

股票代碼：2397

友通資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：新北市汐止區新台五路一段97號10樓
電話：(02)26972986

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~37
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46~47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47~48



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

友通資訊股份有限公司董事會 公鑒：

前言

友通資訊股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，友通資訊股份有限公司列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年六月三十日之資產總額為新台幣(以下同)904,850千元，占合併資產總額之8.26%；負債總額為81,400千元，占合併負債總額之1.47%；民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(5,674)千元及(15,169)千元，分別占合併綜合(損)益之(4.91)%及(7.90)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註六(十一)所述，友通資訊股份有限公司及其子公司於民國一〇九年九月取得羅昇企業股份有限公司及其子公司之收購價格分攤報告，並調整自收購日(民國一〇八年十月一日)起原始取得資產及負債之暫定金額，因而重編民國一〇九年第二季合併財務報告，本會計師未因此而修正核閱結論。

其他事項

友通資訊股份有限公司及其子公司重編前民國一〇九年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇九年八月七日出具保留結論之核閱報告。惟如合併財務報告附註六(十一)及前段所述，友通資訊股份有限公司及其子公司業將民國一〇九年第二季合併財務報告予以修正重編，而前任會計師並未重簽核閱報告。本會計師經採用必要之核閱程序，核閱重編財務報告之調整分錄，依本會計師結論，前述調整分錄係經適當處理。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
張惠貞 
高靚玟 

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一〇年八月六日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
友通資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30(重編後)			110.6.30		109.12.31		109.6.30(重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,597,377	15	1,922,245	24	1,967,464	23	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 1,204,111	11	823,701	10	541,560	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	28,231	-	28,221	-	31,561	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	2,675	-	9,768	-	2,372	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及 八)	1,708	-	1,708	-	44,770	1	2130 合約負債—流動(附註六(廿一))	143,549	2	96,698	1	85,799	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)(廿一)及八)	2,374,952	21	1,840,247	23	1,817,457	22	2170 應付票據及帳款	2,124,302	19	1,083,474	13	1,323,848	16
1180 應收帳款—關係人(附註六(五)(廿一)、七及八)	119,036	1	144,234	2	202,362	2	2180 應付帳款—關係人(附註七)	89,124	1	104,880	1	164,172	2
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	19,410	-	13,411	-	30,857	-	2200 其他應付款(附註七)	883,589	8	404,349	5	988,894	12
130X 存貨(附註六(六))	2,907,253	27	1,528,105	19	1,726,121	20	2230 本期所得稅負債	112,139	1	122,492	2	101,914	1
1410 預付款項	67,171	1	60,497	1	56,835	1	2250 負債準備—流動(附註六(十五))	43,797	-	56,827	1	54,495	1
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(七))	73,452	1	-	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	78,650	1	52,120	1	35,804	-
1470 其他流動資產	23,138	-	8,045	-	10,245	-	2399 其他流動負債	13,326	-	17,614	-	17,785	-
流動資產合計	<u>7,211,728</u>	<u>66</u>	<u>5,546,713</u>	<u>69</u>	<u>5,887,672</u>	<u>69</u>	流動負債合計	<u>4,695,262</u>	<u>43</u>	<u>2,771,923</u>	<u>34</u>	<u>3,316,643</u>	<u>39</u>
非流動資產：								非流動負債：					
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動(附註六(三))	31,308	-	30,807	-	59,767	1	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	304,180	3	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及七)	1,896,403	17	1,911,589	24	1,931,572	23	2570 遞延所得稅負債	289,432	3	174,584	2	163,982	2
1755 使用權資產(附註六(十))	314,189	3	144,577	2	108,734	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)	212,630	2	63,896	1	45,651	1
1780 無形資產(附註六(八)(十一)及七)	1,010,024	9	308,790	3	315,439	4	2640 淨確定福利負債—非流動	39,679	-	39,962	1	36,447	-
1840 遞延所得稅資產	84,845	1	87,688	1	96,764	1	非流動負債合計	<u>845,921</u>	<u>8</u>	<u>278,442</u>	<u>4</u>	<u>246,080</u>	<u>3</u>
1990 其他非流動資產(附註六(九))	402,459	4	53,840	1	44,037	1	負債總計	<u>5,541,183</u>	<u>51</u>	<u>3,050,365</u>	<u>38</u>	<u>3,562,723</u>	<u>42</u>
非流動資產合計	<u>3,739,228</u>	<u>34</u>	<u>2,537,291</u>	<u>31</u>	<u>2,556,313</u>	<u>31</u>	歸屬於母公司業主之權益(附註六(八)(十八))：						
資產總計	<u>\$ 10,950,956</u>	<u>100</u>	<u>8,084,004</u>	<u>100</u>	<u>8,443,985</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	1,146,889	10	1,146,889	14	1,146,889	14
							3200 資本公積	656,837	6	679,735	9	679,644	8
							3300 保留盈餘	1,029,502	9	1,235,993	15	1,075,155	13
							3400 其他權益	(109,239)	(1)	(74,607)	(1)	(67,641)	(1)
							3500 庫藏股票	(12,907)	-	(12,907)	-	(12,907)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,711,082</u>	<u>24</u>	<u>2,975,103</u>	<u>37</u>	<u>2,821,140</u>	<u>34</u>
							36XX 非控制權益(附註六(八)(十八))	2,698,691	25	2,058,536	25	2,060,122	24
							權益總計	<u>5,409,773</u>	<u>49</u>	<u>5,033,639</u>	<u>62</u>	<u>4,881,262</u>	<u>58</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 10,950,956</u>	<u>100</u>	<u>8,084,004</u>	<u>100</u>	<u>8,443,985</u>	<u>100</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友通資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月 (重編後)		110年1月至6月		109年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一)、七及十四)	\$ 3,271,167	100	2,040,449	100	5,279,285	100	4,216,770	100
5000 營業成本(附註六(六)(九)(十)(十一)(十四)(十六)(廿二)、七及十二)	(2,591,454)	(79)	(1,560,310)	(77)	(4,105,575)	(78)	(3,140,227)	(74)
營業毛利	679,713	21	480,139	23	1,173,710	22	1,076,543	26
營業費用(附註六(五)(九)(十)(十一)(十四)(十六)(廿二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(276,640)	(9)	(185,590)	(9)	(468,630)	(9)	(380,252)	(9)
6200 管理費用	(99,310)	(3)	(85,144)	(4)	(191,077)	(3)	(175,033)	(4)
6300 研究發展費用	(96,170)	(3)	(96,702)	(5)	(193,184)	(4)	(197,743)	(5)
6450 預期信用(減損損失)迴轉利益	(12,588)	-	12,772	(1)	(3,396)	-	1,571	-
6000 營業費用合計	(484,708)	(15)	(354,664)	(17)	(856,287)	(16)	(751,457)	(18)
營業淨利	195,005	6	125,475	6	317,423	6	325,086	8
營業外收入及支出(附註六(十四)(廿三)及七)：								
7100 利息收入	1,117	-	2,520	-	1,458	-	3,857	-
7010 其他收入	6,879	-	3,516	-	11,645	-	7,400	-
7020 其他利益及損失	(6,331)	-	(10,549)	-	(3,965)	-	(15,982)	-
7050 財務成本	(5,434)	-	(3,779)	-	(9,733)	-	(8,939)	-
營業外收入及支出合計	(3,769)	-	(8,292)	-	(595)	-	(13,664)	-
7900 稅前淨利	191,236	6	117,183	6	316,828	6	311,422	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	(58,483)	(2)	(25,761)	(1)	(86,889)	(2)	(69,498)	(2)
8200 本期淨利	132,753	4	91,422	5	229,939	4	241,924	6
其他綜合損益(附註六(十八))：								
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	3,547	-	7,784	-	501	-	(977)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	3,547	-	7,784	-	501	-	(977)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(20,711)	-	(21,018)	(1)	(38,308)	-	(23,070)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(20,711)	-	(21,018)	(1)	(38,308)	-	(23,070)	(1)
本期其他綜合損益	(17,164)	-	(13,234)	(1)	(37,807)	-	(24,047)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 115,589	4	78,188	4	192,132	4	217,877	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 62,525	4	76,216	4	128,759	2	221,021	6
8620 非控制權益	70,228	-	15,206	1	101,180	2	20,903	-
	\$ 132,753	4	91,422	5	229,939	4	241,924	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 50,493	2	69,054	4	94,127	2	207,648	5
8720 非控制權益	65,096	2	9,134	-	98,005	2	10,229	-
	\$ 115,589	4	78,188	4	192,132	4	217,877	5
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.55		0.67		1.12		1.93	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.55		0.67		1.12		1.92	

