

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

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新北市汐止區環河街一〇〇號

電話：(〇二) 二六九四二九八六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~28		五
(六) 重要會計科目之說明	28~55		六~二七
(七) 關係人交易	55~56		二八
(八) 質押之資產	57		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	57~59		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59, 74~76		三一
2. 轉投資事業相關資訊	59, 77		三一
3. 大陸投資資訊	60, 78		三一
(十四) 部門資訊	60~61		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	61~73		三三

## 會計師核閱報告

友通資訊股份有限公司 公鑒：

友通資訊股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）442,815 仟元及 386,526 仟元，分別占合併資產總額之 13.19% 及 11.95%；民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之負債總額分別為 53,848 仟元及 86,915 仟元，分別占合併負債總額之 10.28% 及 20.49%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為 11,212 仟元及 (3,352) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 21.35% 及 (10.79)%；另合併財務報告附註三一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟

會計師 卓 明 信

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

財政部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 一 〇 二 年 五 月 十 三 日

## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 764,507	23	\$ 706,152	22	\$ 759,153	23	\$ 798,623	25	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	\$ 712	-	\$ 177	-	\$ 59	-	\$ 111	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七、二三及二七)	1,275,184	38	1,039,995	32	1,038,832	32	994,458	31	2150	應付票據(附註十八)	53,775	2	77,468	3	50,135	2	51,910	2
1125	備供出售金融資產-流動(附註八、二三及二七)	-	-	-	-	61,719	2	61,440	2	2170	應付帳款(附註十八)	240,859	7	159,611	5	155,849	5	141,015	4
1130	持有至到期日金融資產-流動(附註九及二三)	-	-	200,000	6	200,000	6	200,000	6	2180	應付帳款-關係人(附註十八及二八)	-	-	1,010	-	48	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註六、十一、二三及二九)	177,780	5	177,582	5	171,869	5	171,821	5	2219	其他應付款(附註十九及二八)	88,664	3	108,974	3	104,342	3	116,354	4
1150	應收票據(附註十二及二七)	45	-	136	-	173	-	167	-	2230	當期所得稅負債(附註二四)	25,292	1	23,686	1	21,663	1	15,225	1
1170	應收帳款-淨額(附註十二、二三及二七)	225,055	7	261,541	8	205,186	6	209,352	7	2250	負債準備-流動(附註二十)	12,238	-	11,536	-	5,096	-	2,449	-
1180	應收帳款-關係人(附註十二、二七及二八)	95,461	3	86,155	3	41,983	1	31,834	1	2300	其他流動負債(附註十九)	9,963	-	7,239	-	7,178	-	7,345	-
1200	其他應收款(附註十二、二七及二八)	12,585	-	14,348	-	21,301	1	16,348	1	21XX	流動負債總計	431,503	13	389,701	12	344,370	11	334,409	11
1220	當期所得稅資產(附註二四)	-	-	-	-	-	-	172	-		非流動負債								
130X	存貨(附註十三及二三)	390,966	12	360,697	11	312,343	10	288,418	9	2570	遞延所得稅負債(附註二四)	20,157	1	17,878	1	14,585	-	13,393	-
1410	預付款項(附註十七)	21,560	-	17,318	1	15,528	1	11,548	-	2640	應計退休金負債(附註二一及二三)	72,358	2	72,044	2	65,185	2	64,877	2
1470	其他流動資產(附註十七及二九)	1,392	-	883	-	1,735	-	817	-	25XX	非流動負債總計	92,515	3	89,922	3	79,770	2	78,270	2
11XX	流動資產總計	2,964,535	88	2,864,807	88	2,829,822	87	2,784,998	87	2XXX	負債總計	524,018	16	479,623	15	424,140	13	412,679	13
	非流動資產										歸屬於本公司業主之權益								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十及二三)	7,000	-	7,000	-	13,454	1	13,454	1	3110	普通股股本	1,148,399	34	1,148,399	35	1,148,399	36	1,148,399	36
1546	無活絡市場之債券投資-非流動(附註六、十一、二三及二七)	701	-	701	-	701	-	701	-	3200	資本公積	789,318	23	789,318	24	789,318	24	789,318	25
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	152,200	5	153,048	5	150,901	5	151,158	5		保留盈餘								
1780	無形資產(附註十六)	7,041	-	8,196	-	10,180	-	11,080	-	3310	法定盈餘公積	453,891	14	453,891	14	432,885	13	432,885	13
1805	商譽(附註十五)	187,365	6	187,365	6	187,365	6	187,365	6	3320	特別盈餘公積	13,720	-	-	-	4,818	-	4,818	-
1840	遞延所得稅資產(附註十七及二四)	28,404	1	29,320	1	31,078	1	32,807	1	3350	未分配盈餘	461,712	14	418,392	13	449,828	14	403,216	13
1900	其他非流動資產(附註十七、二七及二九)	9,370	-	9,262	-	11,774	-	11,194	-	3300	保留盈餘總計	929,323	28	872,283	27	887,531	27	840,919	26
15XX	非流動資產總計	392,081	12	394,892	12	405,453	13	407,759	13	3400	其他權益	(34,444)	(1)	(29,926)	(1)	(14,115)	-	(1,440)	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,356,616	100	\$ 3,259,699	100	\$ 3,235,275	100	\$ 3,192,757	100	31XX	本公司業主權益總計	2,832,596	84	2,780,074	85	2,811,133	87	2,780,076	87
										36XX	非控制權益	2	-	2	-	2	-	2	-
										3XXX	權益總計	2,832,598	84	2,780,076	85	2,811,135	87	2,780,078	87
											負債與權益總計	\$ 3,356,616	100	\$ 3,259,699	100	\$ 3,235,275	100	\$ 3,192,757	100

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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝

友通資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二八)	\$ 479,433	100	\$ 422,835	100
5000	營業成本 (附註十三、二十、 二一及二八)	<u>330,744</u>	<u>69</u>	<u>269,273</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>148,689</u>	<u>31</u>	<u>153,562</u>	<u>36</u>
	營業費用 (附註十二、十四、 十六、十七、二一、二三 及二八)				
6100	推銷費用	46,248	10	50,704	12
6200	管理費用	25,316	5	23,957	6
6300	研究發展費用	<u>33,460</u>	<u>7</u>	<u>27,533</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>105,024</u>	<u>22</u>	<u>102,194</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>43,665</u>	<u>9</u>	<u>51,368</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二三)	1,876	1	4,795	1
7050	財務成本 (附註二三)	( 54)	-	( 74)	-
7020	其他利益及損失 (附註 十、二三及二八)	<u>24,339</u>	<u>5</u>	<u>2,438</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>26,161</u>	<u>6</u>	<u>7,159</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	69,826	15	58,527	14
7950	所得稅費用 (附註二四)	<u>12,786</u>	<u>3</u>	<u>11,915</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>57,040</u>	<u>12</u>	<u>46,612</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註八及二二)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 4,518)	( 1)	(\$ 15,834)	( 4)
8325	備供出售金融資產未實 現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>279</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 4,518)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 15,555)</u>	<u>( 4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 52,522</u>	<u>11</u>	<u>\$ 31,057</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 57,040	12	\$ 46,612	11
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 57,040</u>	<u>12</u>	<u>\$ 46,612</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 52,522	11	\$ 31,057	7
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 52,522</u>	<u>11</u>	<u>\$ 31,057</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.41</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 0.40</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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝

## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益 (附註八及二二)					總計	非控制權益 (附註二二)	權益總額		
		股本 (附註二二)	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二及二四) 法定公積	特別公積	未分配盈餘				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益
A1	一〇一年一月一日	\$ 1,148,399	\$ 789,318	\$ 432,885	\$ 4,818	\$ 403,216	\$ -	\$ 1,440	\$ 2,780,076	\$ 2	\$ 2,780,078
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	46,612	-	-	46,612	-	46,612
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,834)	279	(15,555)	-	(15,555)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,148,399</u>	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 432,885</u>	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 449,828</u>	<u>(\$ 15,834)</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 2,811,133</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2,811,135</u>
A1	一〇二年一月一日	\$ 1,148,399	\$ 789,318	\$ 453,891	\$ -	\$ 418,392	(\$ 29,926)	\$ -	\$ 2,780,074	\$ 2	\$ 2,780,076
B3	IFRSs 轉換提列特別盈餘公積	-	-	-	13,720	(13,720)	-	-	-	-	-
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	57,040	-	-	57,040	-	57,040
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,518)	-	(4,518)	-	(4,518)
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,148,399</u>	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 453,891</u>	<u>\$ 13,720</u>	<u>\$ 461,712</u>	<u>(\$ 34,444)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,832,596</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2,832,598</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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝



## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 69,826	\$ 58,527
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,707	4,267
A20200	攤銷費用	1,248	1,240
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	( 19)	407
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 3,782)	( 5,949)
A20900	財務成本	54	74
A21200	利息收入	( 1,462)	( 1,580)
A21300	股利收入	-	( 2,275)
A23600	金融資產減損迴轉利益	-	( 3,183)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,201	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失回升利益	-	( 403)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	( 1,980)	6,404
A29900	提列負債準備	647	2,706
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	( 243,087)	( 40,000)
A31130	應收票據(增加)減少	91	( 6)
A31150	應收帳款(增加)減少	33,801	( 6,911)
A31160	應收帳款—關係人增加	( 7,016)	( 10,470)
A31180	其他應收款(增加)減少	2,534	( 2,386)
A31200	存貨增加	( 32,638)	( 23,487)
A31230	預付款項增加	( 4,242)	( 3,980)
A31240	其他流動資產增加	( 509)	( 918)
A31990	其他營業資產(增加)減少	329	( 28)
A32110	持有供交易之金融負債增加 (減少)	( 1,713)	1,523
A32130	應付票據減少	( 23,693)	( 1,775)
A32150	應付帳款增加	77,407	14,592

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(\$ 991)	\$ 48
A32180	其他應付款項減少	( 19,248)	( 14,246)
A32240	應計退休金負債增加	314	308
A32230	其他流動負債增加(減少)	<u>2,300</u>	( <u>167</u> )
A33000	營運產生之現金流出	( 145,921)	( 27,668)
A33100	收取之利息	629	759
A33300	支付之利息	( 54)	( 74)
A33500	支付之所得稅	( <u>7,495</u> )	( <u>1,945</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流出	( <u>152,841</u> )	( <u>28,928</u> )
	投資活動之現金流量		
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,928	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 55)	( 48)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	3,183
B01100	持有至到期日金融資產到期還本	200,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 2,975)	( 4,632)
B03700	存出保證金增加	( 497)	( 742)
B04500	購置無形資產	( <u>93</u> )	( <u>340</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>210,308</u>	( <u>2,579</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>888</u>	( <u>7,963</u> )
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	58,355	( 39,470)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>706,152</u>	<u>798,623</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 764,507</u>	<u>\$ 759,153</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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝

友通資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

友通資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於七十年七月；主要從事於一般 PC 用之主機板、工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣業務。本公司之股票自八十九年一月十五日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度 期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」 2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」 2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」 2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」 2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」 2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

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

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋對財務狀況與經營結果之影響，由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估。

#### 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

##### （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之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs

之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三三），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產，暨現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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。

### （四）合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

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。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

編入合併財務報告之子公司中，一〇二及一〇一年第一季 DFI-ITOX, LLC、Yan Tong Technology Ltd.、Diamond Flower

Information (NL) B.V.、Dual-Tech International Co., Ltd.及東莞衍通電子資訊有限公司未達重要子公司之認定標準，屬非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

## 2. 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			
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
友通資訊股份 有限公司	DFI-ITOX, LLC.	工業電腦用板卡銷 售業務	100	100	100	100
	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷 售業務	100	100	100	100
	Yan Tong Technology Ltd.	投 資	100	100	100	100
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	主機板及工業電腦 用板卡銷售業務	100	100	100	100
	Dual-Tech International Co., Ltd.	主機板及工業電腦 用板卡加工業務	99.99	99.99	99.99	99.99
Yan Tong Technology Ltd.	東莞衍通電子資訊 有限公司	電腦機板、板卡、主 機、電子零配件生 產和銷售業務	100	100	100	100

## (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。



為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估

計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款

及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

## (2) 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日、未指定為透過損益按公允價值衡量或備供出售、不符合放款及應收款定義，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。合併公司投資國內上市公司之特別股，且有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

## (3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有上市櫃公司之股票及國外債券係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續

係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

#### (4) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

### 2. 除 列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。



期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## (十五) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，商譽帳面金額皆為 187,365 仟元。

## (二) 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 28,404 仟元、29,320 仟元、31,078 仟元及 32,807 仟元。由於未來獲利之不可預測性，遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

## (三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額（含應收關係人款項）分別為 320,516 仟元、347,696 仟元、247,169 仟元及 241,186 仟元（分別扣除備抵呆帳 804 仟元、814 仟元、1,182 仟元及 790 仟元後之淨額）。

## (四) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及工業電腦之產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## (五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

## (六) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司存貨之帳面金額分別為 390,966 仟元、360,697 仟元、312,343 仟元及 288,418 仟元。

## (七) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 72,358 仟元、72,044 仟元、65,185 仟元及 64,877 仟元。

## 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及零用金	\$ 479	\$ 458	\$ 847	\$ 546
銀行支票及活期存款	403,365	357,123	334,093	421,663
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	289,528	279,657	354,949	376,414
附買回債券	71,135	68,914	69,264	-
	<u>\$ 764,507</u>	<u>\$ 706,152</u>	<u>\$ 759,153</u>	<u>\$ 798,623</u>

銀行存款、原始到期日在三個月以內之銀行定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%-0.17%	0.01%-0.17%	0.01%-0.17%	0.01%-0.17%
原始到期日在三個月以 內之銀行定期存款	0.40%-2.86%	0.40%-2.86%	0.40%-0.79%	0.40%-1.00%
附買回債券	1.50%-1.55%	1.50%-1.55%	1.50%-1.55%	-

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為176,481仟元、176,283仟元、170,070仟元及167,022仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十一及二九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產</u>				
－結構式存款(一)	\$ -	\$ 13,841	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融資產</u>				
非衍生金融工具				
－國內上市(櫃) 股票	36,917	32,794	29,450	26,752
－開放型基金受益 憑證	<u>1,238,267</u>	<u>993,360</u>	<u>1,009,382</u>	<u>967,706</u>
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>	<u>\$1,275,184</u>	<u>\$1,039,995</u>	<u>\$1,038,832</u>	<u>\$ 994,458</u>
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－遠期外匯合約 (二)	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 111</u>

(一) 孫公司東莞衍通電子資訊有限公司於一〇一年十二月六日投資中國農村商業銀行發行之保本浮動收益型商品，投資金額為人民幣3,000仟元(新台幣13,841仟元)。合約存續期間可能因市場波動而無法獲得投資收益，惟保證到期日能收回原始投資金額。前述金融商品已於一〇二年一月三十一日到期收回。

(二) 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：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.04.02-102.05.27	USD 3,500/NTD 103,809
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.23-102.02.25	USD 2,500/NTD 72,655
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.04.03-101.06.11	USD 3,500/NTD 103,266
<u>一〇一年一月一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.17-101.02.22	USD 2,000/NTD 60,439

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、備供出售金融資產－流動

	<u>一〇二年三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	<u>一〇一年三月三十一日</u>	<u>一〇一年一月一日</u>
<u>國內投資</u>				
－上市公司特別股(一)	\$ -	\$ -	\$ 61,719	\$ 61,440
<u>國外投資</u>				
－債券投資(二)	26,630	26,630	26,706	34,579
減：累計減損	( 26,630 )	( 26,630 )	( 26,706 )	( 34,579 )
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,719</u>	<u>\$ 61,440</u>

(一) 本公司於九十四年九月二十六日投資購買台新金融控股股份有限公司九十四年度發行之丙種特別股 2,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格 30 元，合計 60,000 仟元。此特別股發行條件為：收取年息 3.5%，每年以現金一次發放，股息為累積但不可參予普通股之任何分配。該特別股於九十四年十月十三日掛牌上市。惟台新金融控股公司於九十九年一月辦理減資，本公司依持股比例減少 135 仟股。前述特別股已於一〇一年九月二十八日到期收回。

(二) 本公司購買國外公司所發行之債券，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日票面利率皆為

5.75%-7.25%；因投資於國外公司所發行之債券投資價值減損，本公司經評估後已認列相關之減損損失。另本公司於一〇一年一月一日至三月三十一日依可回收金額大於帳面價值部分，回轉減損損失 3,183 仟元。

