

股票代碼：2332

友訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第三季

公司地址：台北市內湖區新湖三路289號
電話：(02)6600-0123

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	9~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	26~57
(七)關係人交易	57~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~67
2.轉投資事業相關資訊	68~70
3.大陸投資資訊	70~71
4.主要股東資訊	71
(十四)部門資訊	71~72



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

友訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

友訊科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九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(三)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為6,723,470千元及4,062,592千元，分別占合併資產總額之42%及27%；負債總額分別為2,200,321千元及901,526千元，分別占合併負債總額之34%及14%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為550,656千元、17,641千元、1,086,862千元及1,351千元，分別占合併綜合損益之202%、(25)%、165%及0%。

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，致無法允當表達友訊科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

謝秋華



會計師：

周寶蓮



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一年十一月四日

民國一十一年及一〇年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日及一〇年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.9.30		110.12.31		110.9.30		負債及權益	111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	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(一))	\$ 3,030,904	19	2,195,080	16	3,214,449	22	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 180,000	1	-	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	248,170	2	279,344	2	300,571	2	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	2,397	-	16,368	-	16,549	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	4,615	-	5,283	-	1,702	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十二)及七)	229,079	1	134,833	1	142,102	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	3,664,896	23	3,414,780	24	3,263,409	22	2150 應付票據	2,217	-	11	-	198	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	1,063	-	10,187	-	1,774	-	2170 應付帳款	2,347,453	15	2,336,740	16	2,552,380	17
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(四))	32,128	-	25,565	-	25,526	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	907,188	6	287,886	2	167,338	1
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	54,274	-	274,322	2	70,576	1	2200 其他應付款(附註六(十三)及七)	948,102	6	907,850	6	1,743,824	12
1220 本期所得稅資產	8,207	-	13,066	-	19,365	-	2230 本期所得稅負債	6,704	-	22,119	-	7,416	-
130X 存貨(附註六(五))	4,035,212	25	3,348,193	23	3,484,944	23	2250 負債準備—流動(附註六(十五))	314,003	2	233,799	2	191,751	1
1421 預付貨款(附註七)	153,350	1	173,656	1	281,972	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	136,027	1	142,551	1	149,594	1
1470 其他流動資產(附註八)	429,422	3	370,457	2	375,255	2	2365 退款負債—流動(附註六(十六))	456,742	3	456,699	3	486,313	3
	<u>11,662,241</u>	<u>73</u>	<u>10,109,933</u>	<u>70</u>	<u>11,039,543</u>	<u>74</u>	2399 其他流動負債	39,990	-	51,065	-	55,774	1
非流動資產：								<u>5,569,902</u>	<u>35</u>	<u>4,589,921</u>	<u>31</u>	<u>5,513,239</u>	<u>37</u>
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(二))	16,265	-	33,300	-	72,869	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	317,265	2	352,837	3	336,633	2
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,403,347	9	1,407,915	10	1,027,828	7	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	289,145	2	297,900	2	321,487	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	1,014,485	6	974,725	7	982,499	7	2600 其他非流動負債(附註六(十八))	269,510	2	260,870	2	212,313	2
1755 使用權資產(附註六(九))	263,090	3	278,175	2	302,066	2		<u>875,920</u>	<u>6</u>	<u>911,607</u>	<u>7</u>	<u>870,433</u>	<u>6</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	38,579	-	38,876	-	38,975	-	負債合計	<u>6,445,822</u>	<u>41</u>	<u>5,501,528</u>	<u>38</u>	<u>6,383,672</u>	<u>43</u>
1780 無形資產(附註六(十一))	523,293	3	472,238	3	475,224	3	歸屬母公司業主之權益： (附註六(二十))						
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	647,839	4	869,956	6	804,922	5	3110 普通股股本	5,998,365	38	5,998,365	41	5,998,365	40
1990 其他非流動資產—其他(附註八)	212,969	1	188,432	1	137,877	1	3200 資本公積	1,342,623	8	1,522,573	10	1,522,573	10
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(四))	124,674	1	130,314	1	137,650	1	保留盈餘：						
	<u>4,244,541</u>	<u>27</u>	<u>4,393,931</u>	<u>30</u>	<u>3,979,910</u>	<u>26</u>	3310 法定盈餘公積	2,129,290	13	2,110,026	15	2,110,026	14
資產總計	<u>\$ 15,906,782</u>	<u>100</u>	<u>14,503,864</u>	<u>100</u>	<u>15,019,453</u>	<u>100</u>	3320 特別盈餘公積	693,165	4	412,952	3	412,952	3
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(175,567)	(1)	299,477	2	(135,198)	(1)
								<u>2,646,888</u>	<u>16</u>	<u>2,822,455</u>	<u>20</u>	<u>2,387,780</u>	<u>16</u>
							3400 其他權益	(1,161,798)	(7)	(1,866,035)	(13)	(1,784,295)	(12)
							歸屬於母公司業主之權益	8,826,078	55	8,477,358	58	8,124,423	54
							36XX 非控制權益(附註六(七)及(二十))	634,882	4	524,978	4	511,358	3
							權益合計	9,460,960	59	9,002,336	62	8,635,781	57
							負債及權益總計	<u>\$ 15,906,782</u>	<u>100</u>	<u>14,503,864</u>	<u>100</u>	<u>15,019,453</u>	<u>100</u>

董事長：郭金河



經理人：陳瑋駿



會計主管：鄒佩曉



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 4,484,995	100	3,957,707	100	12,656,795	100	11,224,288	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十八)及七)	3,561,772	79	2,942,841	74	9,698,883	77	8,031,781	72
營業毛利	923,223	21	1,014,866	26	2,957,912	23	3,192,507	28
營業費用：(附註六(三)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十四)、(十七)、(十八)及(二十三))								
6100 推銷費用	582,958	13	592,211	15	1,720,858	14	1,795,677	16
6200 管理費用	189,725	4	142,506	4	674,941	5	591,097	5
6300 研究發展費用	124,217	3	188,417	5	394,397	3	693,179	6
6450 預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	(422)	-	(1,266)	-	(3,731)	-	(12,569)	-
	896,478	20	921,868	24	2,786,465	22	3,067,384	27
營業淨利	26,745	1	92,998	2	171,447	1	125,123	1
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十四)及七)	5,867	-	4,609	-	14,128	-	13,323	-
7010 其他收入(附註六(二十四)及七)	1,819	-	590	-	4,441	-	1,468	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、六(二十四)、(二十六)及七)	23,006	1	11,125	-	(120,688)	(1)	12,570	-
7050 財務成本(附註六(十四)及(二十四))	(4,295)	-	(6,416)	-	(12,854)	-	(20,483)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	17,692	-	(94,079)	(2)	(9,298)	-	(182,378)	(1)
	44,089	1	(84,171)	(2)	(124,271)	(1)	(175,500)	(1)
稅前淨利(淨損)	70,834	2	8,827	-	47,176	-	(50,377)	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	23,278	1	10,854	-	119,810	1	73,598	1
本期淨利(淨損)	47,556	1	(2,027)	-	(72,634)	(1)	(123,975)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十))								
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	(1,925)	-	(22,436)	(1)	(16,624)	-	39,057	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	452	-	(737)	-	(9,715)	-	(13,262)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(1,473)	-	(23,173)	(1)	(26,339)	-	25,795	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(二十)及(二十五))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	268,677	6	(47,604)	(1)	893,629	7	(307,204)	(2)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	53	-	(852)	-	14,445	-	(2,749)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	(42,297)	(1)	3,186	-	(149,026)	(1)	33,350	-
	226,433	5	(45,270)	(1)	759,048	6	(276,603)	(2)
8300 本期其他綜合損益	224,960	5	(68,443)	(2)	732,709	6	(250,808)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 272,516	6	(70,470)	(2)	660,075	5	(374,783)	(3)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,885	-	(26,978)	(1)	(174,643)	(2)	(185,373)	(2)
8620 非控制權益	45,671	1	24,951	1	102,009	1	61,398	1
	\$ 47,556	1	(2,027)	-	(72,634)	(1)	(123,975)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 202,884	5	(95,997)	(3)	528,670	4	(417,139)	(3)
8720 非控制權益	69,632	1	25,527	1	131,405	1	42,356	-
	\$ 272,516	6	(70,470)	(2)	660,075	5	(374,783)	(3)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ -		(0.04)		(0.29)		(0.29)	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一))	\$ -		(0.04)		(0.29)		(0.29)	

董事長：郭金河



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：陳瑋駿



會計主管：鄒佩曉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

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	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定 盈餘公積	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			
				特別 盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 6,519,961	1,523,313	2,053,379	205,562	566,471	(1,520,585)	(88,606)	9,259,495	480,860	9,740,355
本期淨損	-	-	-	-	(185,373)	-	-	(185,373)	61,398	(123,975)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(257,561)	25,795	(231,766)	(19,042)	(250,808)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(185,373)	(257,561)	25,795	(417,139)	42,356	(374,783)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	56,647	-	(56,647)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	207,390	(207,390)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(195,597)	-	-	(195,597)	-	(195,597)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(740)	-	-	-	-	-	(740)	-	(740)
現金減資	(521,596)	-	-	-	-	-	-	(521,596)	-	(521,596)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,858)	(11,858)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(56,662)	-	56,662	-	-	-
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 5,998,365	1,522,573	2,110,026	412,952	(135,198)	(1,778,146)	(6,149)	8,124,423	511,358	8,635,781
民國一一年一月一日餘額	\$ 5,998,365	1,522,573	2,110,026	412,952	299,477	(1,863,596)	(2,439)	8,477,358	524,978	9,002,336
本期淨損	-	-	-	-	(174,643)	-	-	(174,643)	102,009	(72,634)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	729,652	(26,339)	703,313	29,396	732,709
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(174,643)	729,652	(26,339)	528,670	131,405	660,075
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	19,264	-	(19,264)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	280,213	(280,213)	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
資本公積配發現金股利	-	(179,950)	-	-	-	-	-	(179,950)	-	(179,950)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,501)	(21,501)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(924)	-	924	-	-	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 5,998,365	1,342,623	2,129,290	693,165	(175,567)	(1,133,944)	(27,854)	8,826,078	634,882	9,460,960

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭金河



經理人：陳璋駿

~6~



會計主管：鄒佩曉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 47,176	(50,377)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	156,172	175,651
攤銷費用	24,094	34,577
預期信用減損迴轉利益	(3,731)	(12,569)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(79,259)	3,984
利息費用	12,854	20,483
利息收入	(14,128)	(13,323)
股利收入	(578)	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	9,298	182,378
處分投資利益	(6,471)	(4,112)
存貨跌價損失	98,704	149,636
其他項目	106,256	(15,168)
收益費損項目合計	303,211	521,537
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	102,933	(63,267)
應收票據減少	668	945
應收帳款增加	(256,066)	(185,842)
應收帳款一關係人減少(增加)	9,458	(1,774)
其他應收款減少(增加)	13,291	(14,755)
應收融資租賃款減少	20,179	10,401
存貨增加	(922,471)	(1,176,009)
預付貨款減少(增加)	20,306	(175,965)
其他流動資產(增加)減少	(53,991)	41,018
其他非流動資產(增加)減少	(24,661)	8,671
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,090,354)	(1,556,577)
合約負債增加	94,246	18,107
應付票據增加(減少)	2,206	(32)
應付帳款增加	10,713	175,688
應付帳款一關係人增加(減少)	619,660	(200,144)
其他應付款增加(減少)	44,925	(156,606)
負債準備減少	(12,209)	(25,621)
退款負債增加(減少)	43	(69,096)
其他流動負債(減少)增加	(11,075)	2,715
其他非流動負債增加(減少)	6,546	(23,932)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	755,055	(278,921)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(335,299)	(1,835,498)
調整項目合計	(32,088)	(1,313,961)
營運產生之現金流入(流出)	15,088	(1,364,338)
收取之利息	13,770	13,323
收取之股利	578	-
支付之利息	(17,527)	(22,374)
支付之所得稅	(92,847)	(82,119)
營業活動之淨現金流出	(80,938)	(1,455,508)
投資活動之現金流量：		
採用權益法之投資增加	-	(812,484)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	578	-
取得不動產、廠房及設備	(35,881)	(25,307)
處分不動產、廠房及設備備款	-	212
存出保證金減少	124	1,260
取得無形資產	(30,605)	(10,581)
清算返還款項	206,757	-
其他投資活動	(4,947)	(24,676)
投資活動之淨現金流入(流出)	136,026	(871,576)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	180,000	-
存入保證金增加	2,094	5,225
租賃本金償還	(93,536)	(165,361)
發放現金股利(含子公司)	(201,451)	(207,455)
籌資活動之淨現金流出	(112,893)	(367,591)
匯率變動對現金及約當現金之影響	893,629	(307,203)
本期現金及約當現金增加(減少)數	835,824	(3,001,878)
期初現金及約當現金餘額	2,195,080	6,216,327
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,030,904	3,214,449