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 友通資訊股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通 股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益		庫藏股票				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		合 計	合 計		合 計			
民國一〇九年一月一日重編後餘額	\$ 1,146,889	679,644	725,424	52,616	657,399	1,435,439	(69,158)	14,890	(54,268)	(12,907)	3,194,797	2,166,001	5,360,798
本期重編後淨利	-	-	-	-	221,021	221,021	-	-	-	-	221,021	20,903	241,924
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,270)	(1,103)	(13,373)	-	(13,373)	(10,674)	(24,047)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	221,021	221,021	(12,270)	(1,103)	(13,373)	-	207,648	10,229	217,877
盈餘分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	63,094	-	(63,094)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,652	(1,652)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(572,444)	(572,444)	-	-	-	-	(572,444)	-	(572,444)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,859)	(40,859)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265	265
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(8,861)	(8,861)	-	-	-	-	(8,861)	(75,514)	(84,375)
民國一〇九年六月三十日重編後餘額	\$ 1,146,889	679,644	788,518	54,268	232,369	1,075,155	(81,428)	13,787	(67,641)	(12,907)	2,821,140	2,060,122	4,881,262
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,146,889	679,735	788,518	54,268	393,207	1,235,993	(83,110)	8,503	(74,607)	(12,907)	2,975,103	2,058,536	5,033,639
本期淨利	-	-	-	-	128,759	128,759	-	-	-	-	128,759	101,180	229,939
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(34,938)	306	(34,632)	-	(34,632)	(3,175)	(37,807)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	128,759	128,759	(34,938)	306	(34,632)	-	94,127	98,005	192,132
盈餘分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	37,246	-	(37,246)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	20,339	(20,339)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(320,569)	(320,569)	-	-	-	-	(320,569)	-	(320,569)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,892)	(60,892)
資本公積配發現金股利	-	(22,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,898)	-	(22,898)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(14,681)	(14,681)	-	-	-	-	(14,681)	(38,391)	(53,072)
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	641,433	641,433
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 1,146,889	656,837	825,764	74,607	129,131	1,029,502	(118,048)	8,809	(109,239)	(12,907)	2,711,082	2,698,691	5,409,773

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友通資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 316,828	311,422
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	82,577	75,306
攤銷費用	24,275	14,159
預期信用減損損失(迴轉利益)	3,396	(1,570)
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	1,002	(11,800)
利息費用	9,733	8,939
利息收入	(1,458)	(3,857)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	326	(59)
未實現外幣兌換損失	-	4,921
租賃修改利益	-	(8)
收益費損項目合計	119,851	86,031
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(1,993)	13,782
應收票據及帳款增加	(346,213)	(91,490)
應收帳款－關係人減少	25,198	62,920
其他應收款減少(增加)	(5,999)	37
存貨(增加)減少	(575,566)	44,093
預付款項(增加)減少	(12,015)	12,808
其他流動資產增加	(4,476)	(2,465)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(921,064)	39,685
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	(7,093)	-
合約負債增加(減少)	46,851	(7,363)
應付票據及帳款增加(減少)	256,484	(71,129)
應付帳款－關係人減少	(15,756)	(47,765)
其他應付款減少	(108,352)	(55,735)
負債準備減少	(13,030)	(1,490)
其他流動負債(減少)增加	(4,599)	5,329
淨確定福利負債(減少)增加	(434)	148
與營業活動相關之負債之淨變動合計	154,071	(178,005)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(766,993)	(138,320)
調整項目合計	(647,142)	(52,289)
營運產生之現金(流出)流入	(330,314)	259,133
收取之利息	1,458	3,857
支付之利息	(9,540)	(8,948)
支付之所得稅	(94,807)	(101,588)
營業活動之淨現金(流出)流入	(433,203)	152,454

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友通資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (重編後)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(2,500)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	4,263
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	981	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(41,201)	-
取得不動產、廠房及設備	(57,261)	(14,975)
處分不動產、廠房及設備價款	18	281
存出保證金減少	1,259	683
取得無形資產	(7,864)	(5,253)
其他非流動資產減少(增加)	(345,154)	1,085
投資活動之淨現金流出	(449,222)	(16,416)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,407,948	1,247,663
短期借款減少	(2,027,216)	(1,320,382)
舉借長期借款	299,993	-
租賃本金償還	(34,066)	(25,389)
取得子公司股權	(53,072)	(84,375)
非控制權益變動	-	265
籌資活動之淨現金流入(流出)	593,587	(182,218)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(36,030)	(31,699)
本期現金及約當現金減少數	(324,868)	(77,879)
期初現金及約當現金餘額	1,922,245	2,045,343
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,597,377	1,967,464

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡其南



會計主管：黃麗敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友通資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股			說明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
本公司	DFI AMERICA, LLC	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Yan Tong Technology Ltd. (Yan Tong)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Brainstorm Corporation (Brainstrom)	電腦及其週邊設備批發及零售業務	35.09 %	-	-	註二
Yan Tong	東莞衍通電子資訊有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
Yan Tong	深圳衍英豪商貿有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	其陽科技股份有限公司(其陽)	工業電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售	51.37 %	50.84 %	50.74 %	-
其陽	Wise Way	投資業務	51.37 %	50.84 %	50.74 %	-
其陽	Aewin Tech Inc.	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.37 %	50.84 %	50.74 %	-
Wise Way	Bright Profit	投資業務	51.37 %	50.84 %	50.74 %	-
Bright Profit	北京其陽華夏科技有限公司(北京其陽)	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.37 %	50.84 %	50.74 %	-
北京其陽	深圳其鑫科技有限公司	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.37 %	50.84 %	50.74 %	-
本公司	羅昇企業股份有限公司(羅昇)	自動化控制及工業傳動系統之測試、加工、銷售、維修及機電整合	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
羅昇	Cyber South Management Ltd. (Cyber South)	控股公司	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
羅昇	香港羅昇企業有限公司(香港羅昇)	傳動機械零組件之買賣	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
羅昇 /Proton	天津羅昇企業有限公司(天津羅昇)	傳動機械零組件之買賣	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
Cyber South	Proton Inc.(Proton)	控股公司	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek)	控股公司	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司 (蘇州羅彥)	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司(天津津浩)	機械傳動產品之生產及加工	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
Cyber South	許昌羅昇智能裝備有限公司	工業機器人相關產品之批發及零售	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司 (全昇信息)	電子系統整合	35.20 %	33.56 %	30.54 %	-

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：如附註六(八)所述，本公司於一一〇年五月一日取得Brainstorm 35.09%之股權，根據股權購買協議及Brainstorm公司章程，本公司取得Brainstorm 55.29%之表決權及董事過半數席次，故對Brainstorm具有控制，自取得日起將Brainstorm併入合併主體。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。管理階層評估會計政策未涉及重大判斷。以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