九、持有至到期日金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內上市公司特別股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

本公司於九十四年十二月二十八日投資購買中國信託金融控股股份有限公司九十四年度發行之乙種特別股 5,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格 40 元，合計 200,000 仟元。此特別股發行條件為：收取固定年息 3.5%，每年以現金一次發放，股息為累積但不可參予普通股之任何分配；該特別股自發行日起算三年內不得轉讓，七年後到期強制贖回。故於一〇〇年底自持有至到期日金融資產－非流動轉列至持有至到期日金融資產－流動項下，前述特別股已於一〇二年一月二日到期收回。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國外基金</u>				
Asia Tech Taiwan Venture Fund	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$ 13,454</u>

本公司所持有之上述國外基金投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因該權益投資無活絡市場公開報價，合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。上述基金投資，於一〇一年五月退回部分投資款 2,729 仟元。另本公司經評估後，因前述所持有之國外基金價值已減損，於一〇一年十二月三十一日認列減損損失 3,725 仟元。

## 十一、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月				
之定期存款	\$ 176,481	\$ 176,283	\$ 170,070	\$ 167,022
質押定存單	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,500</u>	<u>5,500</u>
	<u>\$ 178,481</u>	<u>\$ 178,283</u>	<u>\$ 172,570</u>	<u>\$ 172,522</u>
流動	\$ 177,780	\$ 177,582	\$ 171,869	\$ 171,821
非流動	<u>701</u>	<u>701</u>	<u>701</u>	<u>701</u>
	<u>\$ 178,481</u>	<u>\$ 178,283</u>	<u>\$ 172,570</u>	<u>\$ 172,522</u>

(一) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無活絡市場之債券投資之市場利率區間分別為年利率 1.29%-3.08% 及 1.29%-1.36%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二九。

## 十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據				
因營業而發生	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 167</u>
應收帳款				
應收帳款	\$ 225,859	\$ 262,355	\$ 206,368	\$ 210,142
減：備抵呆帳	<u>804</u>	<u>814</u>	<u>1,182</u>	<u>790</u>
	<u>\$ 225,055</u>	<u>\$ 261,541</u>	<u>\$ 205,186</u>	<u>\$ 209,352</u>
其他應收款	<u>\$ 12,585</u>	<u>\$ 14,348</u>	<u>\$ 21,301</u>	<u>\$ 16,348</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 90 天之應收帳款可能無法回收，因此合併公司對於帳齡超過 90 天之應收帳款進行評估，經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，據以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。合併公司民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，分別有 95,463 仟元、86,219



仟元、41,985 仟元及 32,365 仟元之應收帳款係來自合併公司之最大客戶。除上述外，合併公司並無其他來自單一客戶之應收帳款達合併應收帳款之 10% 以上。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 30,031 仟元、72,418 仟元、46,313 仟元及 18,892 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款已分別投有 89%、54%、83% 及 74% 保險。此外，合併公司亦具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30 天以下	\$ 26,233	\$ 70,040	\$ 32,912	\$ 16,965
31 至 60 天	3,058	1,570	9,217	1,313
61 至 90 天	408	96	4,178	338
91 天以上	<u>332</u>	<u>712</u>	<u>6</u>	<u>276</u>
合計	<u>\$ 30,031</u>	<u>\$ 72,418</u>	<u>\$ 46,313</u>	<u>\$ 18,892</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合計
一〇一年一月一日餘額	\$ 722	\$ 68	\$ 790
加：本期提列呆帳費用	30	377	407
外幣換算差額	( <u>18</u> )	<u>3</u>	( <u>15</u> )
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 1,182</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 366	\$ 448	\$ 814
加：本期提列呆帳費用	18	-	18
減：本期迴轉減損損失	-	( 37)	( 37)
外幣換算差額	<u>10</u>	( <u>1</u> )	<u>9</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 804</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30天以下	\$ 68	\$ 68	\$ 802	\$ 790
31至60天	-	365	-	-
61至90天	394	-	380	-
91天以上	342	381	-	-
合計	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 790</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

### 十三、存貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 三月三十日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原料	\$ 208,692	\$ 177,344	\$ 123,160	\$ 95,619
製成品	101,047	129,347	110,145	21,117
在製品	51,117	23,782	57,934	110,198
在途存貨	30,110	30,224	21,104	19,200
委外加工品	-	-	-	42,284
	<u>\$ 390,966</u>	<u>\$ 360,697</u>	<u>\$ 312,343</u>	<u>\$ 288,418</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 330,744 仟元及 269,273 仟元。

一〇二年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,201 仟元，一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 403 仟元。

### 十四、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自有土地	\$ 29,197	\$ 29,442	\$ 29,754	\$ 30,154
建築物	54,923	55,530	53,274	52,491
機器設備	60,014	59,743	62,456	62,593
生財器具	3,809	4,100	4,368	4,706
其他設備	4,257	4,233	1,049	1,214
	<u>\$ 152,200</u>	<u>\$ 153,048</u>	<u>\$ 150,901</u>	<u>\$ 151,158</u>

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	合計
<b>成 本</b>						
一〇一年一月一日餘額	\$ 30,154	\$ 119,397	\$ 402,395	\$ 21,341	\$ 31,676	\$ 604,963
增 添	-	1,460	3,172	-	-	4,632
處 分	-	( 150)	( 110,633)	( 2,151)	( 306)	( 113,240)
淨兌換差額	( 400)	( 133)	( 145)	( 125)	( 545)	( 1,348)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 29,754</u>	<u>\$ 120,574</u>	<u>\$ 294,789</u>	<u>\$ 19,065</u>	<u>\$ 30,825</u>	<u>\$ 495,007</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 29,442	\$ 124,854	\$ 298,260	\$ 19,661	\$ 34,423	\$ 506,640
增 添	-	191	2,447	12	325	2,975
處 分	-	( 1,060)	-	( 286)	-	( 1,346)
淨兌換差額	( 245)	( 78)	261	( 17)	621	542
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 29,197</u>	<u>\$ 123,907</u>	<u>\$ 300,968</u>	<u>\$ 19,370</u>	<u>\$ 35,369</u>	<u>\$ 508,811</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 66,906	\$ 339,802	\$ 16,635	\$ 30,462	\$ 453,805
處 分	-	( 150)	( 110,633)	( 2,151)	( 306)	( 113,240)
折舊費用	-	583	3,212	311	161	4,267
淨兌換差額	-	( 39)	( 48)	( 98)	( 541)	( 726)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,300</u>	<u>\$ 232,333</u>	<u>\$ 14,697</u>	<u>\$ 29,776</u>	<u>\$ 344,106</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 69,324	\$ 238,517	\$ 15,561	\$ 30,190	\$ 353,592
處 分	-	( 1,060)	-	( 286)	-	( 1,346)
折舊費用	-	746	2,351	302	308	3,707
淨兌換差額	-	( 26)	86	( 16)	614	658
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,984</u>	<u>\$ 240,954</u>	<u>\$ 15,561</u>	<u>\$ 31,112</u>	<u>\$ 356,611</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	三至六十年
機器設備	二至十五年
生財器具	二至八年
其他設備	二至八年

合併公司建築物之重大組成部分主要為廠房主建物、機電動力設備及工程系統，並分別按其耐用年限六十年、三至十五年予以計提折舊。

#### 十五、商 譽

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
成 本	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>

進行減損測試時，商譽係分攤至下列現金產生單位，其帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
DFI-ITOX LLC.	\$ 177,874	\$ 177,874	\$ 177,874	\$ 177,874
DFI, Co., Ltd.	9,491	9,491	9,491	9,491
	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>

合併公司每年定期進行商譽之減損測試，現金產生單位可回收金額之決定係以使用價值為衡量基礎，而使用價值係依據現金產生單位之預期未來現金流量，並採用適當之折現率進行估計。管理階層相信，可回收金額所依據之關鍵假設及任何未來合理的可能變動，將不致造成現金產生單位之帳面金額合計低於可回收金額。

#### 十六、無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
電腦軟體	<u>\$ 7,041</u>	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ 11,080</u>
成本			一月一日至三月三十一日	一〇一年
期初餘額		\$ 17,044		\$ 14,771
單獨取得		93		340
期末餘額		<u>\$ 17,137</u>		<u>\$ 15,111</u>
累計攤銷				
期初餘額		(\$ 8,848)		(\$ 3,691)
攤銷費用		( 1,248)		( 1,240)
期末餘額		<u>(\$ 10,096)</u>		<u>(\$ 4,931)</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按三至五年計提攤銷費用。

