

友通資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：新北市汐止區環河街100號

電話：(02)26972986

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~49		六~二九
(七) 關係人交易	49~53		三十
(八) 質抵押之資產	53		三一
(九) 其他事項	53		三二
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十一) 重大之災害損失	-		-
(十二) 重大之期後事項	53		三三
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	54~55		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55~56、58~63		三五
2. 轉投資事業相關資訊	56、64		三五
3. 大陸投資資訊	56、65~67		三五
4. 主要股東資訊	56、68		三五
(十五) 部門資訊	56~57		三六

會計師核閱報告

友通資訊股份有限公司 公鑒：

前 言

友通資訊股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）328,530 仟元及 343,284 仟元，分別占合併資產總額之 4.07% 及 6.41%；民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之負債總額分別為 42,210 仟元及 42,538 仟元，分別占合併負債總額之 1.36% 及 2.59%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 2,995 仟元及 2,080 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.24% 及 1.33%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 14,199 仟元及 15,191 仟元，分別占合併綜合損益總額

之 4.04% 及 2.78%；另合併財務報表附註三五所述轉投資事業相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友通資訊股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

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

其他事項

列入友通資訊股份有限公司及其子公司合併財務報表之子公司中，有部分重要子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱結果。該等子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別占合併資產總額之 37.71% 及 9.56%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別占合併營業收入之 41.01% 及 21.07%。

勤業眾信聯合會計師事務所

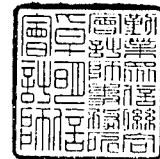
會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



會計師 卓 明 信

卓明信



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 10 日



友信聯合會計師事務所 公司

民國 109 年 9 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (重編後並經查核)			108年9月30日 (重編後並經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,699,993	21		\$ 2,045,343	24		\$ 1,168,458	22	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	37,487	1		35,462	-		29,993	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三一)	1,708	-		46,533	1		1,207	-	
1150	應收票據(附註十及三一)	307,228	4		245,194	3		-	-	
1170	應收帳款(附註十)	1,520,838	19		1,505,702	18		1,077,046	20	
1180	應收帳款—關係人(附註三十)	233,640	3		268,409	3		161,335	3	
1200	其他應收款(附註十及三十)	24,172	-		31,155	-		24,573	-	
1220	本期所得稅資產	10	-		37	-		9,950	-	
130X	存貨(附註十一)	1,642,723	20		1,762,619	20		975,570	18	
1410	預付款項(附註三十)	61,018	1		69,643	1		40,273	1	
1470	其他流動資產(附註十七)	7,587	-		7,770	-		28,492	1	
11XX	流動資產總計	<u>5,536,404</u>	<u>69</u>		<u>6,017,867</u>	<u>70</u>		<u>3,516,897</u>	<u>66</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	33,354	-		60,744	1		38,314	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三十及三一)	1,926,525	24		1,972,002	23		1,398,339	26	
1755	使用權資產(附註十四及三十)	122,528	2		117,815	1		63,758	1	
1780	無形資產(附註十六)	119,861	1		129,325	2		54,696	1	
1805	商譽(附註十五)	195,020	2		195,020	2		187,365	4	
1840	遞延所得稅資產	95,377	1		95,711	1		74,442	1	
1975	淨確定福利資產—非流動	2,375	-		2,375	-		4,379	-	
1990	其他非流動資產(附註十七及三十)	44,414	1		40,904	-		13,769	-	
15XX	非流動資產總計	<u>2,539,454</u>	<u>31</u>		<u>2,613,896</u>	<u>30</u>		<u>1,835,062</u>	<u>34</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,075,858</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,631,763</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,351,959</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三一)	\$ 944,253	12		\$ 622,075	7		\$ -	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	1,509	-		4,291	-		2,115	-	
2130	合約負債—流動(附註二二)	87,426	1		93,162	1		25,523	-	
2150	應付票據	253	-		1,090	-		-	-	
2170	應付帳款	1,049,721	13		1,411,338	16		843,773	16	
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	182,155	2		214,756	2		142,182	3	
2200	其他應付款(附註十九)	352,881	4		434,325	5		313,510	6	
2230	本期所得稅負債	115,381	1		134,943	2		55,078	1	
2250	負債準備—流動	55,840	1		55,985	1		52,432	1	
2280	租賃負債—流動(附註十四及三十)	42,320	1		44,632	1		32,960	1	
2399	其他流動負債(附註十九)	18,729	-		12,456	-		7,810	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,850,468</u>	<u>35</u>		<u>3,029,053</u>	<u>35</u>		<u>1,475,383</u>	<u>28</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	166,752	2		162,218	2		91,279	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十四及三十)	53,041	1		43,395	1		34,055	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	36,522	-		36,299	-		43,584	1	
25XX	非流動負債總計	<u>256,315</u>	<u>3</u>		<u>241,912</u>	<u>3</u>		<u>168,918</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,106,783</u>	<u>38</u>		<u>3,270,965</u>	<u>38</u>		<u>1,644,301</u>	<u>31</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股股本	1,146,889	14		1,146,889	13		1,146,889	21	
3200	資本公積	679,735	8		679,644	8		679,644	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	788,518	10		725,424	8		725,424	14	
3320	特別盈餘公積	54,268	1		52,616	1		52,616	1	
3350	未分配盈餘	335,162	4		657,399	8		593,218	11	
3300	保留盈餘總計	1,177,948	15		1,435,439	17		1,371,258	26	
3400	其他權益	(74,025)	(1)		(54,268)	(1)		(32,496)	(1)	
3500	庫藏股票	(12,907)	-		(12,907)	-		(12,907)	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,917,640</u>	<u>36</u>		<u>3,194,797</u>	<u>37</u>		<u>3,152,388</u>	<u>59</u>	
36XX	非控制權益(附註二一)	2,051,435	26		2,166,001	25		555,270	10	
3XXX	權益總計	<u>4,969,075</u>	<u>62</u>		<u>5,360,798</u>	<u>62</u>		<u>3,707,658</u>	<u>69</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 8,075,858</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,631,763</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,351,959</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月10日會計師核閱報告)

董事長：陳其宏



經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏



民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日 (重編後)		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及三十)	\$ 2,040,282	100	\$ 1,599,336	100	\$ 6,257,052	100	\$ 4,790,106	100
5000	營業成本(附註十一、二三及三十)	1,516,996	74	1,104,256	69	4,657,223	74	3,343,042	70
5900	營業毛利	523,286	26	495,080	31	1,599,829	26	1,447,064	30
	營業費用(附註二三及三十)								
6100	推銷費用	183,604	9	119,844	7	563,856	9	333,955	7
6200	管理費用	90,945	5	63,049	4	265,978	4	165,293	3
6300	研究發展費用	100,608	5	104,992	7	298,351	5	284,450	6
6450	預期信用減損(利益)損失	(21,656)	(1)	3,708	-	(23,227)	-	6,352	-
6000	營業費用合計	353,501	18	291,593	18	1,104,958	18	790,050	16
6900	營業淨利	169,785	8	203,487	13	494,871	8	657,014	14
	營業外收入及支出(附註二三及三十)								
7100	利息收入	749	-	738	-	4,606	-	2,921	-
7010	其他收入	5,331	-	5,665	-	12,731	-	15,397	-
7020	其他利益及損失	(6,079)	-	(6,726)	-	(22,061)	-	(3,278)	-
7050	財務成本	3,533	-	663	-	12,472	-	3,200	-
7000	營業外收入及支出合計	(3,532)	-	(986)	-	(17,196)	-	11,840	-
7900	稅前淨利	166,253	8	202,501	13	477,675	8	668,854	14
7950	所得稅費用(附註二四)	37,677	2	40,128	3	107,175	2	143,192	3
8200	本期淨利	128,576	6	162,373	10	370,500	6	525,662	11
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	(3)	-	(585)	-	(980)	-	12,600	-
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兒 換差額	5,425	-	(5,970)	-	(17,645)	-	7,530	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,422	-	(6,555)	-	(18,625)	-	20,130	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 133,998	6	\$ 155,818	10	\$ 351,875	6	\$ 545,792	11
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 106,286	5	\$ 153,774	10	\$ 327,307	5	\$ 514,673	11
8620	非控制權益	22,290	1	8,599	-	43,193	1	10,989	-
8600		\$ 128,576	6	\$ 162,373	10	\$ 370,500	6	\$ 525,662	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 106,954	5	\$ 147,111	9	\$ 314,602	5	\$ 534,793	11
8720	非控制權益	27,044	1	8,707	1	37,273	1	10,999	-
8700		\$ 133,998	6	\$ 155,818	10	\$ 351,875	6	\$ 545,792	11
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 0.93		\$ 1.34		\$ 2.86		\$ 4.50	
9850	稀 釋	\$ 0.93		\$ 1.34		\$ 2.84		\$ 4.46	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：陳其宏



經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏





民國109年11月30日
(經理人印)