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

(二)取得子公司

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

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 625	742	764
活期存款及支票存款	1,378,722	1,842,123	1,833,473
原始到期日在三個月以內 之定期存款	<u>218,030</u>	<u>79,380</u>	<u>133,227</u>
	<u>\$ 1,597,377</u>	<u>1,922,245</u>	<u>1,967,464</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融 資產：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 1,960	226	-
外匯交換合約	<u>301</u>	<u>42</u>	<u>1,556</u>
小計	2,261	268	1,556
非衍生金融資產：			
基金受益憑證	<u>25,970</u>	<u>27,953</u>	<u>30,005</u>
	<u>\$ 28,231</u>	<u>28,221</u>	<u>31,561</u>
持有供交易之金融負債：			
衍生金融工具：			
遠期外匯合約	\$ 395	2,185	1,858
外匯交換合約	<u>2,280</u>	<u>7,583</u>	<u>514</u>
小計	<u>\$ 2,675</u>	<u>9,768</u>	<u>2,372</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1.遠期外匯合約

110.6.30

幣別	合約金額(千元)	到期期間
買入日幣/賣出美元	日幣 194,913	110.07
買入美元/賣出人民幣	美元 11,583	110.07
買入人民幣/賣出美元	人民幣 9,102	110.07
買入歐元/賣出美元	歐元 1,141	110.07

109.12.31

幣別	合約金額(千元)	到期期間
買入日幣/賣出美元	日幣 246,778	110.01
買入美元/賣出人民幣	美元 15,356	110.01

109.6.30

幣別	合約金額(千元)	到期期間
買入日幣/賣出美元	日幣 34,314	109.07
買入美元/賣出人民幣	美元 25,631	109.07

2.換匯合約

110.6.30

幣別	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 22,030	110.07

109.12.31

幣別	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 34,860	110.01

109.6.30

幣別	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 33,990	109.07

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司股票	\$ 30,020	29,920	58,880
國外非上市(櫃)股票	1,288	887	887
	<u>\$ 31,308</u>	<u>30,807</u>	<u>59,767</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
質押定存單	\$ 1,708	1,708	44,738
受限制銀行存款	-	-	32
	<u>\$ 1,708</u>	<u>1,708</u>	<u>44,770</u>

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收票據及帳款及其他應收款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據	\$ 368,550	295,309	266,689
應收帳款	2,052,693	1,590,003	1,666,414
應收帳款－關係人	119,036	144,234	202,362
減：備抵損失	(46,291)	(45,065)	(115,646)
	<u>\$ 2,493,988</u>	<u>1,984,481</u>	<u>2,019,819</u>
其他應收款	\$ 18,819	12,819	30,366
其他應收款－關係人	591	592	491
	<u>\$ 19,410</u>	<u>13,411</u>	<u>30,857</u>

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

	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,882,352	0.06%	1,165
逾期1~30天	111,442	2.83%	3,157
逾期31~60天	12,892	10.52%	1,356
逾期61~90天	6,561	41.78%	2,741
逾期超過90天	39,446	96.01%	37,872
	<u>\$ 2,052,693</u>		<u>46,291</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,451,008	0.20%	2,888
逾期1~30天	84,528	3.75%	3,169
逾期31~60天	10,990	15.33%	1,685
逾期61~90天	2,050	20.29%	416
逾期超過90天	41,427	89.09%	36,907
	\$ 1,590,003		45,065

	109.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,430,408	0.43%	6,205
逾期1~30天	101,993	7.63%	7,787
逾期31~60天	23,783	29.32%	6,974
逾期61~90天	9,423	39.14%	3,688
逾期超過90天	100,807	90.26%	90,992
	\$ 1,666,414		115,646

合併公司考量應收票據、應收帳款—關係人及其他應收款(含關係人)之對象過去無違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況預測等，評估應收票據、應收帳款—關係人及其他應收款(含關係人)預期可回收金額與原始帳列金額相當，故無需認列備抵損失。

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 45,065	120,815
本期收回已沖銷之金額	100	2,340
本期提列(迴轉)減損損失	3,396	(1,571)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,176)	(2,397)
外幣換算損益	(94)	(3,541)
期末餘額	\$ 46,291	115,646

合併公司以應收票據作為質押擔保之明細，請詳附註八。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
原料	\$ 1,536,497	533,178	560,480
在製品	127,018	46,838	104,651
製成品及商品	1,126,669	758,717	881,092
在途存貨	39,633	117,449	55,732
委外加工品	<u>77,436</u>	<u>71,923</u>	<u>124,166</u>
	<u>\$ 2,907,253</u>	<u>1,528,105</u>	<u>1,726,121</u>

當期認列之營業成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
已出售之存貨成本	\$ 2,595,009	1,550,123	4,128,428	3,144,851
存貨跌價損失(回升利益)	(37,574)	10,187	(56,872)	(4,624)
存貨報廢損失	<u>34,019</u>	<u>-</u>	<u>34,019</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,591,454</u>	<u>1,560,310</u>	<u>4,105,575</u>	<u>3,140,227</u>

上列存貨跌價損失(回升利益)，係合併公司因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失；或因期初存貨於本期出售或耗用，而認列之存貨跌價回升利益。

(七)待出售非流動資產

合併公司之子公司羅昇於民國一一〇年五月二十一日經董事會決議通過擬出售三重區土地及房屋之計畫，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產轉列於待出售非流動資產計73,452千元。

(八)子公司及非控制權益

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

(1)取得子公司移轉對價

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

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

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

移轉對價：

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

減：取得之可辨認淨資產之公允價值：

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

商譽 **\$ 154,826**

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該金額尚待完成最終評價。

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

(3)無形資產

無形資產－商標權係依其經濟效益年限10年按直線法平均攤銷。

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

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一〇年六月三十日，Brainstorm之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨利分別為1,107,809千元及70,053千元。若假設此項收購日發生於民國一一〇年一月一日，則合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別為7,641,505千元及332,330千元。

2.對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月至六月間，分別以53,072千元及84,375千元取得羅昇及其陽額外股權，相關持股比例變化，請參閱附註四(二)。

合併公司對子公司所有權權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
保留盈餘	\$ <u>(14,681)</u>	<u>(8,861)</u>

3.具重大非控制權益之子公司

除下列所述者外，合併公司各子公司之非控制權益於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益 之所有權 權益之比例 <u>110.6.30</u>
Brainstorm	美國	64.91 %

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

Brainstorm之彙總性財務資訊：

	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ 1,339,698
非流動資產	627,530
流動負債	(750,963)
非流動負債	<u>(158,991)</u>
淨資產	<u>\$ 1,057,274</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 686,278</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年5月至6月
營業收入淨額	\$ <u>1,107,809</u>
本期淨利	\$ <u>70,053</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>45,472</u>
營業活動現金流量	\$ (446,799)
投資活動現金流量	(1,665)
籌資活動現金流量	(2,884)
匯率變動之影響	(838)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(452,186)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

(九)不動產、廠房及設備及其他非流動資產

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 739,888	1,087,518	281,846	57,234	130,780	228,277	2,525,543
企業併購取得	-	-	4,299	502	10,503	-	15,304
增 添	-	-	32,693	3,019	16,248	44,890	96,850
處 分	-	-	-	(2,191)	(2,944)	-	(5,135)
重分類至待出售資產	(51,476)	(35,159)	-	-	-	-	(86,635)
匯率變動之影響	-	(813)	(35)	(391)	(694)	(757)	(2,690)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>688,412</u>	<u>1,051,546</u>	<u>318,803</u>	<u>58,173</u>	<u>153,893</u>	<u>272,410</u>	<u>2,543,237</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 739,888	1,095,189	439,535	66,342	142,242	226,545	2,709,741
增 添	-	7,880	4,894	604	2,406	79	15,863
處 分	-	(1,451)	(23,743)	(2,831)	(14,055)	-	(42,080)
匯率變動之影響	-	(3,833)	-	(1,164)	(1,781)	(6,509)	(13,287)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>739,888</u>	<u>1,097,785</u>	<u>420,686</u>	<u>62,951</u>	<u>128,812</u>	<u>220,115</u>	<u>2,670,237</u>
累計折舊：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	276,711	193,338	49,939	93,966	-	613,954
企業併購取得	-	-	1,612	205	6,461	-	8,278
折 舊	-	20,813	14,488	2,344	6,337	-	43,982
處 分	-	-	-	(2,107)	(2,684)	-	(4,791)
重分類至待出售資產	-	(13,183)	-	-	-	-	(13,183)
匯率變動之影響	-	(540)	(13)	(334)	(519)	-	(1,406)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>283,801</u>	<u>209,425</u>	<u>50,047</u>	<u>103,561</u>	<u>-</u>	<u>646,834</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	250,145	326,718	55,921	104,955	-	737,739
折 舊	-	20,628	17,205	2,250	7,609	-	47,692
處 分	-	(1,451)	(23,743)	(2,817)	(13,847)	-	(41,858)
匯率變動之影響	-	(2,410)	-	(1,066)	(1,432)	-	(4,908)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>266,912</u>	<u>320,180</u>	<u>54,288</u>	<u>97,285</u>	<u>-</u>	<u>738,665</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總 計
民國110年6月30日	\$ 688,412	767,745	109,378	8,126	50,332	272,410	1,896,403
民國110年1月1日	\$ 739,888	810,807	88,508	7,295	36,814	228,277	1,911,589
民國109年6月30日	\$ 739,888	830,873	100,506	8,663	31,527	220,115	1,931,572