董事長：郭金河



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳璋駿



~7~

會計主管：鄭佩曉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第三季
(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

友訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年六月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區新湖三路289號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發及銷售電腦網路系統、設備、無線通訊產品及其零組件。

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年十一月四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司自民國一一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」

(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一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

友訊科技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1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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際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。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包含衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 依公允價值衡量之權益交割股份基礎給付交易；
- (4) 確定福利負債，係確定福利義務之現值減退休基金資產之淨額認列。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

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

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	D-Link Holding Company Ltd. (D-Link Holding)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Canada Inc. (D-Link Canada)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Japan K.K. (D-Link Japan)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Investment Pte Ltd (D-Link Investment)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Holding	D-Link Sudamerica S.A. (D-Link Sudamerica)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Holding	D-Link Brazil LTDA (D-Link Brazil)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Latin America Company Ltd. (D-Link L.A.)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana S.A de C.V (D-Link Mexicana)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Holding	D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Holding	D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	行銷、採購及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link International	D-Link Australia Pty Ltd. (D-Link Australia)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司及D-Link International	D-Link Middle East FZCO (D-Link ME)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Korea Limited (D-Link Korea)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Trade M (D-Link Moldova)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Russia Investment Co., Ltd (D-Link Russia Investment)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Malaysia SDN. BHD (D-Link Malaysia)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Service Lithuania, UAB (D-Link Lithuania)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	友佳投資有限公司(友佳投資)	投資公司	- %	- %	100.00 %	111年7月19日清算完結，註1
本公司	友茂投資股份有限公司(友茂投資)	投資公司	- %	- %	100.00 %	111年10月清算完結，註1
本公司	友泰投資股份有限公司(友泰投資)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link (Europe) Ltd. (D-Link Europe)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc. (D-Link Shiang-Hai (Cayman))	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	D-Link Holding Mauritius Inc. (D-Link Mauritius)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	OOO D-Link Russia (D-Link Russia)	售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Investment	OOO D-Link Trade (D-Link Trade)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	Success Stone Overseas Corp. (Success Stone)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	Wishfi Pte. Ltd. (Wishfi)	研究、開發、行銷及售後服務	- %	100.00 %	100.00 %	111年1月註銷
D-Link Mauritius	D-Link India Ltd. (D-Link India)	行銷及售後服務	51.02 %	51.02 %	51.02 %	
D-Link Mauritius 及D-Link India	TeamF1 Networks Private Limited (TeamF1 India)	研究及開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.及其子公司 D-Link (UK) Ltd. (D-Link UK)	投資公司及行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link France SARL (D-Link France)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link AB	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link Iberia SL (D-Link Iberia)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL (D-Link Mediterraneo)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link (Netherlands) BV (D-Link Netherlands)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Europe	D-Link (Deutschland) GmbH (D-Link Deutschland)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link Polska Sp. Z.o.o. (D-Link Polska)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link (Magyarország) kft (D-Link Magyarország)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
D-Link Europe	D-Link s.r.o	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	友訊電子設備(上海)有限公司(友訊上海)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	網諮信息科技(上海)有限公司(網諮信息)	研究、開發及貿易等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Mediterraneo	D-Link Adria d.o.o.	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	清算中，註
D-Link Sudamerica及D-Link L.A.	D-Link Peru S.A.	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia S.A.S	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Sudamerica	D-Link Guatemala S.A.	行銷及售後服務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	清算中，註
D-Link Sudamerica	D-Link Argentina S.A.	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	清算中，註
D-Link ME	D Link Network	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註1：友佳投資公司及友茂投資公司於民國一一〇年十二月一日(清算基準日)進行清算流程，合併公司對其喪失控制力，故友佳投資公司及友茂投資公司自民國一一〇年十二月三十一日起，即未納入合併報表。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

(五)外幣

1.外幣交易

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

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

(六) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(七) 現金及約當現金

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

(八) 金融工具

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

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

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

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十天，或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)金融負債

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

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

合併公司指定部分避險工具(衍生工具)進行現金流量避險。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動。

現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益－避險工具之損益」，前述認列金額以被避險項目自避險開始後之公允價值累積變動數為限。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當被避險預期交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始衡量成本。此外，若合併公司預期全部或部分損失於未來期間無法回收，則立即將該金額重分類至損益。

若避險關係不再符合避險會計之要件，包括避險工具已到期、出售、解約或行使，則推延停止適用避險會計。停止適用現金流量避險時，已累計於其他權益之金額，將於被避險未來現金流量發生前繼續列報於權益，於未來現金流量發生時，作為非金融資產或非金融負債帳面金額之調整。其他現金流量避險，則於被避險未來現金流量認列於損益時，將該累計之其他權益金額於同一期間重分類至損益。若被避險未來現金流量不再預期發生，累計於其他權益之金額立即重分類至損益。

(九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎；另存貨之相關費損或收益列入營業成本項下。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

關聯企業增發新股時，若合併公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整資本公積及採用權益法之投資，若有不足，則沖銷保留盈餘。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，則依減少比例重分類至損益。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物(含房屋附屬設備)：5~60年。

(2)運輸、辦公及其他設備：2~9年。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十三)租 賃

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，合併公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

2. 出租人

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

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

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十四) 無形資產

1. 商譽及商標權

(1) 原始認列

收購子公司產生之商譽及商標權已包含於無形資產。

(2) 後續衡量

商譽及商標權係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體：1~8年
- (2)專利權：依取得專利權年限攤銷，攤銷年限為11~16年
- (3)其他無形資產：3年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十五)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

(十六)負債準備

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

1.保固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.訴訟及權利金

訴訟及權利金之負債準備係依經驗估計可能發生之相關成本。

(十七)客戶合約之收入

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司為研究、開發及銷售無線通訊產品及其零組件。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司給與客戶退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

合併公司提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。銷貨折讓於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項，合併公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司對銷售產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註四(十六)。

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

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產。

合併公司於預先收取對價時認列合約負債，因合併公司在該時點具交付商品之義務。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「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，並全數認列為當期所得稅費用；與其他綜合損益之項目有關之所得稅應直接認列於其他綜合損益。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列，並以預期資產實現或負債清償之適用稅率予以衡量。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅即為合併報表編製主體各公司所得稅費用之合計數。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。因盈餘或資本公積增資及員工酬勞配股等因素而新增之股份，採追溯調整計算。

(二十一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際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。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

本公司持有友勁科技股份有限公司41.58%之股份，且為其單一最大股東，因該公司製造、產品開發及業務開發之各項專業均與本公司不同，且該公司主要經理人非由本公司指派，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷本公司對友勁科技股份有限公司並不具控制力，僅具重大影響力。

友訊科技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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金及零用金	\$ 6,637	2,840	3,396
活期及支票存款	2,774,335	2,087,817	2,123,853
定期存款	<u>249,932</u>	<u>104,423</u>	<u>1,087,200</u>
現金及約當現金	<u>\$ 3,030,904</u>	<u>2,195,080</u>	<u>3,214,449</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。合併公司係依據銀行定期存款原始投資日至到期日之期間長短以及公司短期資金運用意圖，判斷銀行定期存款之分類，屬三個月以內之銀行定期存款列於約當現金，超過三個月以上者則列於其他流動資產。

(二)金融工具

1.明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動：			
受益憑證—開放型基金	\$ 180,345	278,623	284,555
換匯交易合約	47,565	73	4,240
遠期外匯合約	<u>20,260</u>	<u>648</u>	<u>11,776</u>
	<u>\$ 248,170</u>	<u>279,344</u>	<u>300,571</u>
透過損益按公允價值衡量之金融	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
負債—流動：			
換匯交易合約	\$ 2,106	13,722	16,534
遠期外匯合約	<u>291</u>	<u>2,646</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 2,397</u>	<u>16,368</u>	<u>16,549</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
智捷科技(股)公司(智捷)	\$ -	-	20,030
友翔電子公司(友翔電子)	4,383	3,882	3,907
凱美電機(股)公司(凱美電機)	11,660	29,207	48,720
StemCyte International. LTD (Stemcyte)	<u>222</u>	<u>211</u>	<u>212</u>
	<u>\$ 16,265</u>	<u>33,300</u>	<u>72,869</u>

- (1)合併公司於民國一一〇年二月十七日增資友勁公司，持股比例由17.35%上升至41.58%，將原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資，並將其他權益項下之損失轉列至保留盈餘54,847千元。
- (2)合併公司於民國一一〇年分次出售智捷股份2,753,041股，處分價款23,251千元，並將其他權益項下之損失轉列至保留盈餘6,921千元。
- (3)合併公司於民國一一〇年十一月出售凱美電機股份288,000股，處分價款32,788千元，並將其他權益項下之利益轉列至保留盈餘16,208千元。
- (4)合併公司於民國一一〇年十月出售Stemcyte股份18,950股，處分價款205千元，並將其他權益項下之損失轉列至保留盈餘39千元。
- (5)凱美電機於民國一一一年七月十四日現金減資20%，退還股款578千元。
- (6)合併公司已於附註六(廿六)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。
- (7)截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	<u>111年1月至9月</u>		<u>110年1月至9月</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
<u>報導日證券價格</u>				
上漲3%	\$ <u>455</u>	<u>4,220</u>	<u>2,157</u>	<u>6,659</u>
下跌3%	\$ <u>(455)</u>	<u>(4,220)</u>	<u>(2,157)</u>	<u>(6,659)</u>

3.衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、籌資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 衍生金融資產

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
換匯交易合約：									
美金	\$ 19,700	USD	111.10~11	-	-	-	-	-	-
英鎊	-	-	-	-	-	-	1,000	GBP	110.10
澳幣	600	AUD	111.10	-	-	-	-	-	-
加幣	700	CAD	111.10	-	-	-	-	-	-
歐元	3,000	EUR	111.10	4,000	EUR	111.01	9,000	EUR	110.10
日幣	1,250,000	JPY	111.10~11	-	-	-	100,000	JPY	110.10
人民幣	92,737	CNH	111.10~11	-	-	-	-	-	-
盧布	-	-	-	-	-	-	150,028	RUB	110.10
遠期外匯合約：									
購買美金遠匯	4,200	USD	111.10	-	-	-	-	-	-
出售澳幣遠匯	1,600	AUD	111.10	-	-	-	1,000	AUD	110.10
出售歐元遠匯	6,200	EUR	111.10~11	3,000	EUR	111.01	7,000	EUR	110.10
出售巴西遠匯	31,337	BRL	111.10	-	-	-	58,565	BRL	110.10
出售加拿大遠匯	500	CAD	111.10	700	CAD	111.01	600	CAD	110.10
出售日幣遠匯	530,000	JPY	111.10~11	448,900	JPY	111.01~02	50,000	JPY	110.10
出售韓國遠匯	3,502,300	KRW	111.10	-	-	-	2,120,155	KRW	110.10
出售印度盧比遠匯	59,837	INR	111.10	-	-	-	129,085	INR	110.10
出售英鎊遠匯	300	GBP	111.10	-	-	-	500	GBP	110.10
出售印尼盾遠匯	24,072,000	IDR	111.10	-	-	-	-	-	-