單位：新台幣千元

歸 於 本 公 司 之 權 益

代碼	108年1月1日餘額	108年1月1日至9月30日重編後淨利	108年1月1日至9月30日重編後其他綜合損益	108年1月1日至9月30日重編後綜合損益總額	109年1月1日至9月30日淨利	109年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	取掉子公司股權價格與帳面價值差異	對子公司所有權權益變動	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	109年9月30日餘額	非控制權益 (重編後) (附註十五、二十一及二十八)	權益總計
A1	\$ 1,146,889	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 3,216,789	\$ -	\$ 3,216,789
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(564)	-	(564)
A5	1,146,889	673,775	664,890	65,824	664,890	730,372	(55,766)	3,150	3,150	(12,909)	3,216,225	-	3,216,225
B1	-	-	60,534	-	60,534	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	(13,208)	(60,534)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(13,208)	(604,501)	-	-	-	-	-	(604,501)	-	(604,501)
	-	-	60,534	(13,208)	(651,827)	-	-	-	-	-	(604,501)	-	(604,501)
D1	-	-	-	-	514,673	-	-	-	-	-	514,673	10,989	525,662
D3	-	-	-	-	-	-	7,520	12,600	12,600	-	20,120	10	20,130
D5	-	-	-	-	514,673	-	7,520	12,600	12,600	-	534,793	10,989	545,782
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	2
M7	-	5,869	-	-	-	-	-	-	-	-	5,869	11,595	17,464
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	532,676	532,676
Z1	\$ 1,146,889	\$ 673,644	\$ 725,424	\$ 52,616	\$ 599,218	\$ 48,246	\$ 15,750	\$ -	\$ -	\$ 12,907	\$ 3,152,388	\$ 555,270	\$ 3,707,658
A1	\$ 1,146,889	\$ 673,644	\$ 725,424	\$ 52,616	\$ 657,399	\$ 69,158	\$ 14,890	\$ -	\$ -	\$ 12,907	\$ 3,194,797	\$ 2,166,001	\$ 5,360,798
B1	-	-	63,094	-	(63,094)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	1,652	(1,652)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(572,444)	-	-	-	-	-	(572,444)	-	(572,444)
B5	-	-	63,094	(1,652)	(637,190)	-	-	-	-	-	(572,444)	(40,814)	(613,258)
	-	-	63,094	(1,652)	(637,190)	-	-	-	-	-	(572,444)	(40,814)	(613,258)
D1	-	-	-	-	327,307	-	-	-	-	-	327,307	43,199	370,500
D3	-	-	-	-	-	(10,594)	(2,111)	(2,111)	(2,111)	-	(12,705)	(5,920)	(18,625)
D5	-	-	-	-	327,307	(10,594)	(2,111)	(2,111)	(2,111)	-	314,602	37,273	351,875
M5	-	-	-	-	(19,406)	-	-	-	-	-	(19,406)	(111,734)	(131,140)
M7	-	91	-	-	-	-	-	-	-	-	91	709	800
Q1	-	-	-	-	7,052	-	(7,052)	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 1,146,889	\$ 673,735	\$ 788,518	\$ 54,268	\$ 335,162	\$ 79,759	\$ 5,777	\$ -	\$ -	\$ 12,907	\$ 2,917,640	\$ 2,051,435	\$ 4,969,075



會計主管：黃麗敏

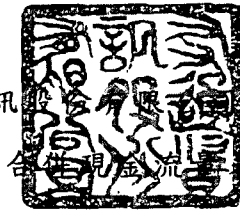
(請參閱本合併財務報告之一部分。)
本會計師民國109年11月10日會計師執照報告

經理人：蔡其南



董事長：陳其宏

友通資訊及子公司



民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 477,675	\$ 668,854
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	111,654	76,851
A20200	攤銷費用	21,354	13,246
A20300	預期信用減損(利益)損失	(23,227)	6,352
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	3,137	10,609
A20900	財務成本	12,472	3,200
A21200	利息收入	(4,606)	(2,921)
A21300	股利收入	(1,260)	(1,620)
A22300	廉價購買利益	-	(5,217)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨利益	(412)	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(1,775)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(9,166)	20,438
A24100	外幣兌換損失	(16,512)	1,897
A29900	租賃修改利益	(8)	(84)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(7,944)	304,495
A31125	合約資產	-	273
A31130	應收票據	(62,034)	5,284
A31150	應收帳款	(16,901)	(34,773)
A31160	應收帳款—關係人	41,663	63,164
A31180	其他應收款	6,892	8,677
A31200	存 貨	131,832	314,786
A31230	預付款項	8,625	11,778
A31240	其他流動資產	183	(2,139)
A32125	合約負債—流動	(5,736)	4,528

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日 (重編後)
A32130	應付票據	(837)	(233)
A32150	應付帳款	(340,191)	(54,025)
A32160	應付帳款—關係人	(25,955)	(60,309)
A32180	其他應付款	(79,920)	(55,987)
A32200	負債準備—流動	(145)	4,356
A32230	其他流動負債	6,273	(1,216)
A32240	淨確定福利資產—非流動	-	45
A32240	淨確定福利負債—非流動	223	453
A33000	營運產生之現金流入	227,129	1,298,987
A33100	收取之利息	4,604	2,926
A33300	支付之利息	(1,964)	-
A33500	收取之所得稅	27	-
A33500	支付之所得稅	(131,447)	(190,601)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>98,349</u>	<u>1,111,312</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(1,414)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	26,410	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,707)	(207)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	47,532	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	51,453
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	6,131
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,767)	(28,745)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	778	-
B03800	存出保證金減少	573	1,423
B04500	取得無形資產	(11,890)	(4,053)
B06800	其他非流動資產	(868)	-
B07600	收取之股利	1,260	1,620
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>31,321</u>	<u>26,208</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,398,639	270,000
C00200	短期借款減少	(2,068,332)	(410,000)
C01700	償還長期借款	-	(232,500)
C04020	租賃負債本金償還	(39,029)	(23,829)


(接次頁)


(承前頁)


代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日 (重編後)
C04500	支付本公司業主現金股利	(572,444)	(604,501)
C04900	庫藏股票買回成本	-	2
C05400	取得子公司股權	(131,140)	-
C05600	支付之利息	(10,389)	(1,682)
C05800	支付非控制權益現金股利	(40,814)	-
C05800	非控制權益變動	800	17,464
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(462,709)	(985,046)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,311)	2,515
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(345,350)	154,989
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,045,343	1,013,469
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,699,993	\$1,168,458

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月10日會計師核閱報告)

董事長：陳其宏 

經理人：蔡其南 

會計主管：黃麗敏 

友通資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

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

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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按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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 租 賃

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，由於該等協商並未重大變動其他租約條款，合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項），並相對調減租賃負債。未採實務權宜作法之其他租金協商仍應評估是否應適用租賃修改之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 108 年度合併財務報告相同。請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 775	\$ 1,710	\$ 388
銀行支票及活期存款	1,557,665	2,013,527	1,137,030
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	141,553	30,106	31,040
	<u>\$ 1,699,993</u>	<u>\$ 2,045,343</u>	<u>\$ 1,168,458</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款	0.001%-1.350%	0.001%-2.160%	0.01%-2.53%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約			
(一)	\$ 1,505	\$ 239	\$ 74
－外匯交換合約			
(二)	6,432	3,186	781

（接次頁）

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非衍生金融資產			
一 基金受益憑證	\$ 29,550	\$ 32,037	\$ 29,138
	<u>\$ 37,487</u>	<u>\$ 35,462</u>	<u>\$ 29,993</u>
金融負債			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
一 遠期外匯合約			
(一)	\$ 1,258	\$ 4,230	\$ 459
一 外匯交換合約			
(二)	251	61	1,656
	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 4,291</u>	<u>\$ 2,115</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌日幣	109.10.26-109.10.28	USD 1,067/JPY 112,473
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109.10.13-109.11.9	CNY 170,377/USD 24,944

108年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌日幣	109.1.21-109.1.22	USD 1,270/JPY 138,683
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109.1.21-109.1.22	CNY 141,718/USD 20,203

108年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌日幣	108.10.24	USD 1,563/JPY 167,895
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	108.10.25-108.10.28	CNY 80,947/USD 11,361

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

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

109年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
換出外匯	新台幣交換美元	109.10.7-109.11.20	NTD 1,149,951/USD 39,270

108年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
換出外匯	新台幣交換美元	109.1.9-109.1.30	NTD 1,043,840/ USD 34,600

108年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
換出外匯	新台幣交換美元	108.10.9-108.10.28	NTD 1,270,073/USD 41,000

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
權益工具投資			
國內投資			
－上櫃股票	\$ 32,467	\$ 59,330	\$ 36,900
國外投資			
－未上市櫃股票	887	1,414	1,414
	<u>\$ 33,354</u>	<u>\$ 60,744</u>	<u>\$ 38,314</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
質押定存單	\$ 1,708	\$ 44,861	\$ 1,207
受限制銀行存款	-	1,672	-
	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ 46,533</u>	<u>\$ 1,207</u>
總帳面金額	\$ 1,708	\$ 46,533	\$ 1,207
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ 46,533</u>	<u>\$ 1,207</u>

(一) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，按攤銷後成本衡量之金融資產利率區間分別為年利率 0.795%-1.045%、1.045%-2.500%及 1.045%-1.065%。