合併公司之子公司羅昇為因應未來業務規劃及營運發展所需，於民國一一〇年五月二十一日經董事會決議通過購置新辦公處所。已簽訂辦公建築物之合約總價(含稅)為262,270千元，截至民國一一〇年六月三十日，已支付價款261,470千元，帳列「其他非流動資產」項下。羅昇已於民國一一〇年七月七日完成過戶程序。

(十)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 31,714	176,860	4,124	212,698
企業併購取得	-	46,527	4,685	51,212
增 添	-	161,108	2,081	163,189
減 少	-	(17,304)	(2,329)	(19,633)
匯率變動之影響	(137)	(2,313)	(94)	(2,544)
民國110年6月30日餘額	\$ 31,577	364,878	8,467	404,922
民國109年1月1日餘額	\$ 32,030	187,459	3,093	222,582
增 添	-	19,683	1,182	20,865
減 少	-	(21,460)	(194)	(21,654)
匯率變動之影響	(459)	(3,610)	(37)	(4,106)
民國109年6月30日餘額	\$ 31,571	182,072	4,044	217,687
使用權資產之累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 2,098	63,136	2,887	68,121
折 舊	399	37,230	966	38,595
減 少	-	(12,756)	(2,305)	(15,061)
匯率變動之影響	(20)	(853)	(49)	(922)
民國110年6月30日餘額	\$ 2,477	86,757	1,499	90,733
民國109年1月1日餘額	\$ 1,386	101,793	1,618	104,797
折 舊	400	26,545	668	27,613
減 少	-	(20,685)	(194)	(20,879)
匯率變動之影響	(58)	(2,502)	(18)	(2,578)
民國109年6月30日餘額	\$ 1,728	105,151	2,074	108,953
帳面價值：				
民國110年6月30日	\$ 29,100	278,121	6,968	314,189
民國110年1月1日	\$ 29,616	113,724	1,237	144,577
民國109年6月30日	\$ 29,843	76,921	1,970	108,734

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	商 譽	商標權	客戶 關係	電腦 軟體	總 計
成 本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 195,020	-	129,493	75,786	400,299
企業併購取得	154,826	562,692	-	678	718,196
單獨取得	-	-	-	7,864	7,864
匯率變動影響數	-	-	-	(6)	(6)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 349,846</u>	<u>562,692</u>	<u>129,493</u>	<u>84,322</u>	<u>1,126,353</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 195,020	-	129,493	62,889	387,402
單獨取得	-	-	-	5,253	5,253
轉 銷	-	-	-	(280)	(280)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 195,020</u>	<u>-</u>	<u>129,493</u>	<u>67,862</u>	<u>392,375</u>
累計攤銷：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	32,048	59,461	91,509
企業併購取得	-	-	-	549	549
攤 銷	-	9,378	9,886	5,011	24,275
匯率變動影響數	-	-	-	(4)	(4)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,378</u>	<u>41,934</u>	<u>65,017</u>	<u>116,329</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	12,276	50,781	63,057
攤 銷	-	-	9,886	4,273	14,159
轉 銷	-	-	-	(280)	(280)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>22,162</u>	<u>54,774</u>	<u>76,936</u>
帳面價值：					
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 349,846</u>	<u>553,314</u>	<u>87,559</u>	<u>19,305</u>	<u>1,010,024</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 195,020</u>	<u>-</u>	<u>97,445</u>	<u>16,325</u>	<u>308,790</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 195,020</u>	<u>-</u>	<u>107,331</u>	<u>13,088</u>	<u>315,439</u>

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應執行減損測試，依合併公司於民國一〇九年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一〇九年度合併財務報告附註十五。於民國一一〇年六月三十日，合併公司針對民國一一〇年第二季之預期營業收入及營業淨利達成情形進行評估，並無減損之跡象。

合併公司於民國一〇九年九月取得羅昇企業股份有限公司及其子公司之收購價格分攤報告，並已調整自收購日(民國一〇八年十月一日)起之原始取得資產及負債之暫定金額並重編比較期資訊。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產負債表相關項目調整如下：

	108年10月1日 暫定金額	108年10月1日 公允價值	109年6月30日 調整金額
不動產、廠房及設備	\$ 425,054	585,562	157,295
使用權資產	\$ 57,479	70,689	12,932
無形資產-商譽	\$ 55,815	7,655	(48,160)
無形資產-客戶關係	\$ -	79,208	73,808
遞延所得稅負債	\$ 83,267	101,154	16,807
非控制權益	\$ 1,568,412	1,755,291	180,668

綜合損益表相關調整項目如下：

	109年4月至6月	109年1月至6月
推銷費用	\$ 2,964	5,928
所得稅利益	\$ (360)	(720)

(十二)短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,178,788	784,143	200,000
擔保銀行借款	25,323	39,558	341,560
	\$ 1,204,111	823,701	541,560
尚未使用額度	\$ 3,180,507	4,733,947	3,607,797
利率區間	0.6%~4.25%	0.74%~4.20%	0.74%~4.60%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 300,000	-	-
無擔保政府借款	4,180	-	-
減：一年內到期部分	-	-	-
	\$ 304,180	-	-
尚未使用額度	\$ 200,000	-	-
到期年度	111/139	-	-
利率區間	1%~3.75%	-	-

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	<u>\$ 78,650</u>	<u>52,120</u>	<u>35,804</u>
非流動	<u>\$ 212,630</u>	<u>63,896</u>	<u>45,651</u>

租賃負債到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,355</u>	<u>589</u>	<u>2,588</u>	<u>1,231</u>
短期租賃及低價值資產之租賃費用	<u>\$ 5,813</u>	<u>3,504</u>	<u>8,643</u>	<u>6,239</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 45,297</u>	<u>32,859</u>

重要租賃條款：

1.土地、房屋及建築之租賃

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

2.其他租賃

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

(十五)負債準備－流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
保固準備	<u>\$ 43,797</u>	<u>56,827</u>	<u>54,495</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 108	169	216	334
營業費用	(4)	70	(8)	117
	<u>\$ 104</u>	<u>239</u>	<u>208</u>	<u>451</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,740	1,772	3,501	3,836
營業費用	9,881	6,094	17,384	14,968
	<u>\$ 11,621</u>	<u>7,866</u>	<u>20,885</u>	<u>18,804</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 61,114	26,515	81,736	69,199
遞延所得稅費用	(2,631)	(754)	5,153	299
	<u>\$ 58,483</u>	<u>25,761</u>	<u>86,889</u>	<u>69,498</u>

2. 合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間皆無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註二二。

1.普通股股本

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,772,000千元，每股面額10元，分為177,200千股，已發行股份皆為114,689千股。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為20,000千股。