(2) 衍生金融負債

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
換匯交易合約：									
美金	\$ -	-	-	1,700	USD	111.02	21,700	USD	110.10
人民幣	-	-	-	133,670	CNH	111.01	133,670	CNH	110.10
英鎊	-	-	-	1,000	GBP	111.01	-	-	-
歐元	-	-	-	10,000	EUR	111.02	10,000	EUR	110.10
日幣	800,000	JPY	111.10	1,800,000	JPY	111.01 ~111.03	1,800,000	JPY	110.10 ~110.11
歐元	-	-	-	12,000	EUR	111.01	-	-	-
加拿大幣	-	-	-	1,100	CAD	111.01	3,000	CAD	110.10
澳幣	-	-	-	300	AUD	111.01	-	-	-
盧布	-	-	-	150,028	RUB	111.01	-	-	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
遠期外匯合約：									
購買印尼盾遠匯	3,032,000	IDR	111.10	-	-	-	-	-	-
出售巴西幣遠匯	-	-	-	80,445	BRL	111.01	-	-	-
出售印度盧比遠匯	105,832	INR	111.10	188,766	INR	111.01	37,163	INR	110.10
出售加拿大遠匯	400	CAD	111.10	-	-	-	-	-	-
出售歐元遠匯	1,000	EUR	111.10	-	-	-	-	-	-
出售澳幣遠匯	700	AUD	111.10	1,000	AUD	111.01	-	-	-
出售英鎊遠匯	-	-	-	500	GBP	111.01	-	-	-
出售韓圓遠匯	-	-	-	2,144,020	KRW	111.01	-	-	-
出售日幣遠匯	-	-	-	-	-	-	50,000	JPY	110.10

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 4,615	5,283	1,702
應收帳款	3,743,333	3,497,623	3,346,432
應收帳款—關係人總額	1,096	10,502	1,774
其他應收款	54,274	274,322	70,576
	3,803,318	3,787,730	3,420,484
減：備抵損失	(78,470)	(83,158)	(83,023)
	<u>\$ 3,724,848</u>	<u>3,704,572</u>	<u>3,337,461</u>

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及其他應收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，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及其他應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之預期損失分析如下：

	111.9.30		
	應收款項 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	\$ 3,274,439	0.29%	9,545
逾期90天以下	436,803	0.26%	1,124
逾期91~180天	13,014	12.65%	1,646
逾期181~270天	1,848	61.89%	1,144
逾期271~360天	623	78.23%	487
逾期360天以上	76,591	84.24%	64,524
	<u>\$ 3,803,318</u>		<u>78,470</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收款項 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	\$ 3,228,796	0.32%	10,413
逾期90天以下	472,980	0.20%	929
逾期91~180天	1,159	15.42%	179
逾期181~270天	4,927	66.26%	3,265
逾期271~360天	1,191	72.12%	859
逾期360天以上	<u>78,677</u>	85.81%	<u>67,513</u>
	<u>\$ 3,787,730</u>		<u>83,158</u>

	110.9.30		
	應收款項 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	\$ 2,910,987	0.34%	9,761
逾期90天以下	412,997	0.28%	1,159
逾期91~180天	8,751	22.66%	1,983
逾期181~270天	2,096	43.16%	905
逾期271~360天	1,448	71.92%	1,041
逾期360天以上	<u>82,431</u>	82.70%	<u>68,174</u>
	<u>\$ 3,418,710</u>		<u>83,023</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 83,158	104,954
預期信用減損損失迴轉	(3,731)	(12,569)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(10,304)	(5,730)
其他	<u>9,347</u>	<u>(3,632)</u>
期末餘額	<u>\$ 78,470</u>	<u>83,023</u>

(四)應收融資租賃款

合併公司轉租其承租之辦公處所及倉庫，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
低於一年	\$ 36,529	30,030	30,221
一至二年	39,985	32,966	32,067
二至三年	41,226	35,147	35,101
三至四年	42,504	36,237	36,191
四至五年	7,210	34,216	37,313
五年以上	-	-	6,330
租賃投資總額	167,454	168,596	177,223
未賺得融資收益	<u>(10,652)</u>	<u>(12,717)</u>	<u>(14,047)</u>
租賃投資總額(應收租賃給付現 值)	<u>\$ 156,802</u>	<u>155,879</u>	<u>163,176</u>

(五)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
商 品	<u>\$ 4,035,212</u>	<u>3,348,193</u>	<u>3,484,944</u>

合併公司營業成本包括已出售存貨之成本、存貨跌價損失(迴升利益)、產品保固費用及其他直接列入營業成本之(收益)費損。合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為已出售存貨之成本分別為3,379,410千元、2,797,214千元、9,394,035千元及7,677,857千元；產品保固費用、報廢及取消訂單等損失分別為99,726千元、55,329千元、206,144千元及204,288千元；合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因缺料及物流時間增長而增加備貨，依淨變現價值認列產生存貨跌價損失分別為82,636千元、90,298千元、98,704千元及149,636千元。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

<u>被投資公司</u>	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 1,403,347</u>	<u>1,407,915</u>	<u>1,027,828</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國家	所有權權益及 表決權之比例		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
友勁	主要業務為網路系統設備 及其零組件之製造、銷售 及其有關科技之研究與開 發，為合併公司之供應商	台灣	41.58 %	41.58 %	41.58 %

(1) 友勁之彙總性財務資訊

		<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$	3,789,592	1,693,178	2,223,106
非流動資產		1,745,985	3,397,654	1,995,895
流動負債		1,436,194	875,644	981,232
非流動負債		917,083	1,084,837	1,010,920
淨資產	\$	<u>3,182,300</u>	<u>3,130,351</u>	<u>2,226,849</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$	<u>3,182,300</u>	<u>3,130,351</u>	<u>2,226,849</u>
		<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$	<u>1,069,207</u>	<u>535,141</u>	<u>2,301,151</u>
本期淨利(損)	\$	80,792	(212,005)	45,965
其他綜合損益		480	(5,091)	5,984
綜合損益總額	\$	<u>81,272</u>	<u>(217,096)</u>	<u>51,949</u>
歸屬於被投資公 司業主之綜合 損益總額	\$	<u>81,272</u>	<u>(217,096)</u>	<u>51,949</u>
		<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$	1,301,552	-	
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		21,599	(186,092)	
本期新增對關聯企業之投資		-	1,111,982	
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		1,323,151	925,890	
減：未實現利益		(31,917)	(12,163)	
加：商譽		102,489	102,489	
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$	<u>1,393,723</u>	<u>1,016,216</u>	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 屬個別不重大之關聯企業彙總財務資訊

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ 9,624	13,059	11,612
歸屬於合併公司 之份額：	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月
本期淨損	\$ (304)	(886)	(5,677)
其他綜合損益	306	(77)	2,242
綜合損益總額	\$ 2	(963)	(873)

(3) 合併公司採權益法評價之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
友 勁	\$ 1,237,797	1,567,876	1,650,396

合併公司原持有友勁公司17.35%之股份，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產414,471千元，合併公司於民國一一〇年二月十七日以799,999千元增資友勁公司，累計持股比為41.58%，取得該公司之重大影響，將其列為採用權益法之投資。

(4) 合併公司於民國一一〇年四月以12,485千元投資T-COM, LLC，持股比為40%，取得該公司之重大影響，將其列為採用權益法之投資。

2. 擔 保

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司 名 稱	主要營業場所 / 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
D-Link India	印度	48.98 %	48.98 %	48.98 %

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：

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

D-Link India之彙總性財務資訊：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>	
流動資產	\$ 1,795,262	1,624,500	1,535,788	
非流動資產	579,240	541,480	545,017	
流動負債	711,482	753,636	691,053	
非流動負債	<u>18,403</u>	<u>15,976</u>	<u>19,129</u>	
淨資產	<u>\$ 1,644,617</u>	<u>1,396,368</u>	<u>1,370,623</u>	
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 634,882</u>	<u>524,978</u>	<u>511,358</u>	
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>1,110,985</u>	<u>910,522</u>	<u>3,226,549</u>	<u>2,323,006</u>
本期淨利	\$ 93,245	50,940	208,267	125,352
其他綜合損益	48,920	1,176	60,016	(38,878)
綜合損益總額	<u>\$ 142,165</u>	<u>52,116</u>	<u>268,283</u>	<u>86,474</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利	<u>\$ 45,671</u>	<u>24,951</u>	<u>102,009</u>	<u>61,398</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	<u>\$ 69,632</u>	<u>25,527</u>	<u>131,405</u>	<u>42,356</u>
營業活動現金流量			\$ (57,992)	(839)
投資活動現金流量			97,338	(66,994)
籌資活動現金流量			(41,182)	(24,061)
現金及約當現金減少數			<u>\$ (1,836)</u>	<u>(91,894)</u>

(八)不動產、廠房及設備

項 目	111年1月至9月				
	期初餘額	本期增加	本期減少	其他	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 544,139	-	-	6,132	550,271
房屋及建築	864,812	419	-	81,956	947,187
其他設備	<u>1,223,381</u>	<u>35,462</u>	<u>(28,969)</u>	<u>54,694</u>	<u>1,284,568</u>
	<u>2,632,332</u>	<u>35,881</u>	<u>(28,969)</u>	<u>142,782</u>	<u>2,782,026</u>
累計折舊：					
房屋及建築	546,482	12,210	-	26,003	584,695
其他設備	<u>1,111,125</u>	<u>47,455</u>	<u>(28,417)</u>	<u>52,683</u>	<u>1,182,846</u>
	<u>1,657,607</u>	<u>59,665</u>	<u>(28,417)</u>	<u>78,686</u>	<u>1,767,541</u>
	<u>\$ 974,725</u>	<u>(23,784)</u>	<u>(552)</u>	<u>64,096</u>	<u>1,014,485</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	110年1月至9月				期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	其他	
成 本：					
土 地	\$ 544,586	-	-	(98)	544,488
房屋及建築	875,425	436	-	(6,532)	869,329
其他設備	1,360,132	24,871	(114,917)	(25,407)	1,244,679
	<u>2,780,143</u>	<u>25,307</u>	<u>(114,917)</u>	<u>(32,037)</u>	<u>2,658,496</u>
累計折舊：					
房屋及建築	534,595	11,739	-	(2,397)	543,937
其他設備	1,215,877	53,268	(114,322)	(22,763)	1,132,060
	<u>1,750,472</u>	<u>65,007</u>	<u>(114,322)</u>	<u>(25,160)</u>	<u>1,675,997</u>
	<u>\$ 1,029,671</u>	<u>(39,700)</u>	<u>(595)</u>	<u>(6,877)</u>	<u>982,499</u>

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、辦公設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及 建築物	辦公設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 457,383	8,077	48,109	513,569
本期增加	69,480	-	8,800	78,280
本期減少	(98,860)	(334)	(15,443)	(114,637)
其他	<u>22,231</u>	<u>303</u>	<u>(693)</u>	<u>21,841</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 450,234</u>	<u>8,046</u>	<u>40,773</u>	<u>499,053</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 644,005	8,047	58,254	710,306
本期增加	132,392	3,863	3,256	139,511
本期減少	(278,281)	(2,771)	(6,593)	(287,645)
其他	<u>(26,391)</u>	<u>(490)</u>	<u>(4,156)</u>	<u>(31,037)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 471,725</u>	<u>8,649</u>	<u>50,761</u>	<u>531,135</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 203,434	2,173	29,787	235,394
本期增加	84,273	1,559	10,378	96,210
本期減少	(88,882)	(334)	(13,682)	(102,898)
其他	<u>7,429</u>	<u>100</u>	<u>(272)</u>	<u>7,257</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 206,254</u>	<u>3,498</u>	<u>26,211</u>	<u>235,963</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及 建築物	辦公設備	運輸設備	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 212,885	3,080	24,183	240,148
本期增加	95,643	1,726	12,978	110,347
本期減少	(103,380)	(2,651)	(4,687)	(110,718)
其他	(8,442)	(157)	(2,109)	(10,708)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 196,706</u>	<u>1,998</u>	<u>30,365</u>	<u>229,069</u>
帳面金額：				
民國111年1月1日	<u>\$ 253,949</u>	<u>5,904</u>	<u>18,322</u>	<u>278,175</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 243,980</u>	<u>4,548</u>	<u>14,562</u>	<u>263,090</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 275,019</u>	<u>6,651</u>	<u>20,396</u>	<u>302,066</u>