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 307,228</u>	<u>\$ 245,194</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,599,503	\$ 1,626,517	\$ 1,083,044
減：備抵損失	<u>78,665</u>	<u>120,815</u>	<u>5,998</u>
	<u>\$ 1,520,838</u>	<u>\$ 1,505,702</u>	<u>\$ 1,077,046</u>
其他應收款	<u>\$ 24,172</u>	<u>\$ 31,155</u>	<u>\$ 24,573</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30-180 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用曝險及交易對方之信用等级，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶以管理信用曝險。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年9月30日

	未逾期	逾期				逾期超過90天	合計
		1~30天	31~60天	61~90天	90天		
預期信用損失率	0%-2.36%	0%-13.49%	0%-45.01%	0%-82.42%	0%-100%		
總帳面金額	\$ 1,379,637	\$ 133,022	\$ 15,859	\$ 9,843	\$ 61,142	\$ 1,599,503	
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(3,690)	(8,537)	(4,010)	(4,953)	(57,475)	(78,665)	
攤銷後成本	<u>\$ 1,375,947</u>	<u>\$ 124,485</u>	<u>\$ 11,849</u>	<u>\$ 4,890</u>	<u>\$ 3,667</u>	<u>\$ 1,520,838</u>	

108年12月31日

	未逾期	逾期				逾期超過90天	合計
		1~30天	31~60天	61~90天	90天		
預期信用損失率	0%-2.57%	0%-14.28%	0%-40.77%	0%-77.19%	0-100%		
總帳面金額	\$ 1,350,718	\$ 132,781	\$ 28,227	\$ 13,541	\$ 101,250	\$ 1,626,517	
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(5,807)	(10,419)	(7,019)	(3,132)	(94,438)	(120,815)	
攤銷後成本	<u>\$ 1,344,911</u>	<u>\$ 122,362</u>	<u>\$ 21,208</u>	<u>\$ 10,409</u>	<u>\$ 6,812</u>	<u>\$ 1,505,702</u>	

108年9月30日

	未逾期	逾期				逾期超過90天	合計
		1~30天	31~60天	61~90天	90天		
預期信用損失率	0%	0%-5.41%	0%-42.87%	0%-80.40%	100%		
總帳面金額	\$ 936,909	\$ 140,021	\$ 2,932	\$ 1,548	\$ 1,634	\$ 1,083,044	
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	(1,866)	(1,253)	(1,245)	(1,634)	(5,998)	
攤銷後成本	<u>\$ 936,909</u>	<u>\$ 138,155</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,077,046</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$120,815	\$ 297
由企業合併取得	-	2,306
加：收回已沖銷之呆帳	2,340	-
加：本期(迴轉)提列減損損失	(23,227)	6,352
減：本期實際沖銷	(19,126)	(2,824)
外幣換算差額	(2,137)	(133)
期末餘額	<u>\$ 78,665</u>	<u>\$ 5,998</u>

設定作為借款擔保之應收票據金額，參閱附註三一。

十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 777,101	\$ 836,209	\$ 239,858
原 料	516,302	593,113	456,794
在 製 品	162,085	128,306	128,219
在途存貨	102,793	112,469	78,180
委外加工品	84,442	92,522	72,519
	<u>\$ 1,642,723</u>	<u>\$ 1,762,619</u>	<u>\$ 975,570</u>

銷貨成本及存貨跌價損失／（回升利益）如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 1,516,996	\$ 1,104,256	\$ 4,657,223	\$ 3,343,042
存貨跌價損失（回升利益）	(\$ 4,542)	\$ 5,066	(\$ 9,166)	\$ 20,438

十二、子 公 司

（一）列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
友通資訊股份有限公司	DFI AMERICA, LLC.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	
	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	
	Yan Tong Technology Ltd.	投 資	100	100	100	1
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	1
	Dual-Tech International Co., Ltd.	工業電腦用板卡加工業務	-	-	-	1,2
	其陽科技股份有限公司	工業電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售	50.74	50.74	50.74	3
Yan Tong Technology Ltd.	羅昇企業股份有限公司	自動化控制及工業傳動系統之測試、加工、銷售、維修及機電整合	32.42	26.62	-	4
	東莞衍通電子資訊有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	100	100	100	1
	深圳衍英豪商貿有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	100	100	100	1
其陽科技股份有限公司	WISE WAY	投 資	100	100	100	3
	AEWIN TECH INC.	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	100	100	100	3
WISE WAY	BRIGHT PROFIT	投 資	100	100	100	3
BRIGHT PROFIT	北京其陽華夏科技有限公司	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	100	100	100	3
北京其陽華夏科技有限公司	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	100	100	100	3,5

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
羅昇企業股份有限公司	Cyber South Management Ltd.	投 資	100	100	-	4
	香港羅昇企業有限公司	傳動機械零組件之買賣	100	100	-	4
	天津羅昇企業有限公司	傳動機械零組件之買賣	21.04	21.04	-	4
Cyber South Management Ltd.	Proton Inc.	投 資	100	100	-	4
	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	投 資	100	100	-	4
	蘇州羅彥自動化設備有限公司	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	100	100	-	4
	津浩動力(天津)有限公司	機械傳動產品之生產及加工	100	100	-	4
	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	100	100	-	4
Proton Inc.	天津羅昇企業有限公司	傳動機械零組件之買賣	78.96	78.96	-	4
Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	全昇信息技術(天津)有限公司	電子系統整合	100	100	-	4

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 合併公司 Dual-Tech International Co., Ltd. 於 108 年 8 月 16 日經香港公司註冊處核准解散。
3. 合併公司於 108 年 3 月 4 日認購其陽科技公司以私募方式辦理現金增資發行之普通股 30,000 仟股，投資金額共計 555,000 仟元，取得 51.26% 股權，原屬其陽科技公司之子公司一併列入合併財務報告編製主體；另合併公司因員工行使認股權轉換普通股，致持股比率下降至 50.74%。
4. 合併公司於 108 年 10 月 1 日認購羅昇企業公司以私募方式辦理現金增資發行之普通股 23,000 仟股，投資金額共計 460,000 仟元，取得 20.49% 股權及過半董事席次，判斷合併公司具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司，原屬羅昇企業公司之子公司一併列入合併財務報告編製主體；另合併公司於 108 年 10 月 24 日經董事會通過，於公開市場上購買羅昇企業公司之股票，截至 109 年 9 月 30 日止，共計取得 13,390 仟股，交易金額為 301,763 仟元，致持股比例增加至 32.42%。

5. 係於 107 年 9 月設立，惟尚未注資。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
其陽科技公司	新北市汐止區	49.26%	49.26%	49.26%
羅昇企業公司	新北市三重區	67.58%	73.38%	-

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

其陽科技公司及其子公司

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 1,107,591	\$ 1,154,748	\$ 1,080,102
非流動資產	517,916	522,420	519,558
流動負債	(465,814)	(502,727)	(449,595)
非流動負債	(19,394)	(14,056)	(17,390)
權益	<u>\$ 1,140,299</u>	<u>\$ 1,160,385</u>	<u>\$ 1,132,675</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 581,008	\$ 591,373	\$ 577,405
其陽科技公司之非 控制權益	<u>559,291</u>	<u>569,012</u>	<u>555,270</u>
	<u>\$ 1,140,299</u>	<u>\$ 1,160,385</u>	<u>\$ 1,132,675</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 412,089</u>	<u>\$ 390,114</u>	<u>\$ 1,216,120</u>	<u>\$ 817,043</u>
本期淨利	\$ 11,215	\$ 17,428	\$ 14,699	\$ 22,300
其他綜合損益	<u>1,009</u>	<u>221</u>	<u>423</u>	<u>18</u>
綜合損益總額	<u>\$ 12,224</u>	<u>\$ 17,649</u>	<u>\$ 15,122</u>	<u>\$ 22,318</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 5,677	\$ 8,829	\$ 7,419	\$ 11,311
其陽科技公司之非 控制權益	<u>5,538</u>	<u>8,599</u>	<u>7,280</u>	<u>10,989</u>
	<u>\$ 11,215</u>	<u>\$ 17,428</u>	<u>\$ 14,699</u>	<u>\$ 22,300</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 6,189	\$ 8,942	\$ 7,634	\$ 11,319
其陽科技公司之非 控制權益	<u>6,035</u>	<u>8,707</u>	<u>7,488</u>	<u>10,999</u>
	<u>\$ 12,224</u>	<u>\$ 17,649</u>	<u>\$ 15,122</u>	<u>\$ 22,318</u>

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 4,125)	\$165,776
投資活動	(11,287)	14,949
籌資活動	(52,632)	114,627
匯率變動對現金之影響	(2,466)	7,519
淨現金流(出)入	<u>(\$ 70,510)</u>	<u>\$302,871</u>