#### 十七、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付款	\$ 22,985	\$ 19,072	\$ 19,383	\$ 15,375
存出保證金(附註二九)	7,945	7,508	7,919	7,367
其他	1,392	883	1,735	817
	<u>\$ 32,322</u>	<u>\$ 27,463</u>	<u>\$ 29,037</u>	<u>\$ 23,559</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
流 動				
一預付款項	\$ 21,560	\$ 17,318	\$ 15,528	\$ 11,548
一其 他	<u>1,392</u>	<u>883</u>	<u>1,735</u>	<u>817</u>
	22,952	18,201	17,263	12,365
非 流 動	<u>9,370</u>	<u>9,262</u>	<u>11,774</u>	<u>11,194</u>
	<u>\$ 32,322</u>	<u>\$ 27,463</u>	<u>\$ 29,037</u>	<u>\$ 23,559</u>

十八、應付票據及應付帳款 (含關係人)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付票據				
因營業而發生	\$ 51,945	\$ 75,952	\$ 48,725	\$ 50,394
非因營業而發生	<u>1,830</u>	<u>1,516</u>	<u>1,410</u>	<u>1,516</u>
	<u>\$ 53,775</u>	<u>\$ 77,468</u>	<u>\$ 50,135</u>	<u>\$ 51,910</u>
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$ 240,859</u>	<u>\$ 160,621</u>	<u>\$ 155,897</u>	<u>\$ 141,015</u>

十九、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付薪資及獎金	\$ 31,437	\$ 50,956	\$ 31,086	\$ 45,789
應付員工紅利	27,271	21,563	27,254	22,180
應付休假給付	2,843	2,843	2,670	2,843
應付設備款	151	151	2,778	-
其 他	<u>26,962</u>	<u>33,461</u>	<u>40,554</u>	<u>45,542</u>
	<u>\$ 88,664</u>	<u>\$ 108,974</u>	<u>\$ 104,342</u>	<u>\$ 116,354</u>

二十、負債準備－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
保 固	<u>\$ 12,238</u>	<u>\$ 11,536</u>	<u>\$ 5,096</u>	<u>\$ 2,449</u>
			一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
			一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額		\$ 11,536		\$ 2,449
本期新增		2,000		2,706
本期迴轉未使用餘額		( 1,353)		-
淨兌換差額		55		( 59)
期末餘額		<u>\$ 12,238</u>		<u>\$ 5,096</u>

保固負債準備係依銷售商品之約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎而估計。

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,560 仟元及 2,332 仟元。

非屬中華民國境內之子公司係屬確定提撥辦法之退休金，一〇二年一月一日至三月三十一日認列之退休金成本為 271 仟元。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之分別認列退休金費用 547 仟元及 573 仟元。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	年
	十二月三十一日	一月一日	日
折現率	1.375%	1.50%	
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.25%	
薪資預期增加率	2.250%	2.00%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用  
係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
營業成本	\$ 261	\$ 298
推銷費用	\$ 44	\$ 73
管理費用	\$ 220	\$ 182
研發費用	\$ 22	\$ 20

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之  
金額列示如下：

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 96,828	\$ 95,079
計畫資產之公允價值	( 24,784 )	( 30,202 )
應計退休金負債	\$ 72,044	\$ 64,877

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如  
下：

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
現 金	23.39	23.87
權益工具	38.29	40.75
債務工具	21.52	19.19
不 動 產	16.06	16.19
其 他	0.74	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關  
義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監  
理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行  
二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 96,828</u>	<u>\$ 95,079</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 24,784)</u>	<u>(\$ 30,202)</u>
提撥短絀	<u>\$ 72,044</u>	<u>\$ 64,877</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 386</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 11,387 仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數 (仟股)	<u>177,200</u>	<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>	<u>\$ 1,772,000</u>
已發行且已收足股 款之股數 (仟股)	<u>114,840</u>	<u>114,840</u>	<u>114,840</u>	<u>114,840</u>
已發行股本	\$ 1,148,399	\$ 1,148,399	\$ 1,148,399	\$ 1,148,399
發行溢價	<u>764,907</u>	<u>764,907</u>	<u>764,907</u>	<u>764,907</u>
	<u>\$ 1,913,306</u>	<u>\$ 1,913,306</u>	<u>\$ 1,913,306</u>	<u>\$ 1,913,306</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

### (二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 764,907	\$ 764,907	\$ 764,907	\$ 764,907
處分資產利益	808	808	808	808
其他	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>
	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 789,318</u>



資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除儘先繳納稅捐及彌補虧損外，應先提列法定盈餘公積百分之十，並依證券交易法第四十一條第一項規定，提列特別盈餘公積或加回特別盈餘公積之迴轉數後，連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分作為盈餘分配總額，並由董事會擬具分派議案，提請股東會決議，依下列順序分派之：

1. 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
2. 員工紅利百分之五至十五（員工分配股票紅利之對象包含從屬公司之員工）。
3. 餘額為股東紅利。

由於本公司所處產業競爭激烈、環境多變、企業生命週期正值穩定成長階段，為有效掌握公司未來投資機會、營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，董事會所擬具之盈餘分配案，當考量相關業界之一般發放水準兼採平衡股利政策，依穩健原則發放，惟股東紅利之現金紅利不得低於股東紅利總數百分之十五，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放之；對各種資本公積提撥轉增資配股，亦應配合盈餘配股情形及平衡股利政策，並依相關法令規定辦理之。有關盈餘分派案，應於翌年股東常會議決之，並於該年度入帳。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 5,709 仟元及 5,074 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 507 仟元及 459 仟元。前述員工紅利及董監酬勞之估列，係依本公司章程及過去經驗，以未來可能發放之金額為估計基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年

度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月二十日及一〇一年六月二十一日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 21,538	\$ 21,006		
(迴轉)提列特別盈餘公積	12,152	( 4,818)		
現金股利	172,260	172,260	\$ 1.5	\$ 1.5

本公司於一〇二年三月二十日及一〇一年六月二十一日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 21,500	\$ -	\$ 22,000	\$ -
董監事酬勞	1,900	-	1,900	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 22,000	\$ 1,900
各年度財務報表認列金額	20,989	1,900
	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 13,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 13,720 仟元予以提列特別盈餘公積。

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
利息收入		
銀行存款	\$ 487	\$ 806
無活絡市場之債券投資	616	510
附買回債券	272	169
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產	87	-
備供出售金融資產	-	95
	<u>1,462</u>	<u>1,580</u>
股利收入	-	2,275
其他	414	940
	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 4,795</u>

(二) 其他利益及損失

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
淨外幣兌換(損)益	\$ 20,821	(\$ 6,322)
持有供交易之金融資產淨益(1)	6,030	4,374
持有供交易之金融負債(損)益	( 2,248)	1,575
金融資產減損損失迴轉	-	3,183
其他	( 264)	( 372)
	<u>\$ 24,339</u>	<u>\$ 2,438</u>

(1) 持有供交易之金融資產淨益包括(A)公允價值變動之利益於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 5,683 仟元及 4,016 仟元，及(B)處分損益於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 347 仟元及 358 仟元。

(三) 金融資產減損損失 (迴轉)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 407</u>
減損損失迴轉		
應收帳款	(\$ 19)	\$ -
備供出售金融資產	<u>-</u>	<u>( 3,183)</u>
	<u>(\$ 19)</u>	<u>(\$ 3,183)</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 3,707	\$ 4,267
其他無形資產	<u>1,248</u>	<u>1,240</u>
	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 5,507</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,659	\$ 3,125
營業費用	<u>1,048</u>	<u>1,142</u>
	<u>\$ 3,707</u>	<u>\$ 4,267</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 562
營業費用	<u>1,248</u>	<u>678</u>
	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 1,240</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 2,831	\$ 2,332
確定福利計畫	<u>547</u>	<u>573</u>
	3,378	2,905
其他員工福利	<u>97,166</u>	<u>92,190</u>
員工福利費用合計	<u>\$100,544</u>	<u>\$ 95,095</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,175	\$ 28,638
營業費用	<u>70,369</u>	<u>66,457</u>
	<u>\$100,544</u>	<u>\$ 95,095</u>