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十七)。

(十)投資性不動產

111年1月至9月				
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
土 地	\$ 30,000	-	-	30,000
房屋及建築	22,196	-	-	22,196
	<u>52,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,196</u>
累計折舊：				
房屋及建築	12,320	297	-	12,617
累計減損：				
房屋及建築	1,000	-	-	1,000
	<u>\$ 38,876</u>	<u>(297)</u>	<u>-</u>	<u>38,579</u>
110年1月至9月				
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
土 地	\$ 30,000	-	-	30,000
房屋及建築	22,196	-	-	22,196
	<u>52,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,196</u>
累計折舊：				
房屋及建築	11,924	297	-	12,221
累計減損：				
房屋及建築	1,000	-	-	1,000
	<u>\$ 39,272</u>	<u>(297)</u>	<u>-</u>	<u>38,975</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
帳面金額	\$ <u>38,579</u>	\$ <u>38,876</u>	\$ <u>38,975</u>
公允價值	\$ <u>65,445</u>	\$ <u>51,328</u>	\$ <u>51,328</u>

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，租金收入相關資訊，請詳附註六(廿四)。另，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日投資性不動產所發生之直接營運費用分別為0千元、0千元、286千元及290千元。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，投資性不動產之公允價值係以區位及類型相近之可比較不動產成交資訊為評價基礎。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

111年1月至9月						
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>其 他</u>	<u>期末餘額</u>
商 譽	\$ 287,518	-	-	-	25,174	312,692
商 標 權	132,660	-	-	-	19,418	152,078
專 利 權	15,027	-	-	(2,019)	-	13,008
電腦軟體成本	19,139	559	-	(12,417)	-	7,281
其他無形資產	17,894	30,046	(27)	(9,658)	(21)	38,234
	<u>\$ 472,238</u>	<u>30,605</u>	<u>(27)</u>	<u>(24,094)</u>	<u>44,571</u>	<u>523,293</u>

110年1月至9月						
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>其 他</u>	<u>期末餘額</u>
商 譽	\$ 295,459	-	-	-	(6,365)	289,094
商 標 權	136,579	-	-	-	(3,076)	133,503
專 利 權	17,719	-	-	(2,019)	-	15,700
電腦軟體成本	43,113	3,689	(2,321)	(19,517)	-	24,964
其他無形資產	18,459	6,892	-	(13,041)	(347)	11,963
	<u>\$ 511,329</u>	<u>10,581</u>	<u>(2,321)</u>	<u>(34,577)</u>	<u>(9,788)</u>	<u>475,224</u>

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	幣別	利率 區間(%)	到期 年度	111.9.30	110.12.31	110.9.30
				\$	\$	\$
無擔保銀行借款	TWD	1.4	111	\$ <u>180,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度				\$ <u>4,022,053</u>	<u>4,234,496</u>	<u>4,252,977</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款

截至民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司均未有長期借款，尚未使用額度如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
尚未使用額度	\$ -	500,000	500,000

(十三)其它應付款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應付薪資	\$ 310,948	321,201	406,926
應付股利	520	531	11,291
應付現金減資款	-	-	521,596
其他應付款－其他	636,634	586,118	804,011
	<u>\$ 948,102</u>	<u>907,850</u>	<u>1,743,824</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動	\$ 136,027	142,551	149,594
非流動	289,145	297,900	321,487

認列於損益之金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 3,447	4,140	10,577	12,948
短期租賃之費用	13,457	11,956	40,399	35,262
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	-	(21)	(23)	(43)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ 144,512	213,571

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為一至十年，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

合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，部分租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部分合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)負債準備—流動

項 目	111年1月至9月					
	期初餘額	本期新增	本期使用	本期迴轉	匯率影響數	期末餘額
保 固	\$ 114,732	6,437	(12,209)	-	(1,287)	107,673
訴訟及權利金	119,067	106,963	-	(34,134)	14,434	206,330
	<u>\$ 233,799</u>	<u>113,400</u>	<u>(12,209)</u>	<u>(34,134)</u>	<u>13,147</u>	<u>314,003</u>

項 目	110年1月至9月					
	期初餘額	本期新增	本期使用	本期迴轉	匯率影響數	期末餘額
保 固	\$ 127,303	8,639	(16,373)	-	(3,056)	116,513
訴訟及權利金	132,650	8,127	(9,248)	(55,628)	(663)	75,238
	<u>\$ 259,953</u>	<u>16,766</u>	<u>(25,621)</u>	<u>(55,628)</u>	<u>(3,719)</u>	<u>191,751</u>

(十六)退款負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
退款負債	<u>\$ 456,742</u>	<u>456,699</u>	<u>486,313</u>

退款負債主要係因數量折扣及退貨權而預期支付予客戶金額。

(十七)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於未轉移附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類於營業租賃，請詳附註六(十)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
低於一年	\$ 4,405	353	578
一至二年	692	-	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 5,097</u>	<u>353</u>	<u>578</u>

(十八)員工福利

因前一財務年度結束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一一〇年及一〇九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。

1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業成本	<u>\$ 2</u>	<u>4</u>	<u>8</u>	<u>11</u>
營業費用	<u>\$ 154</u>	<u>215</u>	<u>459</u>	<u>644</u>

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸子公司依據中國政府規定，按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老險並認列為當年度費用；D-Link Europe及其他合併子公司則係以當期提撥數列為退休金費用。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業成本	\$ 2,352	1,522	5,174	4,396
營業費用	\$ 30,111	32,040	83,681	96,928

(十九)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(淨損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司所得稅費用明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 46,625	17,066	82,291	45,735
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(23,347)	(6,212)	37,519	27,863
所得稅費用	\$ 23,278	10,854	119,810	73,598

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 42,297	(3,186)	149,026	(33,350)

本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度；友泰投資營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(二十)資本及其他權益

1.普通股之發行

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股本均為8,800,000千元(其中民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日留供發行員工認股權憑證使用之額度均為750,000千元)，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，實收股本均為5,998,365千元，每股面額均為10元，股數皆為599,837千股。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司為提升股東權益報酬率及調整資本結構，於民國一一〇年三月十七日經董事會決議擬辦理現金減資退還股款521,596千元，減資比率為8%，該減資案已於民國一一〇年七月五日經公司股東會決議通過並報經主管機關申報生效，減資基準日為民國一一〇年九月一日，相關減資變更登記已於民國一一〇年十月五日已辦理完竣。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
已發行股票溢價	\$ 1,037,080	1,217,030	1,217,030
庫藏股票交易	39,310	39,310	39,310
員工認股權失效	129,459	129,459	129,459
可轉債轉換權失效	81,454	81,454	81,454
認列對子公司所有權權益變動數	55,320	55,320	55,320
	<u>\$ 1,342,623</u>	<u>1,522,573</u>	<u>1,522,573</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項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。

本公司民國一一一年三月二十九日經董事會決議以資本公積每股配發現金0.3元，除息基準日為一一一年八月二日，現金發放日為一一一年八月三十一日。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

本公司依公司法237條規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。

經濟部於民國一〇九年一月九日發布經商字第10802432410號函，明訂自公司辦理民國一〇八年度財務報告之盈餘分配起，應以「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」作為法定盈餘公積之提列基礎。

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與前期所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘提列特別盈餘公積；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，得就迴轉部分分派盈餘。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司民國一一〇年度盈餘分配案，已於民國一一一年五月二十七日經股東會決議，依法令或主管機關規定提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，無可供分配之盈餘。

本公司民國一一〇年三月十七日經董事會決議通過民國一〇九年度盈餘分派案，經盈虧撥補後，決議分派現金股利0.3元，並已於民國一一〇年七月五日經股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(4) 股利政策

本公司為配合整體環境及產業成長特性，配合公司長期財務規劃、吸引國內、外優秀人才及追求企業永續經營，採取剩餘股利政策。扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之，股東紅利分派總金額以不低於當年度可分配盈餘之百分之三十為原則。股利種類，依據本公司資本預算規劃分派股票股利以保留所需資金，其餘部分得以現金股利方式分派之，唯以不低於總股利之百分之十。

4. 其他權益

	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
民國111年1月1日	\$ (1,863,596)	(2,439)
合併公司	715,207	(16,624)
關聯企業	14,445	(9,715)
關聯企業－清算	-	924
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (1,133,944)</u>	<u>(27,854)</u>
	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
民國110年1月1日	\$ (1,520,585)	(88,606)
合併公司	(254,812)	39,057
關聯企業	(2,749)	(13,262)
處分	-	56,662
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (1,778,146)</u>	<u>(6,149)</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 524,978	480,860
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	102,009	61,398
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	29,396	(19,042)
子公司發放現金股利	(21,501)	(11,858)
期末餘額	<u>\$ 634,882</u>	<u>511,358</u>

(二十一)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬母公司業主之				
本期淨利(淨損)	\$ 1,885	(26,978)	(174,643)	(185,373)
流通在外普通股	599,837	634,610	599,837	646,201
基本每股盈餘(元)	\$ -	(0.04)	(0.29)	(0.29)

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬母公司業主之				
本期淨利(淨損)	\$ 1,885	(26,978)	(174,643)	(185,373)
普通股加權平均流				
通在外股數(稀				
釋)	599,837	634,610	599,837	646,201
稀釋每股盈餘(元)	\$ -	(0.04)	(0.29)	(0.29)

民國一一年及一〇年前三季因員工酬勞股票選擇權具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

(二十二)客戶合約之收入

1.合併公司來自客戶合約之收入如下：

產品及勞務名稱	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
網通產品	\$ 4,434,480	3,918,061	12,514,506	11,113,913
勞務收入	50,515	39,646	142,289	110,375
	<u>\$ 4,484,995</u>	<u>3,957,707</u>	<u>12,656,795</u>	<u>11,224,288</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要地區市場	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歐洲	\$ 1,110,379	1,183,296	3,359,189	3,648,209
亞洲及其他	3,374,616	2,774,411	9,297,606	7,576,079
	<u>\$ 4,484,995</u>	<u>3,957,707</u>	<u>12,656,795</u>	<u>11,224,288</u>

2. 合約負債

(1) 合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約負債—流動(銷貨)	<u>\$ 229,079</u>	<u>134,833</u>	<u>142,102</u>

(2) 期初合約負債於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列收入分別為12,398千元、14,649千元、78,611千元及63,188千元。

(二十三) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之一分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞發放股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日均係虧損，毋需估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為12,621千元，董事酬勞提列金額為1,262千元，業於民國一一一年三月二十九日經董事會決議配發並提請股東會報告，相關資訊可於公開觀測站查詢。

(二十四) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
銀行存款利息	\$ 4,636	4,609	10,152	13,323
其他利息收入	1,231	-	3,976	-
合計	<u>\$ 5,867</u>	<u>4,609</u>	<u>14,128</u>	<u>13,323</u>

2. 其他收入

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租金收入	\$ 1,241	590	3,863	1,468
股利收入	578	-	578	-
合計	<u>\$ 1,819</u>	<u>590</u>	<u>4,441</u>	<u>1,468</u>

友訊科技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

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
處分投資利益	\$ 1,790	1,593	6,471	4,112
外幣兌換損失	(49,826)	(1,081)	(238,363)	(26,302)
金融資產及負債評價利益(損失)	54,373	3,658	79,259	(3,984)
其他	16,669	6,955	31,945	38,744
合計	<u>\$ 23,006</u>	<u>11,125</u>	<u>(120,688)</u>	<u>12,570</u>

4.財務成本

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
利息費用	\$ (848)	(2,276)	(2,277)	(7,535)
租賃負債利息	(3,447)	(4,140)	(10,577)	(12,948)
合計	<u>\$ (4,295)</u>	<u>(6,416)</u>	<u>(12,854)</u>	<u>(20,483)</u>

(二十五)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額：		
合併公司匯率產生之淨變動數	\$ 864,233	(288,162)
非控制權益匯率產生之淨變動數	29,396	(19,042)
認列於其他綜合損益之匯率換算變動數	<u>\$ 893,629</u>	<u>(307,204)</u>
採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額：		
關聯企業匯率變動產生之淨變動數	\$ 14,445	(2,749)
認列於其他綜合損益屬關聯企業之份額	<u>\$ 14,445</u>	<u>(2,749)</u>

(二十六)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
現金及約當現金	\$ 3,030,904	2,195,080	3,214,449
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	248,170	279,344	300,571
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	3,724,848	3,704,572	3,337,461
應收融資租賃款(流動及非流動)	156,802	155,879	163,176
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	16,265	33,300	72,869
存出保證金及其他流動資產	81,993	77,143	78,174
	<u>\$ 7,258,982</u>	<u>6,445,318</u>	<u>7,166,700</u>