羅昇企業公司及其子公司

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 2,215,333	\$ 2,465,172	\$ -
非流動資產	731,097	783,998	-
流動負債	(697,827)	(1,008,552)	-
非流動負債	(80,474)	(83,707)	-
權益	<u>\$ 2,168,129</u>	<u>\$ 2,156,911</u>	<u>\$ -</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 675,985	\$ 559,922	\$ -
羅昇企業公司之非 控制權益	<u>1,492,144</u>	<u>1,596,989</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,168,129</u>	<u>\$ 2,156,911</u>	<u>\$ -</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 647,016	\$ -	\$ 2,002,338	\$ -
本期淨利	\$ 24,918	\$ -	\$ 52,867	\$ -
其他綜合損益	6,153	-	(8,516)	-
綜合損益總額	<u>\$ 31,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,351</u>	<u>\$ -</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 8,166	\$ -	\$ 16,954	\$ -
羅昇企業公司之非 控制權益	<u>16,752</u>	<u>-</u>	<u>35,913</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,867</u>	<u>\$ -</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 10,062	\$ -	\$ 14,566	\$ -
羅昇企業公司之非 控制權益	<u>21,009</u>	<u>-</u>	<u>29,785</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,351</u>	<u>\$ -</u>

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 70,023)	\$ -
投資活動	68,530	-
籌資活動	(174,731)	-
匯率變動對現金之影響	(16,220)	-
淨現金流出	(\$ 192,444)	\$ -

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
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	5,423	1,396	13,808	81	28,588
處 分	-	(14,280)	(37,539)	(8,504)	(24,962)	-	(85,285)
淨兌換差額	-	(2,024)	-	(502)	(852)	(2,233)	(5,611)
109年9月30日餘額	\$ 739,888	\$ 1,086,765	\$ 407,419	\$ 58,732	\$ 130,236	\$ 224,393	\$ 2,647,433
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 250,145	\$ 326,718	\$ 55,921	\$ 104,955	\$ -	\$ 737,739
折舊費用	-	31,059	24,381	3,485	11,378	-	70,303
處 分	-	(14,280)	(37,539)	(8,485)	(24,615)	-	(84,919)
淨兌換差額	-	(1,200)	-	(446)	(569)	-	(2,215)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 265,724	\$ 313,560	\$ 50,475	\$ 91,149	\$ -	\$ 720,908
108年12月31日及109年1月1日淨額	\$ 739,888	\$ 845,044	\$ 112,817	\$ 10,421	\$ 37,287	\$ 226,545	\$ 1,972,002
109年9月30日淨額	\$ 739,888	\$ 821,041	\$ 93,859	\$ 8,257	\$ 39,087	\$ 224,393	\$ 1,926,525
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 465,006	\$ 514,500	\$ 296,538	\$ 32,574	\$ 41,780	\$ -	\$ 1,350,398
增 添	-	483	52,274	1,071	3,660	-	57,488
處 分	-	(523)	(2,572)	(8,565)	(1,646)	-	(13,306)
由企業合併取得	132,727	290,971	88,968	6,218	44,778	-	563,662
重分類至待出售	(3,687)	(1,224)	-	-	-	-	(4,911)
淨兌換差額	3	1	-	(51)	(772)	-	(819)
108年9月30日餘額	\$ 594,049	\$ 804,208	\$ 435,208	\$ 31,247	\$ 87,800	\$ -	\$ 1,952,512
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 109,083	\$ 231,347	\$ 24,602	\$ 21,004	\$ -	\$ 386,036
處 分	-	(523)	(2,572)	(8,565)	(1,646)	-	(13,306)
由企業合併取得	-	24,758	65,804	4,988	32,817	-	128,367
重分類至待出售	-	(689)	-	-	-	-	(689)
折舊費用	-	18,622	24,574	2,487	8,749	-	54,432
淨兌換差額	-	-	-	150	(817)	-	(667)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 151,251	\$ 319,153	\$ 23,662	\$ 60,107	\$ -	\$ 554,173
108年9月30日淨額	\$ 594,049	\$ 652,957	\$ 116,055	\$ 7,585	\$ 27,693	\$ -	\$ 1,398,339

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註三

一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 29,793	\$ 30,675	\$ -
建築物	91,127	85,666	63,008
運輸設備	1,608	1,474	750
	<u>\$ 122,528</u>	<u>\$ 117,815</u>	<u>\$ 63,758</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
由企業合併取得			\$ -
使用權資產之增添			<u>\$ 47,995</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 43,780</u>
土地	\$ 199	\$ -	\$ 599
建築物	13,166	8,524	39,711
運輸設備	373	138	1,041
	<u>\$ 13,738</u>	<u>\$ 8,662</u>	<u>\$ 41,351</u>
			108年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 5,718</u>
			<u>\$ 22,419</u>

除以上所列由企業合併取得、增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 42,320</u>	<u>\$ 44,632</u>	<u>\$ 32,960</u>
非流動	<u>\$ 53,041</u>	<u>\$ 43,395</u>	<u>\$ 34,055</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	0.8600%- 5.2000%	0.8600%- 5.2000%	0.860%- 5.200%
運輸設備	1.9300%- 4.5675%	2.6000%- 4.5675%	2.780%- 2.790%

(三) 重要承租活動及條款

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，出租人同意無條件調降109年2月至6月之租金費用。合併公司於109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數1,347仟元及1,540仟元（帳列營業費用項下）。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	\$ 2,251	\$ 1,182	\$ 8,490	\$ 3,407
租賃之現金（流出）總 額			(\$ 49,483)	(\$ 27,236)

十五、商 譽

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 243,180	\$ 187,365
由企業合併取得	-	15,380
收購後對商譽之調整	(48,160)	(15,380)
期末餘額	<u>\$ 195,020</u>	<u>\$ 187,365</u>
<u>累計減損</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 195,020</u>	<u>\$ 187,365</u>

合併公司於109年9月取得羅昇企業公司及其子公司之收購價格分攤報告，並已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整如下：

	收 購 日 暫 定 金 額	收 購 日 公 允 價 值
不動產、廠房及設備	\$ 425,054	\$ 585,562
使用權資產	\$ 57,479	\$ 70,689
商 譽	\$ 55,815	\$ 7,655
無形資產	\$ -	\$ 79,208
遞延所得稅負債	\$ 83,267	\$ 101,154
非控制權益	\$1,568,412	\$1,755,291

合併公司於 108 年 12 月取得其陽科技公司及其子公司之收購價格分攤報告，並已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整如下：

	收 購 日 暫 定 金 額	收 購 日 公 允 價 值
不動產、廠房及設備	\$ 435,282	\$ 435,295
商 譽	\$ 15,380	\$ -
無形資產	\$ 342	\$ 50,627
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 10,116
非控制權益	\$ 513,091	\$ 532,676

綜合損益表相關項目調整如下：

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 3,143	\$ 7,333
其他利益及損失	\$ -	\$ 5,217
所得稅費用	(\$ 629)	(\$ 1,467)

十六、無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
客戶關係	\$ 102,388	\$ 117,217	\$ 42,952
電腦軟體	17,473	12,108	11,744
	\$ 119,861	\$ 129,325	\$ 54,696

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	4 至 11 年
電腦軟體	3 至 5 年

十七、其他資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 3,019	\$ 1,440	\$ 7,516
其他	<u>4,568</u>	<u>6,330</u>	<u>20,976</u>
	<u>\$ 7,587</u>	<u>\$ 7,770</u>	<u>\$ 28,492</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 28,185	\$ 25,865	\$ 9,434
預付設備款	2,856	5,213	4,335
其他	<u>13,373</u>	<u>9,826</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,414</u>	<u>\$ 40,904</u>	<u>\$ 13,769</u>

十八、短期借款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$ 99,141	\$ 322,075	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>845,112</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 944,253</u>	<u>\$ 622,075</u>	<u>\$ -</u>

利率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
擔保借款	2.93%-4.30%	1.20%-4.70%	-
無擔保借款	0.74%-1.65%	0.87%	-

十九、其他負債－流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>其他應付款</u> (含關係人)			
應付薪資及獎金	\$ 191,731	\$ 246,522	\$ 141,480
應付員工酬勞	38,761	65,050	51,968
應付休假給付	12,943	11,986	17,647
其他	<u>109,446</u>	<u>110,767</u>	<u>102,415</u>
	<u>\$ 352,881</u>	<u>\$ 434,325</u>	<u>\$ 313,510</u>
<u>其他負債</u>			
代收款	\$ 13,024	\$ 5,494	\$ 6,384
暫收款	2,524	5,776	-
其他	<u>3,181</u>	<u>1,186</u>	<u>1,426</u>
	<u>\$ 18,729</u>	<u>\$ 12,456</u>	<u>\$ 7,810</u>

二十、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為229仟元、449仟元、680仟元及927仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>
額定股本	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>114,689</u>	<u>114,689</u>	<u>114,689</u>
已發行股本	<u>\$ 1,146,889</u>	<u>\$ 1,146,889</u>	<u>\$ 1,146,889</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為20,000股。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 649,362	\$ 649,362	\$ 649,362
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
處分資產利益	808	808	808
認列對子公司所有權權益變動數(2)	5,962	5,871	5,871
其他	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>
	<u>\$ 679,735</u>	<u>\$ 679,644</u>	<u>\$ 679,644</u>

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

2. 此類資本公積係本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項盈餘分配議案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(六)員工酬勞及董事酬勞。