因本公司購回庫藏股（請詳本附註第6項之說明），民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日普通股流通在外之股數均為114,489千股。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 626,464	649,362	649,362
認列對子公司所有權權益變動	5,962	5,962	5,871
處分資產增益	808	808	808
其他	23,603	23,603	23,603
	\$ 656,837	679,735	679,644

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

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股息紅利。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議，並於股東會報告。

依本公司章程記載，由於本公司所處產業競爭激烈、環境多變、企業生命週期正值穩定成長階段，為有效掌握公司未來投資機會、營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，董事會所擬具之盈餘分配案，當考量相關業界之一般發放水準兼採平衡股利政策，依穩健原則發放，惟股東紅利之現金紅利不得低於股東紅利總數之百分之十五。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司民國一〇九年度盈餘分配案已於民國一一〇年五月六日經董事會決議盈餘分配之現金股利金額，並於民國一一〇年六月十七日經股東會電子投票已達法定門檻，預計於民國一一〇年八月二十日召開股東會。另民國一〇八年度盈餘分配案已於民國一〇九年六月十六日經股東會決議，有關分派予普通股業主股利之金額如下：

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

民國一〇九年度盈餘分配案，另以資本公積22,898千元配發現金股利每股0.2元。

有關盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (83,110)	8,503	(74,607)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(34,938)	-	(34,938)
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	-	306	306
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (118,048)</u>	<u>8,809</u>	<u>(109,239)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (69,158)	14,890	(54,268)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(12,270)	-	(12,270)
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	-	(1,103)	(1,103)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (81,428)</u>	<u>13,787</u>	<u>(67,641)</u>

6.庫藏股票

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

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.非控制權益(稅後淨額)

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 2,058,536	2,166,001
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	101,180	20,903
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,370)	(10,800)
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	195	126
子公司分配現金股利予非控制權益	(60,892)	(40,859)
收購子公司非控制權益增加	641,433	-
子公司員工持有之流通在外既得認股權相關之非控制權益	-	265
取得子公司股權	(38,391)	(75,514)
期末餘額	<u>\$ 2,698,691</u>	<u>2,060,122</u>

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

1.子公司其陽員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>110年1月至6月</u>		<u>109年1月至6月</u>	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	761	\$ 37.70	856	\$ 37.70
本期失效	(761)	37.70	(85)	37.70
期末流通在外	-	-	<u>771</u>	37.70
期末可執行數量	-	-	<u>771</u>	37.70

其陽員工認股權計畫已於民國一一〇年六月因合約期間屆滿而終止。

2.子公司羅昇員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>109年1月至6月</u>	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	958	\$ 21.40
本期失效	(170)	21.40
期末流通在外	<u>788</u>	21.40
期末可執行數量	<u>788</u>	21.40

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

羅昇員工認股權計畫已於民國一〇九年八月因合約期間屆滿而終止。

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>62,525</u>	<u>76,216</u>	<u>128,759</u>	<u>221,021</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>114,489</u>	<u>114,489</u>	<u>114,489</u>	<u>114,489</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.55</u>	<u>0.67</u>	<u>1.12</u>	<u>1.93</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>62,525</u>	<u>76,216</u>	<u>128,759</u>	<u>221,021</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	114,489	114,489	114,489	114,489
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)：				
員工股票酬勞之影響	181	94	440	656
普通股加權平均流通在外 股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千 股)	<u>114,670</u>	<u>114,583</u>	<u>114,929</u>	<u>115,145</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>0.55</u>	<u>0.67</u>	<u>1.12</u>	<u>1.92</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
主要產品及服務：				
工業用電腦板卡 及系統	\$ 1,092,675	1,207,658	2,104,341	2,651,173
工業自動化控制	970,129	719,527	1,845,065	1,348,916
電腦組件	1,107,809	-	1,107,809	-
其他	100,554	113,264	222,070	216,681
	<u>\$ 3,271,167</u>	<u>2,040,449</u>	<u>5,279,285</u>	<u>4,216,770</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款(含關係人)	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
	\$ 2,540,279	2,029,546	2,135,465
減：備抵損失	(46,291)	(45,065)	(115,646)
合 計	<u>\$ 2,493,988</u>	<u>1,984,481</u>	<u>2,019,819</u>
合約負債	<u>\$ 143,549</u>	<u>96,698</u>	<u>85,799</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為65,501千元及55,153千元。

(廿二)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為5,695千元、7,164千元、11,703千元及21,020千元；董事酬勞估列金額分別為606千元、762千元、1,245千元及2,236千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董事酬勞分派比率為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇九年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為37,720千元及4,013千元，與董事會決議分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 627	1,669	952	3,002
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	3	139	19	143
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	487	712	487	712
	<u>\$ 1,117</u>	<u>2,520</u>	<u>1,458</u>	<u>3,857</u>

2.其他收入

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
租金收入	\$ 1,547	1,547	3,095	3,095
其他	5,332	1,969	8,550	4,305
	<u>\$ 6,879</u>	<u>3,516</u>	<u>11,645</u>	<u>7,400</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
外幣兌換淨(損失)利益	\$ (14,008)	(19,004)	(4,883)	(26,333)
金融資產及負債評價損益	7,275	9,275	2,070	11,800
其他利益(支出)	402	(820)	(1,152)	(1,449)
	<u>\$ (6,331)</u>	<u>(10,549)</u>	<u>(3,965)</u>	<u>(15,982)</u>

4.財務成本

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行利息費用	\$ 4,079	3,190	7,145	7,708
租賃負債財務費用	1,355	589	2,588	1,231
	<u>\$ 5,434</u>	<u>3,779</u>	<u>9,733</u>	<u>8,939</u>

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	28,231	28,221	31,561
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	31,308	30,807	59,767
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	1,597,377	1,922,245	1,967,464
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,708	1,708	44,770
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	2,513,398	1,997,892	2,050,676
存出保證金	34,407	31,093	28,952
小計	<u>4,146,890</u>	<u>3,952,938</u>	<u>4,091,862</u>
合計	<u>\$ 4,206,429</u>	<u>4,011,966</u>	<u>4,183,190</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$ 2,675	9,768	2,372
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,204,111	823,701	541,560
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	3,097,015	1,592,703	2,476,914
長期借款	304,180	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>291,280</u>	<u>116,016</u>	<u>81,455</u>
小計	<u>4,896,586</u>	<u>2,532,420</u>	<u>3,099,929</u>
合計	<u>\$ 4,899,261</u>	<u>2,542,188</u>	<u>3,102,301</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響，並以未折現現金流量編製。

	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 1,206,197	1,206,197	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	307,714	3,000	300,534	-	4,180
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	3,097,015	3,097,015	-	-	-
租賃負債	<u>303,413</u>	<u>83,054</u>	<u>66,489</u>	<u>85,856</u>	<u>68,014</u>
小計	<u>4,914,339</u>	<u>4,389,266</u>	<u>367,023</u>	<u>85,856</u>	<u>72,194</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約					
流出	187,126	187,126	-	-	-
流入	(186,831)	(186,831)	-	-	-
外匯交換合約					
流出	473,199	473,199	-	-	-
流入	<u>(470,925)</u>	<u>(470,925)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,569</u>	<u>2,569</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,916,908</u>	<u>4,391,835</u>	<u>367,023</u>	<u>85,856</u>	<u>72,194</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 825,514	825,514	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	1,592,703	1,592,703	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	120,861	55,107	44,683	21,071	-
小 計	<u>2,539,078</u>	<u>2,473,324</u>	<u>44,683</u>	<u>21,071</u>	<u>-</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約					
流 出	435,331	435,331	-	-	-
流 入	(434,282)	(434,282)	-	-	-
外匯交換合約					
流 出	962,766	962,766	-	-	-
流 入	(959,990)	(959,990)	-	-	-
小 計	<u>3,825</u>	<u>3,825</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,542,903</u>	<u>2,477,149</u>	<u>44,683</u>	<u>21,071</u>	<u>-</u>
109年6月30日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 542,697	542,697	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	2,476,914	2,476,914	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	84,736	37,425	29,026	17,453	832
小 計	<u>3,104,347</u>	<u>3,057,036</u>	<u>29,026</u>	<u>17,453</u>	<u>832</u>
衍生金融負債：					
遠期外匯合約					
流 出	735,567	735,567	-	-	-
流 入	(734,098)	(734,098)	-	-	-
外匯交換合約					
流 出	296,562	296,562	-	-	-
流 入	(296,089)	(296,089)	-	-	-
小 計	<u>1,942</u>	<u>1,942</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,106,289</u>	<u>3,058,978</u>	<u>29,026</u>	<u>17,453</u>	<u>832</u>