(六) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 26,342	\$ 12,853
外幣兌換損失總額	( 5,521)	( 19,175)
淨損益	<u>\$ 20,821</u>	<u>(\$ 6,322)</u>

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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 9,498	\$ 9,112
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>( 25)</u>
	<u>9,498</u>	<u>9,087</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,288</u>	<u>2,828</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,786</u>	<u>\$ 11,915</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ 136,673	\$ 136,673	\$ 136,673	\$ 136,673
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>325,039</u>	<u>267,999</u>	<u>299,435</u>	<u>252,823</u>
	<u>\$ 461,712</u>	<u>\$ 404,672</u>	<u>\$ 436,108</u>	<u>\$ 389,496</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 28,831</u>	<u>\$ 28,831</u>	<u>\$ 18,562</u>	<u>\$ 16,034</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.35%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 13.75%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至九十九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

單位：每股元

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘	\$ 0.50	\$ 0.41
稀釋每股盈餘	\$ 0.49	\$ 0.40

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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 57,040	\$ 46,612
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 57,040	\$ 46,612

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	114,840	114,840
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>948</u>	<u>1,178</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>115,788</u>	<u>116,018</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於三年內將無變化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。



2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	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				
國內上市（櫃）股票	\$ 36,917	\$ -	\$ -	\$ 36,917
開放型基金受益憑 證	<u>1,238,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,238,267</u>
	<u>\$ 1,275,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,275,184</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 712</u>

一〇一年十二月三十一日

	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				
國內上市（櫃）股票	\$ 32,794	\$ -	\$ -	\$ 32,794
開放型基金受益憑 證	993,360	-	-	993,360
結構式存款	<u>13,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,841</u>
	<u>\$ 1,039,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,039,995</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177</u>

一〇一年三月三十一日

	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				
國內上市(櫃)股票	\$ 29,450	\$ -	\$ -	\$ 29,450
開放型基金受益憑 證	<u>1,009,382</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,009,382</u>
	<u>\$ 1,038,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,038,832</u>
備供出售金融資產				
國內上市公司特別 股	<u>\$ 61,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,719</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>

一〇一年一月一日

	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				
國內上市(櫃)股票	\$ 26,752	\$ -	\$ -	\$ 26,752
開放型基金受益憑 證	<u>967,706</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>967,706</u>
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>\$ 994,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 994,458</u>
備供出售金融資產				
國內上市公司特別 股	<u>\$ 61,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,440</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，包括開放型基金受益憑證及國內上市(櫃)公司股票，其公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假

設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二 年 三月三十一日	一〇一 年十二 月三十一日	一〇一 年 三月三十一日	一〇一 年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 1,275,184	\$ 1,026,154	\$ 1,038,832	\$ 994,458
持有至到期日金融資產	-	13,841	-	-
備供出售金融資產	-	200,000	200,000	200,000
(1)	7,000	7,000	75,173	74,894
放款及應收款(2)	1,284,079	1,254,123	1,208,285	1,236,213
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
遠期外匯合約	712	177	59	111
以攤銷後成本衡量				
(3)	383,298	347,063	310,374	309,279

(1) 餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(2) 餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

(3) 餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

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

## 1. 市場風險

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

合併公司一〇二年有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司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暴險。合併公司之銷售額中約有 93% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 60% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理匯率風險。

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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 50,464	\$ 43,663	\$ 35,497	\$ 23,257
歐 元	646	400	808	992
<u>負 債</u>				
美 元	36,514	27,015	20,091	7,763
歐 元	12	17	12	15

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對

於各相關貨幣升值 2% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 2% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
	\$ 8,320	\$ 9,083	\$ 484	\$ 624

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及歐元之貨幣計價應收、應付款項。

## (2) 利率風險

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率之金融資產進行風險衡量。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。惟管理階層認為利率變動對合併公司的損益較無顯著影響；另合併公司因投資海外債券而產生利率暴險。惟該項資產在報導日已無餘額，因此並未採取任何避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 942,988	\$ 884,435	\$ 931,723	\$ 971,145
具現金流量利率 風險				
—金融資產	376,332	328,655	318,663	411,279

若利率增加或減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別將減少或增加 7,527 仟元及 6,373 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因持有開放型基金受益憑證及上市櫃公司股票而產生權益價格暴險。合併公司對於上市櫃股票及開放型基金受益憑證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暴險而進行，對於權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。

若權益價格上漲或下跌2%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公平價值變動分別增加或減少25,504仟元及20,777仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加或減少0仟元及1,234仟元。

## 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暴險主要係來自於與營運活動相關之應收款項、存放於銀行之存款或與投資活動相關之金融工具等。

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

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。

### 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動性佳之金融資產部位，以期達成資金配置最適化，支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

## 二八、關係人交易

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) 營業交易

	銷 貨		進 貨	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
其他關係人	<u>\$ 99,574</u>	<u>\$ 44,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585</u>

本公司與關係人之進、銷貨，除客製化之產品係依客戶之需求量身訂作，因此其售價由雙方議定外，其餘產品之價格與非關係人並無顯著差異。銷貨予關係人為出貨後 60-90 天收款，非關係人則為 30-60 天。自關係人進貨於貨到後 30 天付款，非關係人則為月結 60-90 天。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他關係人</u>				
一應收帳款	\$ 95,461	\$ 86,155	\$ 41,983	\$ 31,834
一其他應收款	<u>2</u>	<u>64</u>	<u>2</u>	<u>531</u>
	<u>\$ 95,463</u>	<u>\$ 86,219</u>	<u>\$ 41,985</u>	<u>\$ 32,365</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他關係人</u>				
一應付帳款	\$ -	\$ 1,010	\$ 48	\$ -
一其他應付款	<u>33</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>

## (二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
短期員工福利	<u>\$ 7,428</u>	<u>\$ 7,450</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) 其他關係人交易

本公司因銷售商品及勞務予關係人所收取之運雜費收入及其他收入等，於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列並收取之相關營業外收入分別為 14 仟元及 43 仟元，另關係人為本公司提供部分管理服務，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列並支付費用分別為 32 仟元及 48 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。



## 二九、質押之資產

合併公司下列資產業經提供作為雇用外籍勞工之保證金、訴訟提存之擔保及進口原物料之關稅擔保：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押定存單（帳列無活 絡市場之債券投資）	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,500	\$ 5,500
存出保證金	<u>2,965</u>	<u>2,965</u>	<u>2,965</u>	<u>2,965</u>
	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 5,465</u>	<u>\$ 8,465</u>

## 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	45,025	29.8200	(美金：新台幣)	\$	1,342,639		
美 元		5,439	6.2689	(美金：人民幣)		162,209		
歐 元		646	38.1240	(歐元：新台幣)		24,639		
港 幣		4,203	3.8180	(港幣：新台幣)		16,047		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		202	34.6000	(美金：新台幣)		7,000		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		28,558	29.8200	(美金：新台幣)		851,589		
美 元		7,956	6.2689	(美金：人民幣)		237,263		
歐 元		12	38.1240	(歐元：新台幣)		450		
港 幣		583	3.8180	(港幣：新台幣)		2,224		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	39,723	29.0000	(美金：新台幣)	\$	1,151,981		
美 元		3,940	6.2855	(美金：人民幣)		114,249		
歐 元		400	38.2860	(歐元：新台幣)		15,301		
港 幣		4,206	3.7190	(港幣：新台幣)		15,642		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	202	34.6000	(美金：新台幣)	\$		7,000	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		20,923	29.0000	(美金：新台幣)			606,773	
美 元		6,092	6.2855	(美金：人民幣)			176,669	
歐 元		17	38.2860	(歐元：新台幣)			669	
港 幣		427	3.7190	(港幣：新台幣)			1,588	

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	33,233	29.4800	(美金：新台幣)	\$		979,709	
美 元		2,264	6.2943	(美金：人民幣)			66,751	
歐 元		808	39.2190	(歐元：新台幣)			31,698	
港 幣		5,865	3.7740	(港幣：新台幣)			22,135	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		389	34.6000	(美金：新台幣)			13,454	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,531	29.4800	(美金：新台幣)			487,330	
美 元		3,560	6.2943	(美金：人民幣)			104,955	
歐 元		12	39.2190	(歐元：新台幣)			464	
港 幣		404	3.7740	(港幣：新台幣)			1,525	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	22,932	30.2100	(美金：新台幣)	\$		692,782	
美 元		325	6.3009	(美金：人民幣)			9,820	
歐 元		991	39.0000	(歐元：新台幣)			38,672	
港 幣		5,868	3.8650	(港幣：新台幣)			22,679	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	389	34.6000	(美金：新台幣)	\$		13,454	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,763	30.2100	(美金：新台幣)			234,534	
歐 元		15	39.0000	(歐元：新台幣)			587	
港 幣		1,609	3.8650	(港幣：新台幣)			6,218	