由於本公司所處產業競爭激烈、環境多變、企業生命週期正值穩定成長階段，為有效掌握公司未來投資機會、營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，董事會所擬具之盈餘分配案，當考量相關業界之一般發放水準兼採平衡股利政策，依穩健原則發放，惟股東紅利之現金紅利不得低於股東紅利總數 15%，惟若當年度每股淨利未達 1 元時，得不就當年度盈餘予以分派。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 69,158)</u>	<u>(\$ 55,766)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>(10,594)</u>	<u>7,520</u>
期末餘額	<u>(\$ 79,752)</u>	<u>(\$ 48,246)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 14,890</u>	<u>\$ 3,150</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>(2,111)</u>	<u>12,600</u>
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	<u>(7,052)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 15,750</u>

(五) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 2,166,001</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	43,193	10,989
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>(7,051)</u>	<u>10</u>
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	1,131	-
子公司股東現金股利	<u>(40,814)</u>	<u>-</u>
取得子公司所增加之非控制 權益(附註二七)	-	532,676
收購子公司非控制權益(附註 二八)	<u>(111,734)</u>	<u>-</u>
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	<u>709</u>	<u>11,595</u>
期末餘額	<u>\$ 2,051,435</u>	<u>\$ 555,270</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
轉讓股份予員工	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>

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

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

二二、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
工業用電腦板卡與系統	\$ 1,316,460	\$ 1,501,224	\$ 3,967,633	\$ 4,502,837
工業自動化控制	636,605	-	1,985,521	-
其他	87,217	98,112	303,898	287,269
	<u>\$ 2,040,282</u>	<u>\$ 1,599,336</u>	<u>\$ 6,257,052</u>	<u>\$ 4,790,106</u>

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ 307,228</u>	<u>\$ 245,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,234</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$ 1,520,838</u>	<u>\$ 1,505,702</u>	<u>\$ 1,077,046</u>	<u>\$ 840,702</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 233,640</u>	<u>\$ 268,409</u>	<u>\$ 161,335</u>	<u>\$ 222,301</u>
合約資產—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273</u>
合約負債—流動	<u>\$ 87,426</u>	<u>\$ 93,162</u>	<u>\$ 25,523</u>	<u>\$ 10,309</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
商品銷貨	<u>\$ 7,026</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 62,179</u>	<u>\$ 8,478</u>

二三、本期淨利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 745	\$ 736	\$ 3,747	\$ 2,143
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	-	712	770
按攤銷後成本衡量之金 融資產	4	2	147	8
	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 2,921</u>

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 (損) 益				
持有供交易之金融 負債	(\$ 17,441)	\$ 49	(\$ 4,381)	(\$ 13,016)
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	2,504	1,021	1,244	2,407
處分待出售非流動資產 利益	-	-	-	1,775
處分及報廢不動產、廠 房及設備淨利益	353	-	412	-
租賃修改利益	-	84	8	84
淨外幣兌換(損) 益	8,947	(7,800)	(17,386)	346
廉價購買利益—取得子 公司	-	-	-	5,217
其 他	(442)	(80)	(1,958)	(91)
	<u>(\$ 6,079)</u>	<u>(\$ 6,726)</u>	<u>(\$ 22,061)</u>	<u>(\$ 3,278)</u>

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,800	\$ 151	\$ 10,508	\$ 1,682
租賃負債之利息	733	512	1,964	1,518
	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 12,472</u>	<u>\$ 3,200</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,719	\$ 12,302	\$ 36,356	\$ 31,802
營業費用	<u>24,629</u>	<u>16,139</u>	<u>75,298</u>	<u>45,049</u>
	<u>\$ 36,348</u>	<u>\$ 28,441</u>	<u>\$ 111,654</u>	<u>\$ 76,851</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 262	\$ 282	\$ 715	\$ 814
營業費用	<u>6,933</u>	<u>4,926</u>	<u>20,639</u>	<u>12,432</u>
	<u>\$ 7,195</u>	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 21,354</u>	<u>\$ 13,246</u>

(五) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,456	\$ 8,061	\$ 27,260	\$ 22,394
確定福利計畫(附註二十)	<u>229</u>	<u>449</u>	<u>680</u>	<u>927</u>
	8,685	8,510	27,940	23,321
其他員工福利	293,863	238,824	874,077	659,647
股份基礎給付				
權益交割(附註二六)	<u>535</u>	<u>156</u>	<u>800</u>	<u>668</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 303,083</u>	<u>\$ 247,490</u>	<u>\$ 902,817</u>	<u>\$ 683,636</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 63,354	\$ 66,433	\$ 193,252	\$ 180,638
營業費用	<u>239,729</u>	<u>181,057</u>	<u>709,565</u>	<u>502,998</u>
	<u>\$ 303,083</u>	<u>\$ 247,490</u>	<u>\$ 902,817</u>	<u>\$ 683,636</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 至 20% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7.05%	7.05%
董事酬勞	0.75%	0.75%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 9,710	\$ 14,498	\$ 30,730	\$ 48,670
董事酬勞	\$ 1,033	\$ 1,542	\$ 3,269	\$ 5,177

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

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月17日及108年3月13日經董事會決議如下：

金 額

	108 年度		107 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 59,920		\$ 57,930	
董事酬勞	6,374		6,162	

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

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

107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換淨(損)益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 39,057	\$ 26,958	\$ 79,409	\$ 63,307
外幣兌換損失總額	(30,110)	(34,758)	(96,795)	(62,961)
外幣兌換淨(損)益	\$ 8,947	(\$ 7,800)	(\$ 17,386)	\$ 346

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 33,346	\$ 41,576	\$ 101,164	\$ 137,585
未分配盈餘加徵	163	-	163	-
以前年度之調整	(395)	-	986	1,072
	<u>33,114</u>	<u>41,576</u>	<u>102,313</u>	<u>138,657</u>
遞延所得稅				
本期產生者	4,496	(1,448)	4,889	4,408
以前年度之調整	67	-	(27)	127
	<u>4,563</u>	<u>(1,448)</u>	<u>4,862</u>	<u>4,535</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,677</u>	<u>\$ 40,128</u>	<u>\$ 107,175</u>	<u>\$ 143,192</u>

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

(二) 所得稅核定情形

除其陽科技公司核定至 106 年度外，本公司及羅昇企業公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 4.50</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 2.84</u>	<u>\$ 4.46</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 106,286	\$ 153,774	\$ 327,307	\$ 514,673
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 106,286</u>	<u>\$ 153,774</u>	<u>\$ 327,307</u>	<u>\$ 514,673</u>

股 數	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	114,489	114,489	114,489	114,489
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	149	179	722	820
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>114,638</u>	<u>114,668</u>	<u>115,211</u>	<u>115,309</u>

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

二六、股份基礎給付協議

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日並未新增發行員工認股權，子公司已發行之員工認股權相關資訊如下：

(一) 其陽科技公司員工認股權計畫

員工認股權	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	單位(仟股)	加權平均 執行價格(元)	單位(仟股)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	856	\$ 37.7	-	\$ -
由企業合併取得	-	-	1,958	43.5
本期行使	-	-	594	28.3
本期逾期失效	85	37.7	508	36.5
期末流通在外	<u>771</u>	37.7	<u>856</u>	37.7
期末可行使	<u>771</u>	37.7	<u>685</u>	37.7

(二) 羅昇企業公司員工認股權計畫

員工認股權	109年1月1日至9月30日	
	單位(仟股)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	958	\$ 21.40
本期行使	25	21.40
本期逾期失效	<u>933</u>	21.40
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>-</u>	-

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
其陽科技公司 及其子公司	工業電腦主機 板及相關產 品之設計、 製造及銷售	108年3月4日	51.26	\$ 555,000
羅昇企業公司 及其子公司	自動化控制及 工業傳動系 統之測試、 加工、銷售 、維修及機 電整合	108年10月1日	20.49	
				<u>460,000</u>
				<u>\$ 1,015,000</u>

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

(二) 移轉對價

現 金	羅昇企業公司 及其子公司 <u>\$ 460,000</u>	其陽科技公司 及其子公司 <u>\$ 555,000</u>
-----	--------------------------------------	--------------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	羅昇企業公司 及其子公司	其陽科技公司 及其子公司
現金及約當現金	\$ 842,908	\$ 606,453
按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動	83,388	-
應收票據	245,401	1,050

(接次頁)

(承前頁)

	羅昇企業公司 及其子公司	其陽科技公司 及其子公司
應收帳款及其他應收款	\$ 695,212	\$ 224,434
本期所得稅資產	-	9,165
存貨	644,290	368,758
其他	46,079	17,249
非流動資產		
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動	20,214	-
不動產、廠房及設備	585,562	435,295
使用權資產	70,689	43,780
無形資產	79,208	50,627
遞延所得稅資產	13,143	25,573
淨確定福利資產	-	4,424
存出保證金	16,646	5,767
其他	8,267	-
流動負債		
短期借款	(368,504)	(140,000)
應付短期票券	(50,000)	-
合約負債—流動	(59,542)	(10,686)
應付票據	(1,356)	(233)
應付帳款及其他應付款	(488,261)	(256,955)
租賃負債—流動	(19,116)	(22,506)
本期所得稅負債	(33,827)	(723)
一年內到期之長期借款	-	(14,000)
其他	(2,829)	(1,668)
非流動負債		
遞延所得稅負債	(101,154)	(10,116)
租賃負債—非流動	(18,782)	(24,295)
長期借款	-	(218,500)
	<u>\$ 2,207,636</u>	<u>\$ 1,092,893</u>