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

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及其攸關外幣變動之敏感度分析如下(金額單位：千元)：

110.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	\$ 60,375	27.8680	1,682,531	1 %	16,825
美金(註2)	1,951	6.4700	54,370	1 %	544
人民幣	615	4.3073	2,649	1 %	26
日幣	55,239	0.2522	13,931	1 %	139
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	27,901	27.8680	777,545	1 %	7,775
美金(註2)	19,116	6.4700	532,725	1 %	5,327
人民幣	4,024	4.3073	17,333	1 %	173
日幣	13,270	0.2522	3,347	1 %	33
109.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	\$ 67,993	28.3500	1,927,602	1 %	19,276
美金(註2)	1,950	6.5600	55,283	1 %	553
人民幣	21,086	4.3216	91,125	1 %	911
日幣	66,285	0.2749	18,222	1 %	182
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	24,728	28.3500	701,039	1 %	7,010
美金(註2)	20,408	6.5600	578,567	1 %	5,786
日幣	21,969	0.2749	6,039	1 %	60

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	\$	64,864	29.6600	1,923,866	1 % 19,239
美金(註2)		1,960	7.0800	58,134	1 % 581
人民幣		46,857	4.1893	196,298	1 % 1,963
日幣		188,053	0.2755	51,809	1 % 518
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)		25,173	29.6600	746,631	1 % 7,466
美金(註2)		26,002	7.0800	771,219	1 % 7,712
人民幣		17,027	4.1893	71,331	1 % 713
日幣		168,018	0.2755	46,289	1 % 463

(註1)係美金兌新台幣之匯率。

(註2)係美金兌人民幣之匯率。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(廿三)。

4. 公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

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

(2) 按公允價值衡量之金融工具

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

A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.6.30				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	1,960	-	1,960
衍生金融工具—外匯交換合約	-	301	-	301
基金受益憑證	25,970	-	-	25,970
	<u>\$ 25,970</u>	<u>2,261</u>	<u>-</u>	<u>28,231</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃股票	\$ 30,020	-	-	30,020
國外未上市櫃股票	-	-	1,288	1,288
	<u>\$ 30,020</u>	<u>-</u>	<u>1,288</u>	<u>31,308</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	(395)	-	(395)
衍生金融工具—外匯交換合約	-	(2,280)	-	(2,280)
	<u>\$ -</u>	<u>(2,675)</u>	<u>-</u>	<u>(2,675)</u>
109.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	226	-	226
衍生金融工具—外匯交換合約	-	42	-	42
基金受益憑證	27,953	-	-	27,953
	<u>\$ 27,953</u>	<u>268</u>	<u>-</u>	<u>28,221</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃股票	\$ 29,920	-	-	29,920
國外未上市櫃股票	-	-	887	887
	<u>\$ 29,920</u>	<u>-</u>	<u>887</u>	<u>30,807</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融工具—遠期外匯合約	\$ -	(2,185)	-	(2,185)
衍生金融工具—外匯交換合約	-	(7,583)	-	(7,583)
	<u>\$ -</u>	<u>(9,768)</u>	<u>-</u>	<u>(9,768)</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生金融工具－外匯交換合約	\$ -	1,556	-	1,556
基金受益憑證	30,005	-	-	30,005
	<u>\$ 30,005</u>	<u>1,556</u>	<u>-</u>	<u>31,561</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃股票	\$ 58,880	-	-	58,880
國外未上市(櫃)股票	-	-	887	887
	<u>\$ 58,880</u>	<u>-</u>	<u>887</u>	<u>59,767</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$ -	(1,858)	-	(1,858)
衍生金融工具－外匯交換合約	-	(514)	-	(514)
	<u>\$ -</u>	<u>(2,372)</u>	<u>-</u>	<u>(2,372)</u>

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

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

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

合併公司持有之金融工具其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

B.衍生金融工具

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

(4)公允價值層級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 887	1,414
本期認列於其他綜合損益變動數	401	(527)
期末餘額	<u>\$ 1,288</u>	<u>887</u>

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	子公司首次併入影響數	非現金之變動			<u>110.6.30</u>
				租賃負債之增添	租賃修改	匯率變動	
短期借款	\$ 823,701	380,732	-	-	-	(322)	1,204,111
長期借款	-	299,993	4,187	-	-	-	304,180
租賃負債	116,016	(34,066)	51,212	163,189	(4,572)	(499)	291,280
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 939,717</u>	<u>646,659</u>	<u>55,399</u>	<u>163,189</u>	<u>(4,572)</u>	<u>(821)</u>	<u>1,799,571</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	非現金之變動			<u>109.6.30</u>
			租賃負債之增添	租賃修改	匯率變動	
短期借款	\$ 622,075	(72,719)	-	-	(7,796)	541,560
租賃負債	88,027	(25,389)	20,865	-	(2,048)	81,455
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 710,102</u>	<u>(98,108)</u>	<u>20,865</u>	<u>-</u>	<u>(9,844)</u>	<u>623,015</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司之母公司
怡安醫療器材股份有限公司	佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司(拍檔)	佳世達之子公司
明泰科技股份有限公司	佳世達之子公司
明基三豐醫療器材股份有限公司	佳世達之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司	佳世達之子公司
明基健康生活股份有限公司(原明基聽力)	佳世達之子公司
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	佳世達之子公司
明基電通股份有限公司	佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	佳世達之子公司
美麗科技股份有限公司	佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	佳世達之子公司
眾福科技股份有限公司	佳世達之子公司
聚碩科技股份有限公司(聚碩)	佳世達之子公司
聯亞國際股份有限公司	佳世達之子公司
蘇州佳世達光電有限公司	佳世達之子公司
蘇州佳世達電通有限公司	佳世達之子公司
蘇州明基醫院有限公司	佳世達之子公司
AFPD Pte., Ltd	友達之子公司
友達光電(昆山)有限公司	友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司	友達之子公司
友達光電(蘇州)有限公司	友達之子公司
友達晶材股份有限公司	友達之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司	友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業/對佳世達採用權益法評價之法人董事(註1)
Partner Tech Europe GmbH	拍檔之子公司
財團法人明基文教基金會	佳世達之實質關係人
蘇州明基友達公益基金會	佳世達之實質關係人
AEWIN KOREA CO., LTD.	其陽之實質關係人

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
詠業科技股份有限公司	達方之子公司
蘇州達方電子有限公司	達方之子公司
新禾航電股份有限公司(STC)	達方之子公司(註2)
前進國際股份有限公司	聚碩之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	聚碩之子公司

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

註2：自民國一一〇年三月三十日註銷解散。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入淨額

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
母公司	\$ 5,951	33,680	15,389	57,367
其他關係人	<u>52,931</u>	<u>69,078</u>	<u>93,753</u>	<u>134,201</u>
	<u>\$ 58,882</u>	<u>102,758</u>	<u>109,142</u>	<u>191,568</u>

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

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
母公司	\$ 101,590	161,755	202,097	399,833
其他關係人	<u>1,992</u>	<u>6,308</u>	<u>9,849</u>	<u>27,740</u>
	<u>\$ 103,582</u>	<u>168,063</u>	<u>211,946</u>	<u>427,573</u>