友訊科技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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
短期借款	\$ 180,000	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動	2,397	16,368	16,549
應付票據、應付帳款及其他應付 款(含關係人)	4,204,960	3,532,487	4,463,740
租賃負債(流動及非流動)	425,172	440,451	471,081
存入保證金	84,954	82,860	75,509
	<u>\$ 4,897,483</u>	<u>4,072,166</u>	<u>5,026,879</u>

2.信用風險

信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為7,258,982千元、6,445,318千元及7,166,700千元。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 180,000	180,635	180,635	-	-	-	-
應付票據	2,217	2,217	2,217	-	-	-	-
應付帳款	2,347,453	2,347,453	2,347,453	-	-	-	-
應付帳款—關係人	907,188	907,188	907,188	-	-	-	-
其他應付款	948,102	948,102	948,102	-	-	-	-
租賃負債	425,172	451,548	77,887	70,238	120,818	176,634	5,971
存入保證金	84,954	84,954	84,954	-	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流 出	\$ 2,106	178,144	178,144	-	-	-	-
流 入	-	175,461	175,461	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	291	102,162	102,162	-	-	-	-
流 入	-	102,385	102,385	-	-	-	-
	<u>\$ 4,897,483</u>	<u>5,480,249</u>	<u>5,106,588</u>	<u>70,238</u>	<u>120,818</u>	<u>176,634</u>	<u>5,971</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 11	11	11	-	-	-	-
應付帳款	2,336,740	2,336,740	2,336,740	-	-	-	-
應付帳款－關係人	287,886	287,886	287,886	-	-	-	-
其他應付款	907,850	907,850	907,850	-	-	-	-
租賃負債	440,451	469,512	83,910	70,557	101,921	202,940	10,184
存入保證金	82,860	82,860	82,860	-	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流出	\$ 13,722	1,883,133	1,883,133	-	-	-	-
流入	-	1,869,634	1,869,634	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	2,646	558,157	558,157	-	-	-	-
流入	-	545,260	545,260	-	-	-	-
	<u>\$ 4,072,166</u>	<u>8,941,043</u>	<u>8,555,441</u>	<u>70,557</u>	<u>101,921</u>	<u>202,940</u>	<u>10,184</u>
110年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 198	198	198	-	-	-	-
應付帳款	2,552,380	2,552,380	2,552,380	-	-	-	-
應付帳款－關係人	167,338	167,338	167,338	-	-	-	-
其他應付款	1,743,824	1,743,824	1,743,824	-	-	-	-
租賃負債	471,081	503,192	84,735	77,734	107,248	214,629	18,846
存入保證金	75,509	75,509	75,509	-	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流出	\$ 16,534	2,955,807	2,955,807	-	-	-	-
流入	-	2,432,074	2,432,074	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	15	715,282	715,282	-	-	-	-
流入	-	728,016	728,016	-	-	-	-
	<u>\$ 5,026,879</u>	<u>11,873,620</u>	<u>11,455,163</u>	<u>77,734</u>	<u>107,248</u>	<u>214,629</u>	<u>18,846</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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.匯率風險

(1)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產(註)：									
貨幣性項目：									
智利幣	\$ 61,725	0.03	2,028	94,235	0.04	3,069	102,435	0.04	3,516
日幣	1,486,312	0.22	325,986	1,051,213	0.24	253,026	876,563	0.25	219,483
加幣	7,564	22.96	173,650	11,342	21.74	246,587	11,190	21.98	245,940
美金	214,318	31.74	6,803,097	173,724	27.69	4,810,424	166,761	27.87	4,646,968
墨西哥幣	-	-	-	2,274	1.38	3,059	2,386	1.38	3,244
巴西幣	15,277	5.87	89,692	41,159	4.96	204,229	26,502	5.12	135,772
澳幣	6,090	20.32	<u>123,753</u>	5,750	20.08	<u>115,478</u>	5,324	20.12	<u>107,111</u>
			<u>\$ 7,518,206</u>			<u>5,635,872</u>			<u>5,362,034</u>
非貨幣性項目：									
美金	\$ 5,826	31.74	<u>184,950</u>	10,210	27.69	<u>282,716</u>	10,359	27.87	<u>288,674</u>
衍生工具：									
英鎊	\$ 18	35.43	649	-	-	-	17	37.54	644
澳幣	129	20.32	2,629	-	-	-	12	20.12	246
歐元	230	31.11	7,169	14	31.36	437	249	32.27	8,026
美金	697	31.74	22,137	-	-	-	12	27.87	321
日幣	32,340	0.22	7,093	1,163	0.24	280	2,125	0.25	532
盧布	-	-	-	-	-	-	44	0.38	17
巴西幣	1,115	5.87	6,545	-	-	-	1,148	5.12	5,881
人民幣	4,032	4.46	17,991	-	-	-	-	-	-
加幣	62	22.96	1,412	-	21.74	4	3	21.98	64
印尼盾	295,454	0.0021	616	-	-	-	-	-	-
韓幣	58,885	0.03	<u>1,584</u>	-	-	-	10,595	0.03	<u>285</u>
			<u>\$ 67,825</u>			<u>721</u>			<u>16,016</u>
金融負債(註)：									
貨幣性項目：									
日幣	\$2,014,148	0.22	441,754	1,949,949	0.24	469,350	1,914,981	0.25	479,494
加幣	668	22.96	15,333	888	21.74	19,316	1,038	21.98	22,818
歐元	2	31.11	74	10,051	31.36	315,254	10,047	32.27	324,218
巴西幣	21,026	5.87	123,449	21,834	4.96	108,341	22,975	5.12	117,699
美金	142,645	31.74	4,528,009	114,882	27.69	3,181,083	145,224	27.87	4,046,809
智利幣	142,106	0.03	4,670	162,786	0.04	5,301	159,136	0.04	5,462
澳幣	1,488	20.32	30,233	1,668	20.08	33,494	2,212	20.12	44,505
墨西哥幣	-	-	-	111	1.38	150	115	1.38	156
			<u>\$ 5,143,522</u>			<u>4,132,289</u>			<u>5,041,161</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
衍生工具：									
歐 元	\$ 5	31.11	144	119	31.36	3,736	155	32.27	4,994
英 鎊	-	-	-	16	37.39	607	-	-	-
加 幣	1	22.96	15	9	21.74	187	14	21.98	301
日 幣	9,602	0.22	2,106	29,626	0.24	7,131	30,536	0.25	7,646
印 尼 盾	13,909	0.0021	29	-	-	-	-	-	-
韓 圓	-	-	-	3,866	0.03	104	-	-	-
巴 西 幣	-	-	-	264	4.96	1,309	-	-	-
美 金	1	31.74	33	46	27.69	1,278	76	27.87	2,117
人 民 幣	-	-	-	331	4.34	1,439	345	4.32	1,491
澳 幣	3	20.32	70	12	20.08	243	-	-	-
盧 布	-	-	-	896	0.37	334	-	-	-
			<u>\$ 2,397</u>			<u>16,368</u>			<u>16,549</u>

註：合併財務報告所揭露之外幣金融資產及負債金額僅包含至第一層子公司資料。

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，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為49,826千元、1,081千元、238,363千元及26,302千元。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十日各合併個體非以功能性貨幣計價之其他幣別相對功能性貨幣升值或貶值1.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日稅後淨損分別增加或減少31,445千元及7,259千元；權益分別增加或減少69千元及62千元。

5. 以公允價值衡量者

(1) 公允價值之等級資訊

合併公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性基礎按公允價值衡量。合併公司之公允價值等級資訊如下表所示：

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.9.30				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ 180,345	180,345	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	16,265	11,660	-	4,605
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	67,825	-	67,825	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 流動	2,397	-	2,397	-
110.12.31				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ 278,623	278,623	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	33,300	29,207	-	4,093
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	721	-	721	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 流動	16,368	-	16,368	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產及負債項目	110.9.30			
	合計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ 284,555	284,555	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	72,869	68,750	-	4,119
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	16,016	-	16,016	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 流動	16,549	-	16,549	-

(2)以公允價值衡量之評價技術

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。主要交易所及櫃買中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。其餘金融工具之公允價值，例如遠期外匯、換匯合約及選擇權，合併公司在衡量金融資產及負債時，盡可能採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一〇年一月一日至九月三十日第一等級與第二等級間之移轉並無重大情事。

(4)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
民國111年1月1日	\$ 4,093
認列於其他綜合損益	512
民國111年9月30日	<u>\$ 4,605</u>
民國110年1月1日	\$ 3,739
認列於其他綜合損益	380
民國110年9月30日	<u>\$ 4,119</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 51,328	-	-	51,328
110.9.30				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 51,328	-	-	51,328

(2) 評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。
- B. 投資性不動產之公允價值係以區位及類型相近之可比較不動產成交資訊為評價基礎。

(二十七) 財務風險管理

1. 概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會對合併公司之風險管理運作及執行負最終之責任，並責成各部門主管分別負責發展及控管相關風險管理辦法，以確保風險管理之有效運作。各部門主管任免及異動應提報董事會核備。

合併公司依據內部控制制度、風險管理程序及各項風險管理辦法作為各項業務風險管理依循之規範，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司董事會及審計委員會負責監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會及審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果定期報告予董事會及審計委員會。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款、證券投資及承作避險之衍生性金融工具。

(1)應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別營運及財務狀況、客戶所屬國別之政經穩定情況所造成之可能違約風險影響，惟合併公司銷售活動遍佈全球各地，風險相對分散，民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之收入來自於對單一客戶之銷售額均未超過合併營收之10%，並無信用風險顯著集中之情形。

合併公司已建立完善之信用風險管理制度，設有授信審議委員會及信用風險管理部門負責授信政策及客戶信用風險之管控，依據全球信用風險管理辦法，針對賒銷之客戶事先進行信用評等及徵信分析，給予適當之授信限額，用於非現金付款之賒銷交易，此授信限額須定期覆核以符合客戶信用狀況。

合併公司依據客戶應收帳款存續期間預期信用損失金額提列備抵損失，並針對高風險國家之客戶群則購買適當保額之應收帳款保險以降低被倒帳風險。無保險涵蓋之高風險客群則以預付貨款方式交易或增提足額之信用擔保始得交易。此外，針對信用狀況轉差之客戶則列入審慎觀察名單管控並適當調降評等及限制賒銷交易。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了對個別客戶因財務困難或營業糾紛可能產生帳款無法回收暴險之特定損失，及依估計預期信用損失與歷史經驗對各項類似評等客戶或逾期帳齡可能發生之違約風險所提列之備抵損失。

(2)有價證券投資及衍生性金融工具

銀行存款、固定收益投資受益憑證及衍生金融工具之交易對手信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控，挑選信譽卓著之往來金融機構為交易對象，前述各項交易並分散於數家金融機構承作，預期不會有重大之履約疑慮，亦無重大之信用風險過於集中之情形。

(3)保 證

合併公司章程規定僅能提供保證予集團子公司。截至民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司均無提供任何背書保證予第三方公司或個人。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。一般而言，合併公司確保有足夠之現金或銀行短期借款額度以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一年九月三十日未使用之借款額度共計4,022,053千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，使合併公司收益受上述市場價格變動之影響最小化或收斂在可預期的範圍內。

合併公司為管理市場風險，從事衍生性金融工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循相關之風險管理辦法之規範。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款等交易因匯率變動所產生之風險。集團企業之功能性貨幣以美元及新台幣為主，但亦包含歐元、人民幣、日圓、巴西幣等各子公司註冊地申報法定貨幣。集團採購交易以美元為主要幣別，而銷售計價貨幣則有美元、歐元、人民幣、新台幣、英鎊、澳幣、加幣、日圓、韓圓、俄國盧布、印度盧比、印尼盾及巴西幣等幣別。

在任何時點，合併公司依據已經發生及未來六個月內預期發生之銷售額匯率暴險執行避險。此外，合併公司採用自然避險策略，針對相同計價幣別之資產及負債先行抵減後之淨風險部位進行避險，以維持50%以上之避險比率為原則進行避險。合併公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約或外匯選擇權進行匯率風險之避險。