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二七。
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：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
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：無。
  - (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：無。
  - (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：附表二。

三二、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：

(一) 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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		部 門 ( 損 ) 益	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 二 年	一 〇 一 年
主要營業部門	\$ 479,433	\$ 422,835	\$ 43,628	\$ 51,368
其他部門	87	2,370	3,906	11,502
繼續營業單位總額	<u>\$ 479,520</u>	<u>\$ 425,205</u>	47,534	62,870
利息收入			1,375	1,485

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
部 門 收 入	部 門 ( 損 ) 益	
一 〇 二 年 一 〇 一 年	一 〇 二 年 一 〇 一 年	
其他收入	\$ 414	\$ 940
外幣兌換淨(損)益	20,821	( 6,322)
財務成本	( 54)	( 74)
其他支出	( 264)	( 372)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 69,826</u>	<u>\$ 58,527</u>

1. 主要營業部門：負責工業用電腦產品之設計、開發、製造及加工。

2. 其他部門：負責營運資金之運用及投資。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分投資損益、外幣兌換淨(損)益、金融工具評價損益、財務成本及所得稅費用。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。

## (二) 部門總資產

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
部門資產				
主要營業部門	\$ 2,074,432	\$ 2,012,704	\$ 1,921,270	\$ 1,923,405
其他部門	<u>1,282,184</u>	<u>1,246,995</u>	<u>1,314,005</u>	<u>1,269,352</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,356,616</u>	<u>\$ 3,259,699</u>	<u>\$ 3,235,275</u>	<u>\$ 3,192,757</u>

## 三三、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	表達差異	金額		
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 965,645	(\$ 167,022)	\$ 798,623	現金及約當現金 7.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產	994,458	-	994,458	透過損益按公允價值衡量之金融資產
備供出售金融資產	61,440	-	61,440	備供出售金融資產
持有至到期日金融資產	200,000	-	200,000	持有至到期日金融資產
-	-	171,821	171,821	無活絡市場之債券投資 7.(1)(9)
應收票據及帳款	209,519	-	209,519	應收票據及帳款
應收關係人款項	32,365	-	32,365	應收關係人款項
其他應收款	15,989	( 172)	15,817	其他應收款 7.(10)
-	-	172	172	當期所得稅資產 7.(10)
存貨	288,418	-	288,418	存貨
質押定存單	5,500	( 5,500)	-	- 7.(9)
遞延所得稅資產	22,293	( 22,293)	-	- 7.(2)
預付款項及其他流動資產	10,944	1,421	12,365	其他流動資產 7.(8)
流動資產合計	<u>2,806,571</u>	<u>( 21,573)</u>	<u>2,784,998</u>	流動資產合計
<b>長期投資</b>				
以成本衡量之金融資產	13,454	-	13,454	以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	151,158	-	151,158	不動產、廠房及設備
無形資產	187,512	10,933	198,445	無形資產 7.(8)
<b>其他資產</b>				
-	-	701	701	無活絡市場之債券投資 7.(1)
存出保證金	4,402	2,965	7,367	存出保證金 7.(9)
遞延費用	16,181	( 16,181)	-	- 7.(8)
遞延所得稅資產	-	32,807	32,807	遞延所得稅資產 7.(2)
受限制資產	2,965	( 2,965)	-	- 7.(9)
其他資產—其他	-	3,827	3,827	其他非流動資產 7.(8)
其他資產合計	<u>23,548</u>	<u>21,154</u>	<u>44,702</u>	
資產總計	<u>\$ 3,182,243</u>	<u>\$ 10,514</u>	<u>\$ 3,192,757</u>	資產總計
<b>流動負債</b>				
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 111	\$ -	\$ 111	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付票據	51,910	-	51,910	應付票據
應付帳款	141,015	-	141,015	應付帳款
應付所得稅	15,225	-	15,225	當期所得稅負債
應付費用	113,512	-	116,354	其他應付款 7.(3)
其他	2,449	-	2,449	負債準備—流動
其他流動負債	7,345	-	7,345	其他流動負債
流動負債合計	<u>331,567</u>	<u>-</u>	<u>334,409</u>	
<b>其他負債</b>				
遞延所得稅負債	2,879	10,514	13,393	遞延所得稅負債 7.(2)
應計退休金負債	56,137	-	64,877	應計退休金負債 7.(4)
其他負債合計	<u>59,016</u>	<u>10,514</u>	<u>78,270</u>	
負債合計	<u>390,583</u>	<u>10,514</u>	<u>412,679</u>	負債合計
普通股股本	1,148,399	-	1,148,399	普通股股本
資本公積	789,971	-	789,318	資本公積 7.(5)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目			
保留盈餘					
法定盈餘公積	\$ 432,885	\$ -	\$ 432,885	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	4,818	-	4,818	特別盈餘公積	
未分配盈餘	389,496	-	403,216	未分配盈餘	
保留盈餘合計	827,199	-	840,919	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					
累計換算調整數	24,649	-	( 24,649 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
金融商品未實現利益	1,440	-	1,440	備供出售金融資產未實現利益	
股東權益其他項目合計	26,089	-	( 24,649 )	其他權益項目合計	
母公司股東權益合計	2,791,658	-	( 11,582 )	2,780,076	本公司業主權益合計
少數股東權益	2	-	-	2	非控制權益
股東權益合計	2,791,660	-	( 11,582 )	2,780,078	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,182,243	\$ 10,514	\$ -	\$ 3,192,757	負債及權益合計

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目			
流動資產					
現金及約當現金	\$ 929,223	( \$ 170,070 )	\$ -	\$ 759,153	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產	1,038,832	-	-	1,038,832	透過損益按公允價值衡量之金融資產
備供出售金融資產	61,719	-	-	61,719	備供出售金融資產
持有到期日金融資產	200,000	-	-	200,000	持有至到期日金融資產
-	-	171,869	-	171,869	無活絡市場之債券投資
應收票據及帳款	205,359	-	-	205,359	應收票據及帳款
應收關係人款項	41,985	-	-	41,985	應收關係人款項
其他應收款	21,299	-	-	21,299	其他應收款
存 貨	312,343	-	-	312,343	存 貨
質押定存單	2,500	( 2,500 )	-	-	-
遞延所得稅資產	20,985	( 20,985 )	-	-	-
預付款項及其他流動資產	15,197	2,066	-	17,263	其他流動資產
流動資產合計	2,849,442	( 19,620 )	-	2,829,822	流動資產合計
長期投資					
以成本衡量之金融資產	13,454	-	-	13,454	以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	150,901	-	-	150,901	不動產、廠房及設備
無形資產	187,472	10,073	-	197,545	無形資產
其他資產					
-	-	701	-	701	無活絡市場之債券投資
存出保證金	4,954	2,965	-	7,919	存出保證金
遞延費用	15,994	( 15,994 )	-	-	-
遞延所得稅資產	-	31,078	-	31,078	遞延所得稅資產
受限制資產	2,965	( 2,965 )	-	-	-
其他資產-其他	-	3,855	-	3,855	其他非流動資產
其他資產合計	23,913	19,640	-	43,553	其他資產合計
資產總計	\$ 3,225,182	\$ 10,093	\$ -	\$ 3,235,275	資產總計
流動負債					
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 59	\$ -	\$ -	\$ 59	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付票據	50,135	-	-	50,135	應付票據
應付帳款	155,849	-	-	155,849	應付帳款
應付關係人款項	48	-	-	48	應付帳款-關係人
應付所得稅	21,663	-	-	21,663	當期所得稅負債
應付費用	101,672	-	2,670	104,342	其他應付款
其 他	5,096	-	-	5,096	負債準備-流動
其他流動負債	7,178	-	-	7,178	其他流動負債
流動負債合計	341,700	-	2,670	344,370	流動負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	項	目	說明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	
其他負債					
遞延所得稅負債	\$ 4,492	\$ 10,093	\$ -	\$ 14,585	遞延所得稅負債 7.(2)
應計退休金負債	56,445	-	8,740	65,185	應計退休金負債 7.(4)
其他負債合計	60,937	10,093	8,740	79,770	
負債合計	402,637	10,093	11,410	424,140	負債合計
普通股股本	1,148,399	-	-	1,148,399	普通股股本
資本公積	789,971	-	( 653 )	789,318	資本公積 7.(5)
保留盈餘					
法定盈餘公積	432,885	-	-	432,885	法定盈餘公積
特別盈餘公積	4,818	-	-	4,818	特別盈餘公積
未分配盈餘	440,278	-	9,550	449,828	未分配盈餘 7.(3)(4)
保留盈餘合計	877,981	-	9,550	887,531	保留盈餘合計 (5)(6)
股東權益其他項目					
累計換算調整數	4,473	-	( 20,307 )	( 15,834 )	國外營運機構財務報表 7.(6)(7)
金融商品未實現利					換算之兌換差額
益	1,719	-	-	1,719	備供出售金融資產未實 現利益
股東權益其他項目合計	6,192	-	( 20,307 )	( 14,115 )	其他權益項目合計
母公司股東權益合					本公司業主權益合計
計	2,822,543	-	( 11,410 )	2,811,133	
少數股東權益	2	-	-	2	非控制權益
股東權益合計	2,822,545	-	( 11,410 )	2,811,135	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,225,182	\$ 10,093	\$ -	\$ 3,235,275	負債及權益合計