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

3.租賃

合併公司分別向母公司及其他關係人承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情簽訂租賃合約。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列利息費用分別為811千元及19千元。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，相關租賃負債餘額分別為137,744千元、5,133千元及5,950千元。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款— 關係人	母公司	\$ 57,424	89,355	125,679
	其他關係人	61,612	54,879	76,683
		<u>119,036</u>	<u>144,234</u>	<u>202,362</u>
其他應收款	其他關係人	591	592	491
		<u>\$ 119,627</u>	<u>144,826</u>	<u>202,853</u>

5. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付帳款	母公司	\$ 87,396	100,567	156,190
	其他關係人	1,728	4,313	7,982
		<u>89,124</u>	<u>104,880</u>	<u>164,172</u>
其他應付款	母公司	2,834	931	3,940
	其他關係人	4,391	337	63
		<u>7,225</u>	<u>1,268</u>	<u>4,003</u>
租賃負債— 流動	母公司	14,283	-	-
	其他關係人	1,223	2,067	1,967
租賃負債— 非流動	母公司	121,067	-	-
	其他關係人	1,171	3,066	3,983
		<u>137,744</u>	<u>5,133</u>	<u>5,950</u>
		<u>\$ 234,093</u>	<u>111,281</u>	<u>174,125</u>

6. 財產交易

關係人類別	帳列項目	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
母公司	無形資產	\$ -	-	1,789	-
其他關係人	不動產、廠房 及設備	400	-	400	210
		<u>\$ 400</u>	<u>-</u>	<u>2,189</u>	<u>210</u>

(三) 主要管理人員報酬

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>10,127</u>	<u>10,479</u>	<u>19,158</u>	<u>21,797</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.6.30	109.12.31	109.6.30
質押定存單	海關先放後稅履約保證	\$ 1,708	1,708	1,708
應收票據	銀行借款擔保	25,323	39,558	70,742
受限制銀行存款及 質押定存單	銀行借款擔保	-	-	43,062
		<u>\$ 27,031</u>	<u>41,266</u>	<u>115,512</u>

上列銀行存款係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司自民國一一〇年六月十日至七月二十九日以每股新台幣32元公開收購子公司羅昇之普通股，預計收購之最高數量為17,970,000股。於民國一一〇年七月二十日，累計應賣股份已超過最低收購數量5,612,525股(約當於羅昇全部已發行普通股之5%)，公開收購條件已成就。截至民國一一〇年七月二十九日公開收購屆滿日，應賣數量及實際成交數量皆為14,445,069股。

(二)本公司於民國一一〇年八月六日經董事會決議擬以出售價格550,000千元出售汐止區廠房及建築物，預期可活化公司資產並充實營運資金。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用按功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年4月至6月			109年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	55,157	240,018	295,175	52,483	195,708	248,191
勞健保費用	5,724	21,564	27,288	4,714	15,847	20,561
退休金費用	1,849	9,876	11,725	1,941	6,164	8,105
其他員工福利費用	3,209	7,314	10,523	2,938	5,683	8,621
折舊費用	15,768	27,459	43,227	12,378	24,442	36,820
攤銷費用	438	16,570	17,008	226	6,867	7,093

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	110年1月至6月			109年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	105,498	418,349	523,847	110,083	407,564	517,647
勞健保費用	11,742	38,292	50,034	9,912	34,655	44,567
退休金費用	3,717	17,376	21,093	4,171	15,084	19,255
其他員工福利費用	6,014	13,976	19,990	5,733	12,533	18,266
折舊費用	30,642	51,935	82,577	24,637	50,669	75,306
攤銷費用	855	23,420	24,275	453	13,706	14,159

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	實 際 動 支 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註四)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
1	其陽	北京其陽	其他應 收款-關 係人	是	85,590	-	-	-	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	223,728 (註一)	447,456 (註一)
2	羅昇	天津羅昇	其他應 收款-關 係人	是	231,883	167,208	139,340	0%-4.3 5%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	397,973 (註二)	795,946 (註二)
2	羅昇	蘇州羅彥	其他應 收款-關 係人	是	28,530	27,868	27,868	0.00%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	397,973 (註二)	795,946 (註二)
3	Cyber South	蘇州羅彥	其他應 收款-關 係人	是	15,692	-	-	1.15%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	616,072 (註三)	616,072 (註三)
4	天津津浩	天津羅昇	其他應 收款-關 係人	是	13,008	12,922	12,922	1.80%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	39,464 (註三)	39,464 (註三)
4	天津津浩	全昇信息	其他應 收款-關 係人	是	2,602	2,584	2,584	1.80%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	39,464 (註三)	39,464 (註三)
5	香港羅昇	天津羅昇	其他應 收款-關 係人	是	17,344	17,229	17,229	1.80%	2	-	營運資金 週轉	-	-	-	39,968 (註三)	39,968 (註三)

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

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

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

(註四)資金貸與性質之說明如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

(註五)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註三)										
1	其陽	北京其陽	2	223,728 (註一)	129,780	64,610	64,610	-	5.78 %	447,456 (註一)	Y	N	Y
1	羅昇	天津羅昇	2	795,946 (註二)	295,475	245,076	55,564	-	12.32 %	994,932 (註二)	Y	N	Y

註一：其陽對外及對單一企業背書保證之最高額度分別為該公司最近期財務報表淨值之40%及20%。

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

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元／千股／千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	受益憑證：國泰一號不動產投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,442	25,970	- %	25,970	-
本公司	股票：維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	999	30,020	3.32 %	30,020	-
本公司	基金：Asia Tech Taiwan Venture Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	USD 225	-	-	-	-
本公司	債券：WM 7.25% Perpetual	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	USD 200	-	-	-	-
其陽	股票：AEWIN KOREA TECHNOLOGIES CO., LTD	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	1,288	16.67 %	1,288	-
其陽	股票：歐生全科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	-	1.42 %	-	-

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

單位：新台幣千元／千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	股票-Brainstorm Corporation	採用權益法之投資	-	母子	-	-	233	501,582	-	-	-	-	233	501,582

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	佳世達	母子公司	進貨	202,097	12 %	OA60	-	30-90天收款	(87,396)	(11)%	-
佳世達	本公司	母子公司	銷貨	(202,097)	-	OA60	-	30-90天收款	87,396	-	-
DFI AMERICA,LLC.	本公司	母子公司	進貨	270,255	97 %	60-90天收款	-	30-90天收款	(92,275)	(96)%	註二
本公司	DFI AMERICA, LLC.	母子公司	銷貨	(270,255)	(17)%	60-90天收款	-	30-90天收款	92,275	18 %	註二
Diamond Flower Information (NL) B.V	本公司	母子公司	進貨	148,233	100 %	60-90天收款	-	30-90天收款	(10,260)	(100)%	註二
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	母子公司	銷貨	(148,233)	(9)%	60-90天收款	-	30-90天收款	10,260	2 %	註二
DFI Co., Ltd.	本公司	母子公司	進貨	126,472	99 %	60-90天收款	-	30-90天收款	(3,186)	(91)%	註二
本公司	DFI Co., Ltd.	母子公司	銷貨	(126,472)	(8)%	60-90天收款	-	30-90天收款	3,186	1 %	註二
其陽	北京其陽	母子公司	銷貨	(153,436)	(33)%	出貨後150天	-	出貨後120天(註一)	338,077	69 %	註二
北京其陽	其陽	母子公司	進貨	153,436	44 %	出貨後150天	-	出貨後120天(註一)	(338,077)	(79)%	註二
全昇信息	天津羅昇	聯屬公司	銷貨	(190,968)	(100)%	T/T 30天	-	-	83,795	98 %	註二
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	190,968	29 %	T/T 30天	-	-	(83,795)	(32)%	註二

註一：出貨後120天，並考量市場狀況酌予延長。

註二：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
其陽	北京其陽	母子公司	338,077	0.85	229,737	加強催收	-	-
羅昇	天津羅昇	母子公司	139,805	-	-	-	-	-

