請詳個體財務報告附註六(二十一)

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 1131443 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

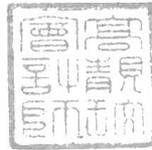
事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：30950652

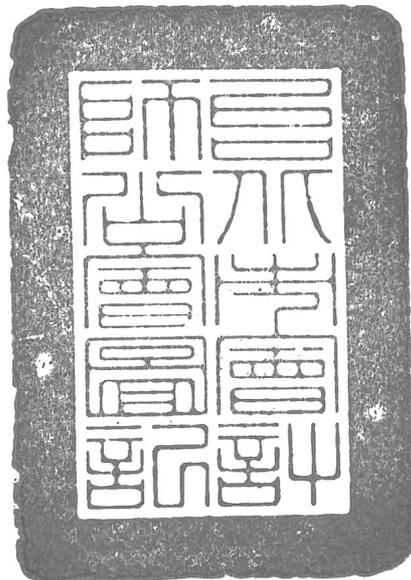
會員書字號：(1) 北市會證字第 1419 號  
(2) 北市會證字第 3989 號

印鑑證明書用途：辦理 友通資訊股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 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 113 年 02 月 06 日