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	項	目	說明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	
流動資產					
現金及約當現金	\$ 882,435	( \$ 176,283 )	\$ -	\$ 706,152	現金及約當現金 7.(1)
公平價值變動列入					透過損益按公允價值衡
損益之金融資產	1,039,995	-	-	1,039,995	量之金融資產
持有至到期日金融					
資產	200,000	-	-	200,000	持有至到期日金融資產 7.(1)
—	-	177,582	-	177,582	無活絡市場之債券投資
應收票據及帳款	261,677	-	-	261,677	應收票據及帳款
應收關係人款項	86,219	-	-	86,219	應收關係人款項
其他應收款	14,284	-	-	14,284	其他應收款
存貨	360,697	-	-	360,697	存貨
質押定存單	2,000	( 2,000 )	-	-	— 7.(9)
遞延所得稅資產	18,642	( 18,642 )	-	-	— 7.(2)
預付款項及其他流					
動資產	17,150	1,051	-	18,201	其他流動資產 7.(8)
流動資產合計	2,883,099	( 18,292 )	-	2,864,807	流動資產合計
長期投資					
以成本衡量之金融					
資產	7,000	-	-	7,000	以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	153,048	-	-	153,048	不動產、廠房及設備
無形資產	189,123	6,438	-	195,561	無形資產 7.(8)
其他資產					
—	-	701	-	701	無活絡市場之債券投資 7.(1)
存出保證金	4,543	2,965	-	7,508	存出保證金 7.(9)
遞延費用	9,243	( 9,243 )	-	-	— 7.(8)
遞延所得稅資產	-	28,320	1,000	29,320	遞延所得稅資產 7.(2)(4)
受限制資產	2,965	( 2,965 )	-	-	— 7.(9)
其他資產—其他	-	1,754	-	1,754	其他非流動資產 7.(8)
其他資產合計	16,751	21,532	1,000	39,283	其他資產合計
資產總計	\$ 3,249,021	\$ 9,678	\$ 1,000	\$ 3,259,699	資產總計

(接次頁)



(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	說 明		
流動負債					
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 177	\$ -	透過損益按公允價值衡量之金融負債		
應付票據	77,468	-	應付票據		
應付帳款	159,611	-	應付帳款		
應付關係人款項	1,011	-	應付關係人款項		
應付所得稅	23,686	-	當期所得稅負債		
應付費用	106,131	2,842	其他應付款		
其他	11,536	-	負債準備—流動		
其他流動負債	7,239	-	其他流動負債		
流動負債合計	386,859	2,842			
其他負債					
遞延所得稅負債	8,200	9,678	遞延所得稅負債		
應計退休金負債	57,420	-	應計退休金負債		
其他負債合計	65,620	9,678			
負債合計	452,479	9,678	負債合計		
普通股股本	1,148,399	-	普通股股本		
資本公積	789,971	(653)	資本公積		
保留盈餘					
法定盈餘公積	453,891	-	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	-	-	特別盈餘公積		
未分配盈餘	-	-	未分配盈餘		
保留盈餘合計	416,432	1,960			
股東權益其他項目					
累計換算調整數	(12,153)	(17,773)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
母公司股東權益合計	2,796,540	(16,466)	本公司業主權益合計		
少數股東權益	2	-	非控制權益		
股東權益合計	2,796,542	(16,466)	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 3,249,021	\$ 9,678	\$ 1,000	\$ 3,259,699	負債及權益合計

#### 4. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	說 明	
銷貨收入淨額	\$ 422,835	\$ -	\$ 422,835	營業收入
銷貨成本	269,284	(11)	269,273	營業成本
銷貨毛利	153,551	-	153,562	營業毛利
營業費用	102,355	(161)	102,194	營業費用
營業利益	51,196	172	51,368	營業利益
營業外收入及利益				營業外收入及支出
利息收入	1,580	-	1,580	利息收入
金融資產評價利益	4,016	-	4,016	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
金融資產減損回升利益	3,183	-	3,183	金融資產減損回升利益
金融負債評價利益	1,575	-	1,575	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
處分投資淨利	358	-	358	處分投資淨利
其他收入	3,215	-	3,215	其他收入
合計	13,927	-	13,927	合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
營業外費用及損失		營業外收入及支出	
利息費用	\$ 74	財務成本	
兌換淨損	1,980	外幣兌換淨損	7.(7)
其他	372	其他利益及損失	
合 計	2,426	合 計	
稅前利益	62,697	稅前利益	
所得稅費用	11,915	所得稅費用	
合併總利益	\$ 50,782	\$ 46,612	本期淨利
		(\$ 15,834)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
		279	備供出售金融資產未實 現評價利益
		(\$ 15,555)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)
		\$ 31,057	本期綜合損益總額

## 5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
銷貨收入淨額	\$ 1,936,864	\$ 1,936,864	營業收入淨額
銷貨成本	1,279,512	1,279,512	營業成本
銷貨毛利	657,352	657,352	營業毛利
營業費用	425,979	425,979	營業費用
營業利益	231,373	231,373	營業利益
營業外收入及利益			
金融資產評價淨益	9,228	9,228	金融資產評價淨益
兌換淨益	7,978	1,102	外幣兌換利益
利息收入	6,801	6,801	利息收入
處分投資淨益	3,647	3,647	處分投資淨益
金融資產減損回升 利益	3,259	3,259	金融資產減損回升 利益
處分固定資產淨益	20	20	處分固定資產淨益
金融負債評價淨益	1,943	1,943	金融負債評價淨益
其他收入	21,404	21,404	其他利益及損失
合 計	54,280	47,404	
營業外費用及損失			
金融資產減損損失	3,725	3,725	金融資產減損損失
利息費用	256	256	財務成本
其他支出	2,603	2,603	其他利益及損失
合 計	6,584	6,584	
稅前利益	279,069	272,193	稅前利益
所得稅費用	63,685	63,685	所得稅費用
合併總利益	\$ 215,384	\$ 208,508	本年度淨利
		(\$ 29,926)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
		( 1,440)	備供出售金融資產未實 現評價損失
		( 5,884)	確定福利計畫之精算損 失
		1,000	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅
		(\$ 36,250)	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)
		\$ 172,258	本年度綜合損益總額

## 6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」  
係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時

應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

#### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

#### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

### 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至IFRSs後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至IFRSs後，原始到期日超過三個月之銀行定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司由現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資－流動之金額分別為175,582仟元、169,369仟元及166,321仟元；無活絡市場之債券投資－非流動之金額皆為701仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至IFRSs後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納

稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為18,642仟元、20,985仟元及22,293仟元，另將於中華民國一般公認會計原則下已互抵之遞延所得稅負債及遞延所得稅資產迴轉，同時增加遞延所得稅負債－非流動及遞延所得稅資產－非流動，金額分別為9,678仟元、10,093仟元及10,514仟元。