(四) 非控制權益

其陽科技公司及其子公司之非控制權益(48.74%之所有權權益)
及羅昇企業公司及其子公司之非控制權益(79.51%之所有權權益)
係按收購日可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽 (廉價購買利益)

	羅昇企業公司 及其子公司	其陽科技公司 及其子公司
移轉對價	\$ 460,000	\$ 555,000
加：非控制權益(其陽科技公司之48.74%所有權權益)	-	532,676
加：非控制權益(羅昇企業公司之79.51%所有權權益)	1,755,291	-
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(2,207,636)	(1,092,893)
因收購產生之商譽(廉價購買利益)	\$ 7,655	(\$ 5,217)

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	羅昇企業公司 及其子公司	其陽科技公司 及其子公司
現金支付之對價	\$ 460,000	\$ 555,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(842,908)	(606,453)
	(\$ 382,908)	(\$ 51,453)

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	羅昇企業公司 及其子公司	其陽科技公司 及其子公司
營業收入	\$ -	\$ 817,043
本期淨利	\$ -	\$ 28,167

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入分別為2,267,409仟元及7,207,764仟元，擬制淨利分別為113,666仟元及493,634仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購其陽科技公司及其子公司及羅昇企業公司及其子公司之擬制營業收入

及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之不動產、廠房及設備及使用權資產公允價值作為折舊計算基礎及無形資產公允價值作為攤銷計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 10 月 24 日經董事會通過，於公開市場上購買羅昇企業公司之股票。自 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，共計取得 6,515 仟股，交易金額為 131,140 仟元，致持股比例增加至 32.42%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	羅昇企業公司 及其子公司
給付之現金對價	\$ 131,140
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉出非控制權益之金額	(111,734)
權益交易差額	<u>\$ 19,406</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 19,406</u>)

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,937	\$ -	\$ 7,937
基金受益憑證	<u>29,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,550</u>
合 計	<u>\$ 29,550</u>	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,487</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 32,467	\$ -	\$ -	\$ 32,467
— 國外未上市櫃股票	-	-	887	887
合 計	<u>\$ 32,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 33,354</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,509</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,425	\$ -	\$ 3,425
基金受益憑證	32,037	-	-	32,037
國外私募基金	-	-	-	-
國外債券投資	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 32,037</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,462</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 59,330	\$ -	\$ -	\$ 59,330
— 國外未上市櫃股票	-	-	1,414	1,414
合 計	<u>\$ 59,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 60,744</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,291</u>

108 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 855	\$ -	\$ 855
基金受益憑證	29,138	-	-	29,138
國外私募基金	-	-	-	-
國外債券投資	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 29,138</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,993</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 36,900	\$ -	\$ -	\$ 36,900
— 國外未上市櫃股票	-	-	1,414	1,414
合 計	<u>\$ 36,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 38,314</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,115	\$ -	\$ 2,115

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,414	\$ -
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現評價損 益)	(527)	-
購 買	-	1,414
期末餘額	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 1,414</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約 及外匯交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及 合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反 映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市權益投資係採資產法，資產法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，推估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 37,487	\$ 35,462	\$ 29,993
按攤銷後成本衡量之金 融資產(1)	3,815,764	4,168,201	2,442,053
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
－權益工具投資	33,354	60,744	38,314
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	1,509	4,291	2,115
按攤銷後成本衡量(2)	2,529,263	2,683,584	1,299,465

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動曝險。合併公司之銷售

額中約有 59%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 62%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率曝險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險曝險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加／減少 2%時，合併公司之敏感度分析。2%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 2%予以調整。若匯率增加／減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加／減少 12,318 仟元及 19,657 仟元。

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 171,684	\$ 156,001	\$ 32,758
－金融負債	95,361	88,027	67,015
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,530,017	1,935,875	1,136,907
－金融負債	944,253	622,075	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定，對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加／減少 2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估，惟管理階層認為利率變動對合併公司的損益較無顯著影響。

若利率增加／減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 8,786 仟元及 17,054 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格曝險。合併公司對於權益證券投資之執行係遵循董事會規範，以達風險管理之目標，並將投資報酬最佳化。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格曝險進行。

若權益價格上漲／下跌 2%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值上升／下跌分別增加／減少 667 仟元及 766 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險曝險（不考慮擔保品或其他信用增強工具）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

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

合併公司 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日來自單一客戶之應收帳款達應收帳款總額之 10% 以上者如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
D 公司	\$ 187,369	\$ N/A (註)	\$ N/A (註)
A 公司	N/A (註)	204,814	N/A (註)
B 公司	N/A (註)	N/A (註)	125,186
C 公司	N/A (註)	N/A (註)	168,233
	<u>\$ 187,369</u>	<u>\$ 204,814</u>	<u>\$ 293,419</u>

註：應收帳款金額未達合併公司應收帳款總額之 10%。

3. 流動性風險

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

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

109 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 1,585,010	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	-	13,976	30,687	54,277	427
浮動利率工具	-	917,851	27,025	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,516,837</u>	<u>\$ 57,712</u>	<u>\$ 54,277</u>	<u>\$ 427</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 2,061,509	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	-	8,770	37,651	45,391	-
浮動利率工具	-	622,075	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,692,354</u>	<u>\$ 37,651</u>	<u>\$ 45,391</u>	<u>\$ -</u>

108 年 9 月 30 日

	要求即付或短				
	於 1 個 月	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 1,299,465	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	-	9,161	24,951	35,810	423
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,308,626</u>	<u>\$ 24,951</u>	<u>\$ 35,810</u>	<u>\$ 423</u>

三十、關係人交易

本公司之母公司為佳世達科技股份有限公司，於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股皆為 55.1%。

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
佳世達科技公司	母 公 司
蘇州佳世達電通公司	兄 弟 公 司
蘇州佳世達光電公司	兄 弟 公 司
明基能源技術公司	兄 弟 公 司
明基電通公司	兄 弟 公 司
明基材料公司	兄 弟 公 司
明基亞太公司	兄 弟 公 司
明基三豐醫療器材公司	兄 弟 公 司
明基逐鹿軟件（蘇州）公司	兄 弟 公 司
明基智能科技（上海）公司	兄 弟 公 司
明基聽力公司	兄 弟 公 司
蘇州明基醫院公司	兄 弟 公 司
拍檔科技公司	兄 弟 公 司
眾福科技公司	兄 弟 公 司
聚碩科技公司	兄 弟 公 司
Partner Tech Europe GmbH	兄 弟 公 司
達運精密工業公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
達運精密工業（廈門）公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
友達光電公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
友達光電（蘇州）公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
友達光電（昆山）公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
友達光電（廈門）公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
友達晶材公司	母 公 司 之 關 聯 企 業

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
達方電子公司	母公司之關聯企業
蘇州達方電子公司	母公司之關聯企業
明泰科技公司	母公司之關聯企業
AFPD Pte., Ltd	母公司之關聯企業
AEWIN KOREA CO., LTD	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	兄弟公司	\$ 43,596	\$ 66,676	\$ 161,536	\$ 142,790
	母 公 司	42,945	5,975	100,312	36,805
	實質關係人	10,096	-	28,399	-
	母公司之關聯企業	10,014	18,096	26,275	33,826
		<u>\$ 106,651</u>	<u>\$ 90,747</u>	<u>\$ 316,522</u>	<u>\$ 213,421</u>

合併公司與關係人之銷貨，係依客戶之需求量身訂作之客製化產品，因此其售價由雙方議定。銷貨予關係人為出貨後 60-120 天收款，非關係人則為 30-180 天。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 216,128	\$ 167,885	\$ 615,961	\$ 754,668
母公司之關聯企業	2,582	10,469	29,655	31,081
兄弟公司	652	4	1,319	433
實質關係人	-	-	14	-
	<u>\$ 219,362</u>	<u>\$ 178,358</u>	<u>\$ 646,949</u>	<u>\$ 786,182</u>

合併公司與關係人之進貨，係依訂單之需求量身訂作之客製化產品，因此其售價由雙方議定。自關係人進貨於貨到後 60-90 天付款，非關係人則為月結 30-105 天。

(四) 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合約負債	兄弟公司	<u>\$ 231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	母公司	\$ 169,596	\$ 204,814	\$ 17,104
	兄弟公司			
	蘇州佳世達電通公司	30,170	34,204	125,186
	其他	15,608	21,609	14,051
		45,778	55,813	139,237
	實質關係人	9,987	-	-
	母公司之關聯企業	8,279	7,782	4,994
		\$ 233,640	\$ 268,409	\$ 161,335
其他應收款	兄弟公司	\$ 590	\$ 982	\$ 972
	母公司	-	94	311
		\$ 590	\$ 1,076	\$ 1,283