(註)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
0	本公司	DFI AMERICA, LLC.	1	(銷貨)	(270,255)	60~90天收款	5 %
0	本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	(銷貨)	(148,233)	60~90天收款	3 %
0	本公司	DFI Co., Ltd.	1	(銷貨)	(126,472)	60~90天收款	2 %
1	其陽	北京其陽	3	(銷貨)	(153,436)	註五	3 %
2	全昇信息	天津羅昇	3	(銷貨)	(190,968)	T/T30天	4 %

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
1	其陽	北京其陽	3	應收帳款	338,077	註五	3 %
3	羅昇	天津羅昇	3	其他應收款-借 款	139,805	一年	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

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

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併資產總額。

註五、出貨後150天，並考量市場狀況酌予延長。

註六、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露佔合併營收或資產達1%以上之資料。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元／千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註(註二)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFI AMERICA, LLC	美國	工業電腦用板卡銷售業 務	254,683	254,683	1,209	100.00 %	363,551	3,793	3,793	本公司之子公司
本公司	Yan Tong	模里西斯	一般投資業務	187,260	187,260	6,000	100.00 %	174,992	2,641	3,525	本公司之子公司
本公司	DFI Co., Ltd.	日本	工業電腦用板卡銷售業 務	104,489	104,489	6	100.00 %	297,042	4,782	4,782	本公司之子公司
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	荷蘭	工業電腦用板卡銷售業 務	35,219	35,219	12	100.00 %	66,337	6,594	6,594	本公司之子公司
本公司	其陽	台灣	工業電腦用主機板及相 關產品之設計、製造及 銷售	564,144	556,464	30,374	51.37 %	577,595	6,284	632	本公司之子公司
本公司	羅昇	台灣	自動化控制及工業傳動 系統之測試、加工、銷 售、維修及機電整合	839,116	793,722	39,513	35.20 %	751,224	90,446	30,153	本公司之子公司
本公司	Brainstorm	美國	電腦及其週邊設備批發 及零售業務	501,582	-	233	35.09 %	525,823	194,951	24,582	本公司之子公司
其陽	Wise Way	安奎拉	投資業務	46,129	46,129	1,500	100.00 %	101,727	26,561	(註一)	本公司之子公司
其陽	Aewin Tech Inc.	美國	電腦及其週邊設備與軟 體批發業務	77,791	77,791	2,560	100.00 %	425	(2,427)	(註一)	本公司之子公司
Wise Way	Bright Profit	香港	投資業務	46,129	46,129	1,500	100.00 %	139,833	26,561	(註一)	本公司之子公司
羅昇	Cyber South	薩摩亞	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00 %	616,072	49,242	(註一)	本公司之子公司
羅昇	香港羅昇	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00 %	39,968	(456)	(註一)	本公司之子公司
Cyber South	Proton	薩摩亞	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00 %	492,396	38,873	(註一)	本公司之子公司
Cyber South	Acc Tek	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	(2,887)	1,360	(註一)	本公司之子公司

註一：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註二：上表中本公司直接及間接控股之子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額(註五)		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞衍通電子資訊有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	69,670 (USD2,500)	(註一)	-	-	-	-	(761)	100.00 %	(761) (註二)	51,886	33,306
深圳衍英豪商貿有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	13,934 (USD500)	(註一)	-	-	-	4,951	4,951	100.00 %	4,951 (註二)	40,009	-
北京其陽	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	46,129 (USD1,500)	(註一)	46,129 (USD1,500)	-	-	46,129 (USD1,500)	26,561	100.00 %	26,561 (註三)	139,828	-
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	10,912 (RMB2,500)	(註六)	-	-	-	(3,095) (RMB(712))	(3,095) (RMB(712))	100.00 %	(3,095) (RMB(712)) (註三)	(1,753) (RMB(407))	-
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	952,528 (USD34,180)	(註一)	54,343 (USD1,950)	-	-	54,343 (USD1,950)	48,258	100.00 %	48,258 (註三)	566,935	125,533
天津津浩	機械傳動產品之生產及加工	7,193 (RMB1,670)	(註一)	4,459 (USD160)	-	-	4,459 (USD160)	1,406	100.00 %	1,406 (USD50) (註三)	39,464 (USD1,416)	-
全昇信息	電子系統整合	8,360 (USD300)	(註一)	4,180 (USD150)	-	-	4,180 (USD150)	1,360	100.00 %	1,360 (USD48) (註三)	(2,912) (USD(104))	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	40,409 (USD1,450)	(註一)	- (註四)	-	-	- (註四)	8,610	100.00 %	8,610 (USD306) (註三)	95,809 (USD3,438)	-
許昌羅昇智能裝備有限公司	工業機器人相關產品之批發及零售	8,360 (USD300)	(註一)	- (註四)	-	-	- (註四)	(135)	100.00 %	(135) (USD(5)) (註三)	2,710 (USD97)	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
 註二：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務報告認列。
 註三：係依據被投資公司經台灣母公司會計師核閱之財務報告認列。
 註四：由Cyber South轉投資設立。
 註五：係包含透過境外公司直接投資匯出及負債轉增資金額。
 註六：係由北京其陽公司轉投資大陸公司。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／外幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
友通	-(註一)	58,105(註三及註四) (USD 2,085)	3,245,864
其陽	46,129 (USD 1,500)	55,736 (USD 2,000)	671,184
羅昇	142,656 (USD 5,119)	142,656 (USD 5,119)	1,193,918

(註一)係本公司實際匯出及經投審會核准金額，未含子公司匯出及其經投審會核准金額。

(註二)依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值60%，其較高者。

(註三)經扣除本公司103年8月投審會核准註銷東莞日通商貿有限公司後之投資淨額。

(註四)經扣除本公司106年2月投審會核准扣除東莞衍通電子資訊有限公司盈餘匯回之金額。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳世達科技股份有限公司		51,609,986	45.00 %
英屬維京群島商Gordias Investments Limited		15,734,441	13.71 %
達利貳股份有限公司		9,175,709	8.00 %
英屬維京群島商Hyllus Investments Limited		8,559,818	7.46 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年4月至6月				
	板卡與 系統部門	工業自動化 控制部門	電腦組件	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,189,450	973,908	1,107,809	-	3,271,167
部門間收入	<u>440,076</u>	<u>165</u>	<u>-</u>	<u>(440,241)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,629,526</u>	<u>974,073</u>	<u>1,107,809</u>	<u>(440,241)</u>	<u>3,271,167</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 39,683</u>	<u>52,271</u>	<u>101,066</u>	<u>1,985</u>	<u>195,005</u>
	109年4月至6月				
	板卡與 系統部門	工業自動化 控制部門	電腦組件	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,318,163	722,286	-	-	2,040,449
部門間收入	<u>364,351</u>	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>(364,591)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,682,514</u>	<u>722,526</u>	<u>-</u>	<u>(364,591)</u>	<u>2,040,449</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 91,383</u>	<u>31,247</u>	<u>-</u>	<u>2,845</u>	<u>125,475</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年1月至6月					
	板卡與 系統部門	工業自動化 控制部門	電腦組件	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,319,504	1,851,972	1,107,809	-	5,279,285
部門間收入	799,085	186	-	(799,271)	-
收入合計	<u>\$ 3,118,589</u>	<u>1,852,158</u>	<u>1,107,809</u>	<u>(799,271)</u>	<u>5,279,285</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 97,905</u>	<u>111,204</u>	<u>101,066</u>	<u>7,248</u>	<u>317,423</u>
109年1月至6月					
	板卡與 系統部門	工業自動化 控制部門	電腦組件	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,862,816	1,353,954	-	-	4,216,770
部門間收入	891,872	1,367	-	(893,239)	-
收入合計	<u>\$ 3,754,688</u>	<u>1,355,321</u>	<u>-</u>	<u>(893,239)</u>	<u>4,216,770</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 275,068</u>	<u>44,848</u>	<u>-</u>	<u>5,170</u>	<u>325,086</u>