一般而言，借款幣別以借款主體之功能性貨幣為主，遇有外幣借款需求時則併入前述淨外匯風險部位之計算進行避險，確保淨暴險保持在可接受之水準。

合併公司從事之衍生性金融工具交易採經濟避險以規避外幣金融資產或負債所產生之匯率風險，其因匯率變動產生之損益預期將與被避險項目因匯率變動產生之損益有抵銷之效果，惟因不符合避險會計而列入金融資產評價損益項目。

(2)利率風險

合併公司所持有之銀行借款負債採用固定利率計息，因此市場利率變動將不致影響合併公司未來付息之現金流量，故無顯著的利率風險。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

合併公司所持有之貨幣型基金及債券型基金價值可能因該受益憑證價格變動而產生風險，惟前述受益憑證屬廣泛運用之固定收益投資工具，市場規模龐大且價格波動穩定，流動性佳，而合併公司持有之目的以短期資金調度為主，平均持有期間在三個月左右，並由財務部門監控市場變化而即時處分該投資。

(二十八)資本管理

合併公司以維持健全之資本基礎為基本管理目標，資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目。董事會定期審視資本結構，並考量公司資產規模、整體經營環境及產業市況等因素選擇適當之資本負債結構，以支持公司未來營運發展。現階段合併公司負債資本比率目標訂為100%以內，各報導日之負債資本比率，其資本結構尚稱穩健。

負債資本比率如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
負債總額	\$ 6,445,822	5,501,528	6,383,672
減：現金及約當現金	<u>(3,030,904)</u>	<u>(2,195,080)</u>	<u>(3,214,449)</u>
淨負債	<u>\$ 3,414,918</u>	<u>3,306,448</u>	<u>3,169,223</u>
權益總額	<u>\$ 9,460,960</u>	<u>9,002,336</u>	<u>8,635,781</u>
負債資本比率	<u>36.09%</u>	<u>36.73%</u>	<u>36.70%</u>

截至民國一十一年九月三十日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>交 換</u>	<u>公 允 價 值 變 動</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ -	180,000	-	-	-	180,000
租賃負債	440,451	(93,536)	-	-	78,257	425,172
其 他	<u>82,860</u>	<u>2,094</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84,954</u>
來自籌資活動之負債						
總額	<u>\$ 523,311</u>	<u>88,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,257</u>	<u>690,126</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			交 換	公允價值 變 動	其 他	
租賃負債	\$ 496,974	(165,361)	-	-	139,468	471,081
其 他	70,284	5,225	-	-	-	75,509
來自籌資活動之負債						
總額	\$ 567,258	(160,136)	-	-	139,468	546,590

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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
友勁科技股份有限公司	合併公司之關聯企業(民國一一〇年二月增加持股具重大影響力，由法人董事轉為關聯企業)
Perfect Choice Co., Ltd.	合併公司之關聯企業
T-COM, LLC (T-COM)	合併公司之關聯企業
友佳投資有限公司	合併公司之關聯企業(民國一一一年七月已清算)
友茂投資股份有限公司	合併公司之關聯企業(民國一一一年十月清算完結)
易通展科技股份有限公司	其他關係人
永洋科技股份有限公司	其他關係人
金智洋科技股份有限公司	其他關係人
易昇鋼鐵股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業及勞務收入

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業	\$ 11,307	1,465	47,428	1,579
其他關係人	931	-	3,389	-
	\$ 12,238	1,465	50,817	1,579

合併公司對提供勞務及售予關係人及一般客戶約定收款期間均為30~90天，但對關係人之收款期限必要時得予以展延。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業：				
友勁	\$ 511,826	240,914	1,134,838	806,115
其他關係人：				
易通展	289,471	26,068	722,361	26,204
永洋	3,240	1,373	5,250	1,373
	<u>\$ 804,537</u>	<u>268,355</u>	<u>1,862,449</u>	<u>833,692</u>

對關係人採購之付款期限為30~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	關聯企業－友勁	\$ -	86	-
應收帳款	關聯企業－T-COM	1,032	10,101	1,774
應收帳款	其他關係人－其他	31	-	-
其他應收款	關聯企業－友勁	76	-	-
其他應收款	關聯企業－友佳	-	71,169	-
其他應收款	關聯企業－友茂	8,314	143,616	-
其他應收款	其他關係人－易通展	397	21,942	17,254
其他應收款	其他關係人－永洋	-	5,573	474
預付貨款	關聯企業－友勁	-	-	10,919
		<u>\$ 9,850</u>	<u>252,487</u>	<u>30,421</u>

合併公司對關聯企業－友佳及友茂之其他應收款主要係因清算而產生之清算權益。友佳投資於民國一一年七月十九日清算完結，將其他權益項下之損失轉至保留盈餘924千元。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	關聯企業－友勁	\$ 559,505	176,131	132,504
應付帳款	其他關係人－易通展	344,125	109,935	33,405
應付帳款	其他關係人－永洋	3,558	1,820	1,429
其他應付款	關聯企業－友勁	2,098	6,310	3,971
其他應付款	其他關係人－易通展	5,352	-	312
其他應付款	其他關係人－永洋	7,244	659	-
合約負債	關聯企業－T-COM	65,778	-	-
		<u>\$ 987,660</u>	<u>294,855</u>	<u>171,621</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對關聯企業之其他應付款包含應付設備款及其他，合約負債係預先對關聯企業收取之銷貨對價。

5. 財產交易

合併公司向關係人購置模具設備及無形資產之取得價款彙總如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
關聯企業：				
友勁	\$ 992	-	4,909	321
其他關係人：				
易通展	8,693	-	22,531	-
永洋	-	-	472	-
	<u>\$ 9,685</u>	<u>-</u>	<u>27,912</u>	<u>321</u>

6. 逾期款項

合併公司因代墊購料款，逾正常收款期間情形如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他關係人：			
易通展	<u>\$ 3,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述逾期款合併公司依資金貸與計提利息358千元。

7. 向關係人購買勞務

合併公司購買勞務款項明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
關聯企業：				
友勁	\$ 105	324	625	10,721
其他關係人：				
易通展	2,267	297	5,045	605
永洋	6,739	-	8,285	-
	<u>\$ 9,111</u>	<u>621</u>	<u>13,955</u>	<u>11,326</u>

8. 營業外收入及支出

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
其他利益及損失	關聯企業－友佳	\$ 286	-	286	-
其他利益及損失	其他關係人－易通展	-	412	96	412
其他利息收入	其他關係人－易通展	31	-	358	-
		<u>\$ 317</u>	<u>412</u>	<u>740</u>	<u>412</u>

營業外收入及支出主要係對其他關係人之利息收入及出售雜項購置之收入。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.租賃

合併公司於民國一一〇年十月出租辦公大樓予其他關係人一易通展，並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總金額為3,663千元。於民國一一一年一月一日至九月三十日認列租金收入2,617千元。合併公司另於民國一一一年三月出租辦公大樓予友勁並簽訂一年期租賃合約，合約總價值為640千元。於民國一一一年一月一日至九月三十日認列租金收入349千元。

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員薪酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 15,193	15,016	35,093	50,498
退職後福利	218	2,497	696	3,255
	<u>\$ 15,411</u>	<u>17,513</u>	<u>35,789</u>	<u>53,753</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他流動資產及其	押租金、履約保			
他非流動資產	證及定期存款	<u>\$ 81,993</u>	<u>77,143</u>	<u>78,174</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)巴西子公司以前年度銷貨退回之發票檢附憑證不足，與當地稅務當局之見解有爭議，已依法提起訴訟或申請，並就本稅及利息作必要之估列。
- (二)印度子公司以前年度關稅結算申報，與當地稅務當局之見解有爭議，合併公司評估前述事項對合併公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (三)UNM Rainforest Innovations於民國一〇九年二月對本公司提起訴訟，主張D-Link部分產品疑似侵害其專利，本公司已委任美國律師協同供應商進行答辯。合併公司評估該事件對合併公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (四)Israel Consumers Council於民國一〇九年主張D-Link International在以色列涉嫌限制產品轉售價格而提起團體訴訟，D-Link International已委任律師處理並協商和解中。合併公司評估該事件對合併公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (五)Atlas Global於民國一一一年對本公司提起訴訟，主張D-Link部分產品疑似侵害其專利，本公司已委任律師進行答辯。合併公司評估該事件對合併公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (六)CommWorks Solutions, LLC於民國一一一年對本公司提起訴訟，主張D-Link部分產品疑似侵害其專利，本公司已委任律師進行答辯。合併公司評估該事件對合併公司目前之營運，不致產生重大影響。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)除上述事件外，目前有數家公司與本公司進行專利授權討論事宜，惟均處於協商階段，其相關金額或不具重大性或尚無法明確估計，惟本公司業已適當估列。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	111年7月至9月			110年7月至9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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	18,658	483,371	502,029	14,576	479,026	493,602
勞健保費用	673	23,361	24,034	582	31,656	32,238
退休金費用	2,354	30,265	32,619	1,526	32,255	33,781
其他員工福利費用	1,907	55,837	57,744	1,980	55,200	57,180
折舊費用	2,952	48,980	51,932	3,121	53,164	56,285
攤銷費用	7	5,953	5,960	9	9,579	9,588

功 能 別	111年1月至9月			110年1月至9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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	51,644	1,431,082	1,482,726	46,196	1,572,693	1,618,889
勞健保費用	1,982	74,216	76,198	1,765	98,928	100,693
退休金費用	5,182	84,140	89,322	4,407	97,572	101,979
其他員工福利費用	6,321	165,759	172,080	6,449	182,201	188,650
折舊費用	8,559	147,613	156,172	10,549	165,102	175,651
攤銷費用	23	24,071	24,094	27	34,550	34,577

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九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	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
1	D-Link International	友訊科技	應收關係人款項	是	634,860	634,860	634,860	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,869,704	2,869,704
1	D-Link International	友訊上海	應收關係人款項	是	321,290	321,290	-	3.80	2	-	營運週轉	-	-	-	2,869,704	2,869,704
1	D-Link International	友訊上海	應收關係人款項	是	617,790	371,722	371,722	-	2	-	應收轉資金貸與	-	-	-	2,869,704	2,869,704
1	D-Link International	易通展科技(股)	其他應收款	是	13,688	3,205	3,205	-	1	148,826	營運週轉	-	-	-	2,869,704	2,869,704
1	D-Link International	D-Link Brazil	應收關係人款項	是	63,486	63,486	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,869,704	2,869,704
2	D-Link Russia Investment	D-Link International	應收關係人款項	是	780,878	780,878	777,704	-	2	-	營運週轉	-	-	-	793,317	793,317
3	D-Link Japan K.K.	友訊科技	應收關係人款項	是	394,786	394,786	394,786	0.50	2	-	營運週轉	-	-	-	657,950	657,950
4	D-Link (Deutschland) GmbH	D-Link Europe	應收關係人款項	是	155,541	155,541	96,435	1.00	2	-	營運週轉	-	-	-	186,226	186,226

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者請填1。
- (2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：D-Link International對本公司及其直接及間接持有表決權股份100%之子公司間之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值之100%為限。

註3：D-Link Russia Investment對本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司間之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值100%為限，D-Link Russia Investment資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註4：D-Link Japan K.K.對本公司之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值之100%為限，D-Link Japan資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註5：D-Link (Deutschland) GmbH對本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司間之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值100%為限，D-Link (Deutschland) GmbH資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註6：僅揭露民國一一年九月三十日止仍有效之資金貸與他人額度。

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										
0	本公司	D-Link Europe	2	1,999,455	115,909	115,909	59,514	-	1.31 %	5,998,365	Y	N	N
0	本公司	友訊上海	2	1,999,455	158,715	158,715	47,509	-	1.80 %	5,998,365	Y	N	Y
0	本公司	D-Link Trade	2	1,999,455	15,872	15,872	-	-	0.18 %	5,998,365	Y	N	N

註一：對單一企業背書保證金額不逾本公司實收資本額之三分之一。

註二：背書保證之總額不逾本公司實收資本額。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註四：按原幣數依據民國一一年九月三十日期末匯率計算。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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/股