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	母公司	\$ 179,296	\$ 201,594	\$ 135,301
	母公司之關聯企業	2,584	12,876	6,877
	兄弟公司	275	286	4
		\$ 182,155	\$ 214,756	\$ 142,182
其他應付款	實質關係人	\$ 1,369	\$ -	\$ -
	母公司	863	210	190
	兄弟公司	286	582	145
	母公司之關聯企業	-	468	-
		\$ 2,518	\$ 1,260	\$ 335

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
暫付款	母公司	\$ -	\$ -	\$ 1,392
預付費用	母公司	\$ 237	\$ -	\$ -
	兄弟公司	199	879	1,476
		\$ 436	\$ 879	\$ 1,476
預付設備款	母公司	\$ 1,679	\$ 1,679	\$ -

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 5,469	\$ -
兄 弟 公 司	210	507
	<u>\$ 5,679</u>	<u>\$ 507</u>

(九) 承租協議

關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	取得使用權資產	
兄 弟 公 司	<u>\$ 6,228</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	兄弟公司	<u>\$ 5,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	利息費用			
兄 弟 公 司	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於109年6月向兄弟公司承租辦公室，租賃期間為3年，租金係參考鄰近地區租金行情並於每月支付。

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
		營業成本	母 公 司	\$ 5,883	\$ 3,471
	兄 弟 公 司	7	66	112	152
	母 公 司 之 關 聯 企 業	-	-	85	25
		<u>\$ 5,890</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 8,116</u>	<u>\$ 11,000</u>
營業費用	實 質 關 係 人	\$ 3,978	\$ -	\$ 6,726	\$ -
	兄 弟 公 司	1,087	587	2,784	1,380
	母 公 司	689	85	1,129	223
	母 公 司 之 關 聯 企 業	12	-	14	-
		<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 10,653</u>	<u>\$ 1,603</u>
其他收入	兄 弟 公 司	\$ 1,403	\$ 2,778	\$ 4,209	\$ 8,336
	母 公 司	-	204	-	204
		<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 2,982</u>	<u>\$ 4,209</u>	<u>\$ 8,540</u>

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

(十一) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 10,377</u>	<u>\$ 8,489</u>	<u>\$ 32,174</u>	<u>\$ 31,102</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 1,708	\$ 44,861	\$ 1,207
應收票據	99,141	23,665	-
受限制銀行存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金融資 產）	-	1,672	-
不動產、廠房及設備	-	66,741	-
	<u>\$ 100,849</u>	<u>\$ 136,939</u>	<u>\$ 1,207</u>

三二、其他事項

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

三三、重大之期後事項

合併公司於109年11月10日經董事會通過擬分別於總金額不超過177,369仟元及610,000仟元額度內從公開市場取得其陽科技公司及羅昇企業公司之普通股股份。經上述交易後，合併公司對其陽科技公司及羅昇企業公司之持股比例預計將分別增加至60.74%及51%。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	75,192	29.1260	(美 元:新台幣)	\$	2,190,029		
美 元		1,949	6.8200	(美 元:人民幣)		13,291		
人 民 幣		37,507	4.2707	(人 民 幣:新台幣)		160,179		
日 幣		140,437	0.2757	(日 幣:新台幣)		38,718		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		31,054	29.1260	(美 元:新台幣)		904,486		
美 元		24,941	6.8200	(美 元:人民幣)		170,096		
日 幣		121,496	0.2757	(日 幣:新台幣)		33,496		

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	67,250	30.1060	(美 元:新台幣)	\$	2,024,619		
美 元		4,307	6.9800	(美 元:人民幣)		30,065		
人 民 幣		48,467	4.3132	(人 民 幣:新台幣)		209,046		
日 幣		193,796	0.2771	(日 幣:新台幣)		53,701		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		31,595	30.1060	(美 元:新台幣)		951,186		
美 元		28,344	6.9800	(美 元:人民幣)		197,842		
人 民 幣		13,065	4.3132	(人 民 幣:新台幣)		56,354		
日 幣		169,141	0.2771	(日 幣:新台幣)		46,869		

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	68,602		31.0400 (美元：新台幣)		\$	2,129,409	
美 元		1,901		7.1270 (美元：人民幣)			13,546	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		37,724		31.0400 (美元：新台幣)			1,170,965	
美 元		1,115		7.1270 (美元：人民幣)			7,945	

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益已實現及未實現分別為 8,947 仟元、(7,800)仟元、(17,386)仟元及 346 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表九。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表九。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱持股數額及比例：附表十。

三六、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

109年1月1日至9月30日

	板卡與系統 部	工業自動化 控制部門	合	計
來自外部客戶收入	<u>\$ 4,254,714</u>	<u>\$ 2,002,338</u>	<u>\$ 6,257,052</u>	
部門損益	<u>\$ 406,631</u>	<u>\$ 88,240</u>	<u>\$ 494,871</u>	
利息收入			4,606	
其他收入			12,731	
其他利益及損失			(22,061)	
財務成本			(12,472)	
稅前淨利			<u>\$ 477,675</u>	

108年1月1日至9月30日

	板卡與系統 部	工業自動化 控制部門	合	計
來自外部客戶收入	<u>\$ 4,790,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,790,106</u>	
部門損益	<u>\$ 657,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 657,014</u>	
利息收入			2,921	
其他收入			15,397	
其他利益及損失			(3,278)	
財務成本			(3,200)	
稅前淨利			<u>\$ 668,854</u>	

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備淨損失、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

友通資訊股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	累計本月止最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失	備抵擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	羅昇企業公司	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	\$ 298,662	\$ 289,885	\$ 231,633	1.20%-4.35%	(註1)	\$ -	營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 388,701 (註2)	\$ 777,402 (註2)
2	Cyber South Management Ltd.	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	85,431	85,431	41,742	1.15%-4.35%	(註1)	-	營運資金週轉	-	-	-	563,299 (註3)	563,299 (註3)
3	Proton Inc.	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	314,715	132,998	132,998	1.80%-4.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	-	-	368,338 (註3)	368,338 (註3)
3	Proton Inc.	羅昇企業公司	其他應收款	是	22,152	-	-	1.50%	(註1)	-	營運資金週轉	-	-	-	368,338 (註3)	368,338 (註3)
4	津浩動力(天津)公司	全昇信息技術(天津)公司	其他應收款	是	10,369	2,562	2,562	1.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	-	-	38,346 (註3)	38,346 (註3)
4	津浩動力(天津)公司	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	12,962	12,812	12,812	1.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	-	-	38,346 (註3)	38,346 (註3)
5	香港羅昇企業公司	天津羅昇企業公司	其他應收款	是	17,282	17,083	17,083	1.80%	(註1)	-	營運資金週轉	-	-	-	39,819 (註3)	39,819 (註3)
6	其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	其他應收款	是	90,762	87,378	18,641	-	(註1)	-	營運資金週轉	-	-	-	223,205 (註4)	446,410 (註4)

註 1：有短期融通資金之必要者。

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

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

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

友通資訊股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本年度最高背書 保證餘額	年底背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最 高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	羅昇企業公司	天津羅昇企業公司	透過羅昇企業公司投資 21.04% 及第三地區公司 Proton Inc. 再投資 78.96% 之子公司	\$ 777,402 (註 1)	\$ 168,104	\$ 166,504	\$ -	\$ -	8.57%	\$ 971,753 (註 1)	-	-	是
1	羅昇企業公司	Proton Inc.	透過 Cyber South 100% 再投資之子公司	777,402 (註 1)	360,000	58,252	58,252	-	3.00%	971,753 (註 1)	-	-	-
2	Cyber South Management Ltd.	天津羅昇企業公司	透過羅昇企業公司投資 21.04% 及第三地區公司 Proton Inc. 再投資 78.96% 之子公司	168,990 (註 2)	43,205	-	-	-	-	281,650 (註 2)	-	-	是

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

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

友通資訊股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				仟 股 / 單 位 數 / 面 額	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
友通資訊公司	股 票 維田科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	999	\$ 32,467	3.32	\$ 32,467	-
	基金投資 Asia Tech Taiwan Venture Fund	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	USD225,338.01	-	-	-	-
	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	1,599,000	29,550	-	29,550	-
	債 券 WM 7.25% Perpetual	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	USD 200,000	-	-	-	-
其陽科技公司	股 票 AEWIN KOREA CO.,LTD	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	10	887	16.70	887	-