#### (3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至IFRSs後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款並調整減少未分配盈餘分別為2,842仟元、2,670仟元及2,842仟元；另一〇一年第一季營業成本及營業費用分別調整減少11仟元及161仟元。

#### (4) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至IFRSs後，依照國際會計準則第19號「員工福利」規定，精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇於轉換至 IFRSs 日將與員工福利計畫有關之差額直接認列於保留盈餘中，致一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，應計退休金負債分別調整增加 14,624 仟元、8,740 仟元及 8,740 仟元；未分配盈餘皆調整減少 8,740 仟元；另一〇一年度確定福利計畫之精算損失認列於其他綜合損益之金額為 5,884 仟元；與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用調整減少 1,000 仟元；遞延所得稅資產因而調整增加 1,000 仟元。

(5) 因長期股權投資而發生之資本公積

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為

權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 653 仟元；未分配盈餘因而調整增加 653 仟元。

#### (6) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數重設為零，並調整一〇一年一月一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算調整數。故於一〇一年一月一日調整減少累積換算調整數 24,649 仟元，未分配盈餘因而調整增加 24,649 仟元。

#### (7) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因功能性貨幣重新衡量調整增加國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為 6,876 仟元及 4,342 仟元。另一〇一年度外幣兌換利益調整減少分別為 6,876 仟元及 4,342 仟元。

#### (8) 遞延費用之分類

依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付費用、無形資產及其他非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將遞延費用重分類至預付費用之金額分別為 1,051 仟元、2,066 仟元及 1,421 仟元；無形資產之金額

分別為 6,438 仟元、10,073 仟元及 10,933 仟元；其他非流動資產之金額分別為 1,754 仟元、3,855 仟元及 3,827 仟元。

(9) 質抵押資產之分類

依中華民國一般公認會計原則之規定，質押定存單及受限制資產依質押性質分別帳列流動資產及其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將質押定存單及受限制資產依性質重分類至無活絡市場之債券投資及存出保證金。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將質押定存單重分類至無活絡市場之債券投資一流動之金額分別為 2,000 仟元、2,500 仟元及 5,500 仟元；受限制資產重分類至存出保證金之金額皆為 2,965 仟元。

(10) 當期所得稅資產之表達

中華民國一般公認會計原則下，與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分通常列為其他應收款。轉換至 IFRSs 後，依據新修訂之證券發行人財務報告編製準則於資產負債表中單獨表達。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將其他應收款重分類當期所得稅資產之金額分別為 0 仟元、0 仟元及 172 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

- (1) 依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 176,283 仟元、



170,070 仟元及 167,022 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

- (2) 依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年第一季持有利息收現數 759 仟元與股利收現數 0 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

友通資訊股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				股數／單位數／面額	帳面金額	持股比例	股權淨值／市價	
本公司	股票							
	DFI-ITOX, LLC.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,209,000	\$ 267,893	100.00	\$ 90,019	(註二及六)
	Yan Tong Technology Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	192,394	100.00	192,394	(註六)
	DFI Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,200	160,863	100.00	151,372	(註三及六)
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	子公司	採權益法之長期股權投資	12,001	31,038	100.00	31,038	(註六)
	Dual-Tech International Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	4,499,999	19,467	99.99	19,467	(註六)
	基金投資							
	Asia Tech Taiwan Venture Fund	—	以成本衡量之金融資產—非流動	USD 309,975.23	7,000	1.58	3,724	(註四)
	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	14,189,550.40	199,731	-	199,731	(註一)
	保德信貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,028,495.10	200,447	-	200,447	(註一)
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,005,409.00	198,605	-	198,605	(註一)
	群益安穩貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,468,842.70	195,621	-	195,621	(註一)
	安泰 ING 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,721,940.24	186,038	-	186,038	(註一)
	摩根富林明 JF 台灣貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,965,681.60	175,692	-	175,692	(註一)
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,745,318.49	82,133	-	82,133	(註一)	
國泰一號不動產投資信託基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,900,000.00	36,917	-	36,917	(註一)	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年				備 註
				股 數 / 單 位 數 / 面 額	帳 面 金 額	持 股 比 率	底 備 股 權 淨 值 / 市 價	
	債 券 LEH 5.75% Perpetual	—	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	EUR 300,000	\$ -	-	\$ -	(註五)
	LEH 6.9% Perpetual	—	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	USD 200,000	-	-	-	(註五)
	WN7.25% Perpetual	—	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	USD 200,000	-	-	-	(註五)
Yan Tong Technology Ltd.	東莞衍通電子資訊有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,086,205.34 美元	100.00	2,086,205.34 美元	(註六)

註一：係按一〇二年三月三十一日之基金淨值計算。

註二：被投資公司帳面價值與股權淨值之差異，係屬被投資公司之商譽 177,874 仟元。

註三：被投資公司帳面價值與股權淨值之差異，係屬被投資公司之商譽 9,491 仟元。

註四：係按一〇一年度經會計師查核之財務報表計算股權淨值。

註五：係依一〇二年三月三十一日之買方報價評價。

註六：係屬合併報表個體之一，因是該科目餘額已於編製合併報表時沖銷。

友通資訊股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

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 (註一)	交易往來情形			備註
				科目	金額(註五及六)	交易條件	
0	友通資訊公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	銷貨收入	\$ 29,284	註二	6%
		Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	應收關係人款項－淨額	10,479	註三	-
		Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	營業外收入－其他收入	1,125	—	-
		ITOX, LLC.	1	銷貨收入	34,963	註二	7%
		ITOX, LLC.	1	應收關係人款項－淨額	11,249	註三	-
		Dual-Tech International Co., Ltd.	1	加工費	15,098	註四	3%
		Dual-Tech International Co., Ltd.	1	應付關係人款項	27,204	註四	1%
		DFI Co., Ltd.	1	銷貨收入	88,559	註二	18%
		DFI Co., Ltd.	1	應收關係人款項－淨額	16,578	註三	-
		DFI Co., Ltd.	1	進貨	8,949	註二	-

註一：與交易人之關係：

1. 母公司對子公司。

註二：除客製化之主機板，係依客戶之需求量身訂作，因此其售價由雙方議定外，其餘產品之價格與非關係人並無顯著差異。

註三：係出貨後 60-90 天收款。

註四：依雙方約定條件。

註五：係以合併公司間重大交易金額達新台幣一百萬元以上者為揭露標準。

註六：係屬合併報表個體之一，因是該科目餘額已於編製合併報表時沖銷。

友通資訊股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：除另予註明者外  
，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
				一〇二一年 三月三十一日	一〇一一年 十二月三十一日	股數	比率(%)	帳面金額			
友通資訊股份有限公司	DFI-ITOX,LLC.	美國	工業電腦用板卡銷售業務	\$ 254,716	\$ 254,716	1,209,000	100.00	\$ 267,893	\$ 46	\$ 46	子公司(註)
	Yan Tong Technology Ltd.	模里西斯	投資	187,260	187,260	6,000,000	100.00	192,394	6,443	6,443	子公司(註)
	DFI Co., Ltd.	日本	工業電腦用板卡銷售業務	104,489	104,489	6,200	100.00	160,863	3,445	3,445	子公司(註)
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	荷蘭	主機板及工業電腦用板卡銷售業務	35,219	35,219	12,001	100.00	31,038	22	22	子公司(註)
	Dual-Tech International Co., Ltd.	香港	主機板及工業電腦用板卡加工業務	20,221	20,221	4,499,999	99.99	19,467	494	494	子公司(註)
Yan Tong Technology Ltd.	東莞衍通電子資訊有限公司	中國大陸	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	1,517,300 美元	1,517,300 美元	-	100.00	2,086,205.34 美元	93,094 美元	93,094 美元	孫公司(註)

註：係屬合併報表個體之一，因是該科目餘額已於編製合併報表時沖銷。

友通資訊股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：除另予註明者外，  
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 (註一)	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列投資 利益(註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積 投資金額				
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	\$ 45,246	透過轉投資第三地 區現有公司再投 資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 2,713	\$ 62,211	\$ -

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
\$ - (註三)	\$ 74,550 (US\$ 2,500 仟元) (註一及三)	\$ 2,832,596 (註四)

註一：涉及外幣者，係按一〇二年三月三十一日匯率 US\$29.82 換算。

註二：係按一〇二年一月一日至三月三十一日未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：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。

註四：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值百分之六十，其較高者。