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	EHOO	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	749,663	-	4.11 %	-	
本公司	EWAVE	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	83,334	-	1.89 %	-	
本公司	TGC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500,000	-	1.84 %	-	
本公司	宜佳資訊(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	73,500	-	6.68 %	-	
本公司	UBICOM	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	926,814	-	3.05 %	-	
本公司	PurpleComm, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,385,417	-	14.10 %	-	
本公司	全球一動	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,600,000	-	2.39 %	-	
D-Link Holding	Best 3C	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	600,000	-	1.88 %	-	
D-Link Holding	E2O	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	252,525	-	0.05 %	-	
友泰投資	Stemcyte	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18,950	222	0.01 %	222	
友泰投資	凱美	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	231,342	11,660	0.21 %	11,660	
D-Link India	ICICI MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	232,992	29,316	-	29,316	
D-Link India	ADITYA BIRLA MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	258,923	35,474	-	35,474	
D-Link India	MAHINDRA MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,180	7,840	-	7,840	
D-Link India	TATA MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,733	19,586	-	19,586	
D-Link India	SBI MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22,063	29,352	-	29,352	
D-Link India	HDFC MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,686	7,827	-	7,827	
D-Link India	UTI MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,232	15,643	-	15,643	
D-Link India	AXIS MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	37,638	35,307	-	35,307	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	D-Link International	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(796,197)	(15) %	60天	—	—	227,873	13 %	
本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(417,529)	(8) %	75天	—	—	330,869	19 %	
本公司	D-Link Canada	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(103,711)	(2) %	60天	—	—	20,009	1 %	
本公司	D-Link Europe	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(1,057,706)	(20) %	60天	—	—	234,693	13 %	
本公司	D-Link ME	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(983,937)	(18) %	60天	—	—	305,195	18 %	
本公司	D-Link Australia	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(162,021)	(3) %	60天	—	—	46,463	3 %	
本公司	D-Link Japan	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(399,695)	(7) %	60天	—	—	179,197	10 %	
本公司	D-Link India	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(667,841)	(13) %	45天	—	—	176,593	10 %	
本公司	D-Link Trade	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(140,493)	(3) %	180天	—	—	-	- %	
本公司	友勁	友勁為合併公司之關聯企業	進貨	1,021,824	21 %	90天	—	—	(455,895)	(24) %	
本公司	易通展	其他關係人	進貨	577,876	12 %	90天	—	—	(208,442)	(11) %	
D-Link International	本公司	母公司	進貨	719,748	52 %	60天	—	—	(227,873)	(83) %	
D-Link Systems	本公司	母公司	進貨	434,470	90 %	75天	—	—	(330,869)	(59) %	
D-Link Canada	本公司	母公司	進貨	102,821	70 %	60天	—	—	(20,009)	(75) %	
D-Link Europe	本公司	母公司	進貨	1,052,777	77 %	60天	—	—	(234,693)	(74) %	
D-Link ME	本公司	母公司	進貨	983,473	40 %	60天	—	—	(305,195)	(37) %	
D-Link Australia	本公司	母公司	進貨	161,701	94 %	60天	—	—	(46,463)	(97) %	
D-Link Japan	本公司	母公司	進貨	384,431	85 %	60天	—	—	(179,197)	(99) %	
D-Link India	本公司	母公司	進貨	622,968	21 %	45天	—	—	(176,593)	(33) %	
D-Link Trade	本公司	母公司	進貨	140,405	16 %	180天	—	—	-	- %	
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(322,324)	(15) %	60天	—	—	-	- %	
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(242,612)	(11) %	60天	—	—	316,617	18 %	
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(345,122)	(16) %	180天	—	—	636,876	36 %	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
D-Link Europe	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	322,324	23 %	60天	-	-	-	- %	
D-Link ME	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	242,612	10 %	60天	-	-	(316,617)	(39) %	
D-Link Trade	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	345,122	38 %	180天	-	-	(636,876)	(73) %	
友訊上海	D-Link Trade	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(270,212)	(69) %	150天	-	-	216,741	86 %	
D-Link Trade	友訊上海	最終母公司 皆為友訊	進貨	270,212	30 %	150天	-	-	(216,741)	(25) %	

註：子公司相關交易及期末餘額業已沖銷。

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 (次)	逾期應收關係人款項(註1)		應收關係人款項 期後收回金額 (註2)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	D-Link International	本公司之子公司	227,873	6.84	-	-	31,390	-
本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	330,869	3.50	-	-	-	-
本公司	D-Link Europe	本公司之子公司	234,693	11.57	-	-	-	-
本公司	D-Link ME	本公司之子公司	305,195	8.55	-	-	-	-
本公司	D-Link Japan	本公司之子公司	179,197	5.72	-	-	-	-
本公司	D-Link India	本公司之子公司	176,593	8.64	-	-	43,295	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆 為友訊	316,617	0.75	299,444	-	-	-
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆 為友訊	660,017	-	660,017	-	-	-
D-Link International	D-Link Brazil	最終母公司皆 為友訊	249,189	0.03	249,189	-	48,414	-
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司皆 為友訊	636,876	0.66	241,688	-	-	-
友訊上海	D-Link Trade	最終母公司皆 為友訊	216,741	3.32	-	-	23,206	-

註1：係逾正常授信期間三個月之應收關係人款。

註2：係截至民國一一年十月十四日之收回情形。

註3：相關交易及期末餘額業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

交易公司	衍生性 商品種類	持有目的	合約金額	帳面金額	公允價值
本公司	換匯交易	非以交易為目的： 美元	USD 19,700	21,279	21,279
本公司	換匯交易	日圓	JPY 1,250,000	5,080	5,080
本公司	換匯交易	歐元	EUR 3,000	1,958	1,958

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

交易公司	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面金額	公允價值
本公司	換匯交易	澳幣	AUD 600	444	444
本公司	換匯交易	加幣	CAD 700	813	813
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNH 92,737	17,991	17,991
本公司	遠期外匯	購買美金	USD 4,200	391	391
本公司	遠期外匯	出售日圓	JPY 530,000	2,013	2,013
本公司	遠期外匯	出售歐元	EUR 6,200	5,211	5,211
本公司	遠期外匯	出售澳幣	AUD 1,600	2,185	2,185
本公司	遠期外匯	出售英鎊	GBP 300	649	649
本公司	遠期外匯	出售加拿大幣	CAD 500	599	599
D-Link International	遠期外匯	出售印尼盾	IDR 24,072,000	616	616
D-Link International	遠期外匯	出售巴西幣	BRL 31,337	6,545	6,545
D-Link International	遠期外匯	出售韓圓	KRW 3,502,300	1,584	1,584
D-Link India	遠期外匯	出售印度盧比	INR 59,837	467	467
本公司	換匯交易	日幣	JPY 800,000	(2,106)	(2,106)
本公司	遠期外匯	出售歐元	EUR 1,000	(144)	(144)
本公司	遠期外匯	出售澳幣	AUD 700	(70)	(70)
本公司	遠期外匯	出售加拿大幣	CAD 400	(15)	(15)
D-Link International	遠期外匯	購買印尼盾	IDR 3,032,000	(29)	(29)
D-Link India	遠期外匯	出售印度盧比	INR 105,832	(33)	(33)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	111年1月至9月			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	D-Link Systems	1	採用權益法之投資	1,487,395	-	9 %
0	本公司	D-Link Canada	1	採用權益法之投資	221,224	-	1 %
0	本公司	D-Link International	1	採用權益法之投資	2,529,097	-	16 %
0	本公司	D-Link Holding	1	採用權益法之投資	1,905,904	-	12 %
0	本公司	D-Link Australia	1	採用權益法之投資	170,256	-	1 %
0	本公司	D-Link ME	1	採用權益法之投資	1,046,658	-	7 %
0	本公司	D-Link Japan	1	採用權益法之投資	686,301	-	4 %
0	本公司	D-Link L.A.	1	採用權益法之投資貸餘	(648,809)	-	(4) %
0	本公司	D-Link International	1	銷貨及勞務收入	796,197	60天	6 %
0	本公司	D-Link Systems	1	銷貨及勞務收入	417,529	75天	3 %
0	本公司	D-Link Europe	1	銷貨及勞務收入	1,057,706	60天	8 %
0	本公司	D-Link ME	1	銷貨及勞務收入	983,937	60天	8 %
0	本公司	D-Link Australia	1	銷貨及勞務收入	162,021	60天	1 %
0	本公司	D-Link Japan	1	銷貨及勞務收入	399,695	60天	3 %
0	本公司	D-Link India	1	銷貨及勞務收入	667,841	45天	5 %

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	111年1月至9月			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	D-Link Trade	1	銷貨及勞務收入	140,493	180天	1 %
0	本公司	D-Link International	1	應收關係人款項	227,873	60天	1 %
0	本公司	D-Link Systems	1	應收關係人款項	330,869	75天	2 %
0	本公司	D-Link Europe	1	應收關係人款項	234,693	60天	1 %
0	本公司	D-Link ME	1	應收關係人款項	305,195	60天	2 %
0	本公司	D-Link Japan	1	應收關係人款項	179,197	60天	1 %
0	本公司	D-Link India	1	應收關係人款項	176,593	45天	1 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	3	採用權益法之投資	1,073,301	-	7 %
1	D-Link Holding	D-Link Europe	3	採用權益法之投資	913,216	-	6 %
1	D-Link Holding	Success Stone	3	採用權益法之投資	207,805	-	1 %
1	D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc.	3	採用權益法之投資貸餘	(317,161)	-	(2) %
2	D-Link International	D-Link ME	3	應收關係人款項	316,617	60天	2 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	3	應收關係人款項	660,017	75天	4 %
2	D-Link International	D-Link Brazil	3	應收關係人款項	249,189	75天	2 %
2	D-Link International	D-Link Trade	3	應收關係人款項	636,876	180天	4 %
2	D-Link International	D-Link Europe	3	銷貨	322,324	60天	3 %
2	D-Link International	D-Link ME	3	銷貨	242,612	60天	2 %
2	D-Link International	D-Link Trade	3	銷貨	345,122	180天	3 %
2	D-Link International	D-Link Russia Investment	3	採用權益法之投資	793,317	-	5 %
3	D-Link Mauritius	D-Link India	3	採用權益法之投資	1,033,363	-	6 %
4	D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc.	友訊上海	3	採用權益法之投資貸餘	(327,932)	-	(2) %
5	D-Link Europe	D-Link Deutschland	3	採用權益法之投資	186,226	-	1 %
6	友訊上海	D-Link Trade	3	銷貨	270,212	150天	2 %
6	友訊上海	D-Link Trade	3	應收關係人款項	216,741	150天	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、其他母子公司間業務關係及重要交易往來情形，未達合併營收或資產達1%，不予揭露。