友通資訊股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	
友通資訊公司	DFI AMERICA, LLC.	子公司	銷貨	\$ 472,627	15	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	\$ 141,467	15	註
DFI AMERICA, LLC.	友通資訊公司	母公司	進貨	(472,627)	(98)	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	(141,467)	(99)	註
友通資訊公司	DFI Co., Ltd.	子公司	銷貨	283,072	9	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	25,128	3	註
DFI Co., Ltd.	友通資訊公司	母公司	進貨	(283,072)	(98)	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	(25,128)	(93)	註
友通資訊公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	子公司	銷貨	280,904	9	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	27,898	3	註
Diamond Flower Information (NL) B.V.	友通資訊公司	母公司	進貨	(280,904)	(100)	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	(27,898)	(100)	註
友通資訊公司	深圳衍英豪商貿公司	子公司	銷貨	109,750	4	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	28,876	3	註
深圳衍英豪商貿公司	友通資訊公司	母公司	進貨	(109,750)	(90)	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	(28,876)	(92)	註
友通資訊公司	其陽科技公司	子公司	銷貨	216,402	7	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	121,648	13	註
其陽科技公司	友通資訊公司	母公司	進貨	(216,402)	(31)	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	(121,648)	(44)	註
友通資訊公司	佳世達科技公司	母公司	銷貨	100,312	3	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	169,596	18	註
佳世達科技公司	友通資訊公司	子公司	進貨	(100,312)	-	60-90天收款	按約定價格	30-90天收款	(169,596)	(1)	註
友通資訊公司	佳世達科技公司	母公司	進貨	(615,961)	(24)	月結60天收款	按約定價格	30-90天收款	(179,296)	(23)	註
佳世達科技公司	友通資訊公司	子公司	銷貨	615,961	1	月結60天收款	按約定價格	30-90天收款	179,296	1	註
其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	子公司	銷貨	207,516	24	出貨後120天	與一般客戶相當	出貨後120天，並考量市場狀況酌予延長	398,251	64	註
北京其陽華夏科技公司	其陽科技公司	子公司	進貨	(207,516)	(43)	出貨後120天	與一般客戶相當	出貨後120天，並考量市場狀況酌予延長	(398,251)	(84)	註
全昇信息技術(天津)公司	天津羅昇公司	兄弟公司	銷貨	108,851	100	T/T 30天	-	-	27,342	100	註
天津羅昇公司	全昇信息技術(天津)公司	兄弟公司	進貨	(108,851)	(9)	T/T 30天	-	-	(27,342)	(19)	註

註：於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

友通資訊股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
友通資訊公司	DFI AMERICA, LLC.	子公司	\$ 141,467	4.18	\$ -	—	\$ 58,296	\$ -
	佳世達科技公司	母公司	169,596	0.71	-	—	94,259	-
	其陽科技公司	子公司	121,648	2.89	-	—	40,745	-
其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	子公司	398,251	0.34	261,171	加強催收	21,675	-
羅昇企業公司	天津羅昇公司	子公司	232,142	-	-	—	-	-
Proton Inc.	天津羅昇公司	子公司	133,487	-	-	—	-	-

註：於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

友通資訊股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			備註	
				科目	金額 (註 4)	交易條件		佔合併總營收或 總資產之比率
0	友通資訊公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	(1)	營業收入	\$ 280,904	註 2	4%	註 5
		DFI AMERICA, LLC.	(1)	營業收入	472,627	註 2	8%	註 5
		DFI AMERICA, LLC.	(1)	應收帳款－關係人	141,467	註 3	2%	註 5
		DFI Co., Ltd.	(1)	營業收入	283,072	註 2	5%	註 5
		深圳衍英豪商貿公司	(1)	營業收入	109,750	註 2	2%	註 5
		其陽科技公司	(1)	營業收入	216,402	註 2	3%	註 5
		其陽科技公司	(1)	應收帳款－關係人	121,648	註 3	2%	註 5
		其陽科技公司	(1)	應付帳款－關係人	82,768	註 3	1%	註 5
1	其陽科技公司	北京其陽華夏科技公司	(2)	應收帳款－關係人	398,251	出貨後 120 天	5%	註 5
		北京其陽華夏科技公司	(2)	營業收入	207,516	出貨後 120 天	3%	註 5
		AEWIN TECH INC.	(2)	營業收入	84,695	出貨後 120 天	1%	註 5
2	羅昇企業公司	天津羅昇公司	(2)	其他應收款	232,142	1年	3%	註 5
3	Proton Inc.	天津羅昇公司	(2)	其他應收款	133,487	1-3年	2%	註 5
4	全昇信息技術(天津)公司	天津羅昇公司	(2)	營業收入	108,851	T/T 30 天	2%	註 5

註 1：與交易人之關係：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對子公司。

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

註 3：係出貨後 60-90 天收款。

註 4：係以合併公司間重大交易金額達合併營收或總資產 1% 以上者為揭露標準。

註 5：於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

友通資訊股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				109年9月30日	108年12月31日	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
友通資訊公司	DFI AMERICA, LLC.	美國	工業電腦用板卡銷售業務	\$ 254,683	\$ 254,683	1,209	100.00	\$ 353,525	\$ 2,667	\$ 2,667	子公司(註2)
	Yan Tong Technology Ltd.	模里西斯	投資	187,260	187,260	6,000	100.00	172,845	6,398	6,398	子公司(註2)
	DFI Co., Ltd.	日本	工業電腦用板卡銷售業務	104,489	104,489	6	100.00	308,226	17,749	17,749	子公司(註2)
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	荷蘭	工業電腦用板卡銷售業務	35,219	35,219	12	100.00	59,100	7,496	7,496	子公司(註2)
	其陽科技公司	台灣	工業電腦用主機板及相關產品之設計、製造及銷售	555,000	555,000	30,000	50.74	576,185	22,242	7,419	子公司(註2)
	羅昇企業公司	台灣	自動化控制及工業傳動系統之測試、加工、銷售、維修及機電整合	761,763	630,623	36,390	32.42	683,102	60,679	16,954	子公司(註2)
其陽科技公司	WISE WAY	安圭拉	投資	46,129	46,129	1,500	100.00	(558)	26,157	(註1)	子公司(註2)
	AEWIN TECH INC.	美國	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	54,990	54,990	1,760	100.00	(15,379)	(11,176)	(註1)	子公司(註2)
WISE WAY 羅昇企業公司	BRIGHT PROFIT	香港	投資	46,129	46,129	1,500	100.00	47,222	26,157	(註1)	子公司(註2)
	Cyber South	薩摩亞	投資	107,041	107,041	4,669	100.00	563,299	20,176	(註1)	子公司(註2)
	香港羅昇企業公司	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00	39,819	(909)	(註1)	子公司(註2)
Cyber South	Proton Inc.	薩摩亞	投資	442,955	442,955	14,785	100.00	368,338	10,416	(註1)	子公司(註2)
	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	投資	4,938	4,938	150	100.00	(3,179)	(772)	(註1)	子公司(註2)

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

註 2：於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

友通資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	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(註8)	期末投資帳面價值(註8)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞衍通電子資訊公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	USD 2,500	透過第三地區公司 Yan Tong Technology Ltd. 再投資之大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,281)	100	(\$ 1,281) (註1)	\$ 54,318	\$ 33,306
深圳衍英豪商貿公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	USD 500	透過第三地區公司 Yan Tong Technology Ltd. 再投資之大陸公司	-	-	-	-	10,498	100	10,498 (註1)	31,583	-
北京其陽華夏科技公司	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	USD 1,500	透過第三地區公司 BRIGHT PROFIT 再投資之大陸公司	46,129	-	-	46,129	26,157	100	26,157 (註2)	47,217	-
深圳其鑫公司	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	-	透過北京其陽華夏科技公司再投資之大陸公司	-	-	-	-	(3,426)	100	(3,426) (註2)	(203)	-
天津羅昇公司	機械傳動零組件之買賣	USD 28,600	透過羅昇企業公司投資 21.04%及第三地區公司 Proton Inc. 再投資 78.96%之子公司	56,796	-	-	56,796	9,556	100	9,556 (註3)	337,259	125,533
津浩動力(天津)公司	機械傳動產品之生產及加工	CNY 1,670	透過第三地區公司 Cyber South 100% 再投資之子公司	4,660	-	-	4,660	1,518	100	1,518 (註3)	38,346	-
全昇信息技術(天津)公司	電子系統整合	USD 300	透過第三地區公司 Ace Tek 100%再投資之子公司	4,369	-	-	4,369	(772)	100	(772) (註3)	(3,416)	-
蘇州羅彥自動化設備公司	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	USD 1,450	透過第三地區公司 Cyber South 100% 再投資之子公司	-	-	-	-	7,577	100	7,577 (註3)	83,228	-
許昌羅昇智能裝備公司	工業機器人相關產品之批發及零售	USD 300	透過第三地區公司 Cyber South 100% 再投資之子公司	-	-	-	-	(1,235)	100	(1,235) (註3)	2,919	-

投 公 司 名	資 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 5)
友通資訊公司	\$ - (註4)	\$ 60,728 (US\$2,085 仟元)(註6及7)	\$ 2,981,445
其陽科技公司	46,129 (US\$1,500 仟元)	58,252 (US\$2,000 仟元)	669,615
羅昇企業公司	149,096 (US\$5,119 仟元)	149,096 (US\$5,119 仟元)	1,166,104

註1：本期認列投資損益係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註2：本期認列投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註3：本期認列投資損益係按同期間經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

註4：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5：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6：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7：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。

註8：於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

友通資訊股份有限公司及子公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
深圳衍英豪商貿公司	銷貨	\$ 109,750	4%	依一般銷貨價格辦理	出貨後 90 天收款	關係人為 60-90 天 非關係人為 30-60 天	\$ 28,876	3%	\$ 2,207	註
北京其陽華夏科技公司	銷貨	207,516	24%	依一般銷貨價格辦理	出貨後 120 天收款	考量市場狀況酌予延長	398,251	64%	47,851	註

註：於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

友通資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表十

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

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