註三：與交易人之關係如下：

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

註四：相關交易及期末餘額業已沖銷。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至九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/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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Systems	USA	美國地區之行銷及售後服務	1,625,875	1,625,875	47,295,007	98.44 %	1,487,395	42,193	41,886	本公司與D-Link Holding共同持有100%股權
本公司	D-Link Canada	Canada	加拿大之行銷及售後服務	216,354	216,354	5,736,000	100.00 %	221,224	(68,039)	(67,683)	
本公司	D-Link International	Singapore	全球之行銷、採購及售後服務	1,941,986	1,941,986	66,074,660	99.36 %	2,529,097	(424,585)	(257,956)	本公司與D-Link Holding共同持有100%股權；本期認列之投資損益包括聯屬公司交易之損益認列。
本公司	D-Link L.A.	Cayman Island	拉丁美洲之行銷及售後服務	326,600	326,600	41,000	100.00 %	(648,809)	-	-	
本公司	D-Link Sudamerica	Chile	智利之行銷及售後服務	6,512	6,512	199,999	100.00 %	11,655	(603)	(603)	本公司與D-Link Holding共同持有100%股權
本公司	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行銷及售後服務	301,036	301,036	152,066	100.00 %	3,405	(12,464)	(12,464)	本公司與D-Link Sudamerica 共同持有100%股權
本公司	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	932,197	932,197	2,964,836,727	100.00 %	(143,158)	(35,354)	(35,312)	本公司與D-Link Holding共同持有100%股權
本公司	D-Link ME	UAE	中東及非洲之行銷及售後服務	71,484	71,484	5	83.33 %	1,046,658	113,454	110,181	本公司與D-Link International 共同持有100%之股權
本公司	D-Link Australia	Australia	澳洲及紐西蘭之行銷及售後服務	16,744	16,744	999,000	99.90 %	170,256	8,933	8,930	本公司與D-Link International 共同持有100%之股權
本公司	D-Link Holding	B.V.I.	投資公司	2,242,837	2,242,837	68,062,500	100.00 %	1,869,658	94,068	93,945	
本公司	D-Link Deutschland	Germany	德國之行銷及售後服務	120,050	120,050	- (註2)	- %	120,050	6,995	-	本公司直接與間接投資100%持有之股權；本期採權益法認列之投資損益已併入D-Link Europe認列。
本公司	D-Link Japan	Japan	日本之行銷及售後服務	595,310	595,310	9,500	100.00 %	686,301	98,985	99,367	
本公司	D-Link Investment	Singapore	投資公司	67,191	67,191	2,200,000	100.00 %	(120,896)	89,454	89,454	
本公司	友泰投資	台灣	投資公司	146,000	146,000	14,600,000	100.00 %	47,131	1,494	1,494	
本公司	友勁	台灣	網路系統設備及其零組件之製造、銷售及其有關科技之研究與開發	1,102,479	1,102,479	137,532,993	41.58 %	1,393,723	45,964	(3,620)	本期認列之投資損益包括與關聯企業交易之損益認列。
D-Link Investment	D-Link Trade	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	66,538	66,538	- (註2)	100.00 %	16,554	89,607	89,607	
D-Link Trade	T-COM	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	12,485	12,485	- (註2)	40.00 %	4,411	(18,918)	(6,540)	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
D-Link International	D-Link Australia	Australia	澳洲及紐西蘭之行銷及售後服務	22	22	1,000	0.10 %	21	8,933	-	D-Link Australia 之投資損益由本公司認列
D-Link International	D-Link ME	UAE	中東及非洲之行銷及售後服務	34,260	34,260	1	16.67 %	33,521	113,454	-	D-Link ME 之投資損益由本公司認列
D-Link International	D-Link Korea	Korea	韓國之行銷及售後服務	44,300	44,300	330,901	100.00 %	(46,821)	(17,756)	(17,756)	
D-Link International	D-Link Trade M	Republic of Moldova	摩達多瓦之行銷及售後服務	13	13	-	100.00 %	(240)	(36)	(36)	
D-Link International	D-Link Russia Investment	BVI	投資公司	789,757	789,757	25,000,000	100.00 %	793,317	(179,376)	(179,376)	
D-Link International	D-Link Malaysia	Malaysia	馬來西亞之行銷及售後服務	6,130	6,130	800,000	100.00 %	7,641	70	70	
D-Link International	D-Link Lithuania	Lithuania	行銷及售後服務	3,574	3,574	1,000	100.00 %	4,450	632	632	
D-Link Holding	D-Link Europe	UK	歐洲之行銷及售後服務	971,293	971,293	32,497,455	100.00 %	913,216	(240,753)	(240,753)	
D-Link Holding	D-Link International	Singapore	全球之行銷、採購及售後服務	8,466	8,466	425,340	0.64 %	(15,554)	(424,585)	-	D-Link International 之投資損益直接由本公司認列
D-Link Holding	OOO D-Link Russia	Russia	俄羅斯之售後服務	11,309	11,309	-	100.00 %	6,783	59	59	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	投資公司	186,789	186,789	200,000	100.00 %	1,073,301	103,900	103,900	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	Cayman Islands	投資公司	654,974	654,974	50,000	100.00 %	(317,161)	234,995	234,995	
D-Link Holding	D-Link Systems	USA	美國地區之行銷及售後服務	49,320	49,320	750,000	1.56 %	47,615	42,193	-	D-Link Systems 之投資損益由本公司認列
D-Link Holding	Success Stone	BVI	投資公司	297,027	297,027	9,822	100.00 %	207,805	(3,745)	(3,745)	
D-Link Holding	MiiiCasa Holding	Cayman Island	投資公司	61,087	61,087	21,000,000	28.98 %	-	-	-	
D-Link Holding	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	-	-	100	- %	-	(35,354)	-	D-Link Brazil 之投資損益由本公司認列
D-Link Holding	D-Link Sudamerica	Chile	智利之行銷及售後服務	-	-	1	- %	-	(603)	-	D-Link Sudamerica 之投資損益由本公司認列
D-Link Mauritius	D-Link India	India	印度之行銷及售後服務	340,319	340,319	18,114,663	51.02 %	1,033,363	208,267	106,258	
D-Link Mauritius	TeamF1 India	India	提供軟體及硬體系統整合之技術服務	8	8	1	0.01 %	15	4,683	-	D-Link Mauritius 與 D-Link India 共同持有 100% 股權
D-Link India	TeamF1 India	India	提供軟體及硬體系統整合之技術服務	84,114	84,114	10,499	99.99 %	129,948	4,683	4,682	D-Link Mauritius 與 D-Link India 共同持有 100% 股權
D-Link L.A	D-Link Peru S.A.	Peru	秘魯之行銷及售後服務	-	-	1	0.03 %	3	-	-	D-Link Peru S.A. 之投資損益由 D-Link Sudamerica 認列
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia SAS.	Colombia	哥倫比亞之行銷及售後服務	22,213	22,213	1,443,605	100.00 %	5,269	(39)	(39)	
D-Link Sudamerica	D-Link Guatemala S.A.	Guatemala	瓜地馬拉之行銷及售後服務	410	410	99,000	99.00 %	578	-	-	清算中

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
D-Link Sudamerica	D-Link Peru S.A.	Peru	秘魯之行銷及售後服務	38	38	3,499	99.97 %	9,861	(421)	(421)	
D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行銷及售後服務	6	6	3	- %	6	(12,464)	-	D-Link Mexicana之投資損益由本公司認列
D-Link Sudamerica	D-Link Argentina S.A.	Argentina	阿根廷之行銷及售後服務	2,750	2,750	100	100.00 %	90	-	-	D-Link Argentina之投資損益由D-Link Sudamerica認列；清算中
D-LINK Europe	D-Link Deutschland	Germany	德國之行銷及售後服務	131,769	131,769	-	100.00 %	186,226	6,995	6,995	
D-LINK Europe	D-Link AB	Sweden	瑞典之行銷及售後服務	9,022	9,022	15,500	100.00 %	15,801	937	937	
D-LINK Europe	D-Link Iberia SL	Spain	西班牙之行銷及售後服務	1,976	1,976	50,000	100.00 %	61,013	3,645	3,645	
D-LINK Europe	D-Link Mediterraneo SRL	Italy	義大利之行銷及售後服務	2,177	2,177	50,000	100.00 %	(326)	(16,988)	(16,988)	
D-LINK Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK	投資公司	-	-	3	100.00 %	8,709	-	-	
D-LINK Europe	D-Link France SARL	France	法國之行銷及售後服務	5,287	5,287	114,560	100.00 %	39,349	1,801	1,801	
D-LINK Europe	D-Link Netherlands	Netherlands	荷蘭之行銷及售後服務	2,132	2,132	50,000	100.00 %	7,774	382	382	
D-LINK Europe	D-Link Polska Sp Z.o.o.	Poland	波蘭之行銷及售後服務	1,210	1,210	100	100.00 %	21,476	994	994	
D-LINK Europe	D-Link Magyarorszag	Hungary	匈牙利之行銷及售後服務	523	523	300	100.00 %	5,157	225	225	
D-LINK Europe	D-Link s.r.o	Czech	捷克之行銷及售後服務	329	329	100	100.00 %	3,974	313	313	
D-Link (Holdings)Ltd	D-Link UK	UK	英國之行銷及售後服務	-	-	300,100	100.00 %	8,709	-	-	
D-Link Mediterraneo SRL	D-LINK ADRIA d.o.o.	Croatia	克羅埃西亞之行銷及售後服務	326	326	-	100.00 %	1,142	(5)	(5)	清算中
D-Link ME	D Link Network	Republic of South Africa	南非之行銷及售後服務	-	-	100	100.00 %	606	475	-	
友泰投資	拓碼科技	台灣	網路通訊測試儀器之研究、開發、生產、製造及銷售	38,110	38,110	1,832,446	41.18 %	5,213	2,339	863	

註1：包括聯屬公司交易之損益認列。

註2：為有限公司。

註3：子公司相關交易及期末餘額業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額(註二)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
友訊上海	網路設備、無線通信系統等之買賣、運輸加工等業務	618,989	(一)	618,989	-	-	618,989	236,125	100.00%	236,125	(327,932)	-
網誌信息	研究、開發及貿易等業務	22,220	(一)	20,712	-	-	20,712	(1,130)	100.00%	(1,130)	12,636	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額(註二)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
友翔電子	技術推廣服務、銷售計算機、軟件及輔助設備；貨物進出口；技術進出口。	63,366	(三)	-	-	-	-	(209)	9.86 %	-	4,383	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區再投資大陸。
- (三)其他方式。

註二：台幣係依據民國一十一年九月三十日期末匯率計算，美金31.7430、人民幣4.4624。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
友訊科技	639,701	639,701	註

註：依民國一〇九年十二月三十日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，本公司符合企業營運總部租稅獎勵之規定，不適用大陸地區投資限額之規定。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：合併公司民國一十一年一月一日至九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：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
金智洋科技股份有限公司	59,818,400	9.97 %

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門：美洲地區事業部門、歐洲地區事業部門、亞洲地區及其他事業部門，各地區別之事業部門主要從事研究、開發及銷售電腦網路系統、設備及無線通訊產品等業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，提供各地區別產品及勞務。

合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門，營運部門損益係稅前淨利衡量，且報導之金額與營運決策者使用之報告一致並作為評估績效基礎之一。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年7月至9月				
	美洲	歐洲	亞洲及其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 357,185	1,110,379	3,017,431	-	4,484,995
來自合併公司之收入	6,887	252	610,538	(617,677)	-
收入合計	\$ <u>364,072</u>	<u>1,110,631</u>	<u>3,627,969</u>	<u>(617,677)</u>	<u>4,484,995</u>
部門(損)益	\$ <u>(34,353)</u>	<u>(152,886)</u>	<u>607,521</u>	<u>(349,448)</u>	<u>70,834</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年7月至9月				
	美洲	歐洲	亞洲及其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 400,625	1,183,296	2,373,786	-	3,957,707
來自合併公司之收入	6,035	1,696	1,063,509	(1,071,240)	-
收入合計	<u>\$ 406,660</u>	<u>1,184,992</u>	<u>3,437,295</u>	<u>(1,071,240)</u>	<u>3,957,707</u>
部門(損)益	<u>\$ (58,975)</u>	<u>(14,651)</u>	<u>213,645</u>	<u>(131,192)</u>	<u>8,827</u>
	111年1月至9月				
	美洲	歐洲	亞洲及其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 982,602	3,359,189	8,315,004	-	12,656,795
來自合併公司之收入	21,636	16,155	2,150,952	(2,188,743)	-
收入合計	<u>\$ 1,004,238</u>	<u>3,375,344</u>	<u>10,465,956</u>	<u>(2,188,743)</u>	<u>12,656,795</u>
部門(損)益	<u>\$ (78,784)</u>	<u>(323,396)</u>	<u>686,743</u>	<u>(237,387)</u>	<u>47,176</u>
	110年1月至9月				
	美洲	歐洲	亞洲及其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,203,622	3,648,209	6,372,457	-	11,224,288
來自合併公司之收入	17,182	2,413	3,278,356	(3,297,951)	-
收入合計	<u>\$ 1,220,804</u>	<u>3,650,622</u>	<u>9,650,813</u>	<u>(3,297,951)</u>	<u>11,224,288</u>
部門(損)益	<u>\$ (76,054)</u>	<u>11,451</u>	<u>503,570</u>	<u>(489,344)</u>	<u>(50,377)</u>
應報導部門資產：	美洲	歐洲	亞洲及其他	調整及沖銷	合計
民國111年9月30日	<u>\$ 3,232,049</u>	<u>4,555,449</u>	<u>23,944,825</u>	<u>(15,825,541)</u>	<u>15,906,782</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 3,133,150</u>	<u>3,967,148</u>	<u>20,546,004</u>	<u>(13,142,438)</u>	<u>14,503,864</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 2,288,884</u>	<u>6,454,260</u>	<u>18,993,836</u>	<u>(12,717,527)</u>	<u>15,019,453</u>