

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  
民國一十二年及一十一年第一季

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	9~24
(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	25~54
(七)關係人交易	55~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60~65
2.轉投資事業相關資訊	65~67
3.大陸投資資訊	68
4.主要股東資訊	68
(十四)部門資訊	69



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為4,874,948千元及4,247,620千元，分別占合併資產總額之32%及30%；負債總額分別為1,481,596千元及992,562千元，分別占合併負債總額之25%及18%；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失(24,412)千元及利益45,358千元，分別占合併綜合損益之(39)%及(45)%。

### 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一十二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一十二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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：

張淑瑩



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  
民國一十二年五月十日



僅經核閱，未依審計準則查核  
友訊科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 4,255,908	100	4,014,799	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)及七)	3,180,724	75	3,207,052	80
營業毛利	1,075,184	25	807,747	20
營業費用：(附註六(三)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十三)、(十六)、(十七)及(二十二))				
6100 推銷費用	563,540	13	560,211	14
6200 管理費用	220,450	5	196,288	5
6300 研究發展費用	128,839	3	135,125	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	6,044	-	(1,784)	-
營業淨利(淨損)	918,873	21	889,840	22
營業外收入及支出：	156,311	4	(82,093)	(2)
7100 利息收入(附註六(二十三)及七)	6,451	-	3,729	-
7010 其他收入(附註六(二十三)及七)	1,206	-	1,016	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(二十三)、(二十五)及七)	28,487	-	(48,848)	(1)
7050 財務成本(附註六(十三)及(二十三))	(4,656)	-	(4,610)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(2,992)	-	(28,927)	(1)
稅前淨利(淨損)	28,496	-	(77,640)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	184,807	4	(159,733)	(4)
本期淨利(淨損)	9,856	-	151	-
8300 其他綜合損益：	174,951	4	(159,884)	(4)
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十九))				
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	5,236	-	(5,016)	-
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	8,473	-	(4,858)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目(附註六(十九)及(二十四))	13,709	-	(9,874)	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(153,206)	(3)	62,660	1
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	1,297	-	18,198	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	26,465	-	(11,522)	-
本期其他綜合損益	(125,444)	(3)	69,336	1
本期綜合損益總額	(111,735)	(3)	59,462	1
本期淨利(淨損)歸屬於：	63,216	1	(100,422)	(3)
8610 母公司業主	\$ 139,132	3	(179,849)	(4)
8620 非控制權益	35,819	1	19,965	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 174,951	4	(159,884)	(4)
8710 母公司業主	\$ 28,382	-	(127,917)	(3)
8720 非控制權益	34,834	1	27,495	-
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 63,216	1	(100,422)	(3)
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.23		(0.30)	

董事長：郭金河



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張家瑞



會計主管：鄒佩曉



僅經核閱，未依審計準則查核  
友訊科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定 盈餘公積	保留盈餘		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
				特別 盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益			
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	-	-	-	-	(179,849)	-	-	(179,849)	19,965	(159,884)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	61,806	(9,874)	51,932	7,530	59,462
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(179,849)	61,806	(9,874)	(127,917)	27,495	(100,422)
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 5,998,365	1,522,573	2,110,026	412,952	119,628	(1,801,790)	(12,313)	8,349,441	552,473	8,901,914
民國一二年一月一日餘額	\$ 5,998,365	1,342,623	2,129,290	693,165	149,686	(1,359,264)	(44,193)	8,909,672	651,784	9,561,456
本期淨利	-	-	-	-	139,132	-	-	139,132	35,819	174,951
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(124,459)	13,709	(110,750)	(985)	(111,735)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	139,132	(124,459)	13,709	28,382	34,834	63,216
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	17	-	-	17	-	17
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 5,998,365	1,342,623	2,129,290	693,165	288,835	(1,483,723)	(30,484)	8,938,071	686,618	9,624,689

董事長：郭金河



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張家瑞



會計主管：鄒佩曉



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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 184,807	(159,733)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	51,027	52,620
攤銷費用	6,971	8,661
預期信用減損損失(迴轉利益)	6,044	(1,784)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	14,587	11,442
利息費用	4,656	4,610
利息收入	(6,451)	(3,729)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	2,992	28,927
處分投資利益	(4,664)	(1,922)
存貨跌價損失	95,032	223,253
其他項目	19,069	6,612
收益費損項目合計	189,263	328,690
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增加	(73,312)	(30,758)
應收票據減少	3,962	1,609
應收帳款(增加)減少	(115,581)	33,854
應收帳款一關係人(增加)減少	(574)	8,720
其他應收款(增加)減少	(4,710)	2,364
應收融資租賃款減少	7,160	6,529
存貨(增加)減少	(179,510)	132,258
預付貨款增加	(46,882)	(46,527)
其他流動資產增加	(817)	(53,710)
其他非流動資產增加	(6,335)	(29,414)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(416,599)	24,925
合約負債增加	2,961	100,751
應付票據減少	(2,045)	-
應付帳款減少	(46,761)	(416,823)
應付帳款一關係人增加	176,195	246,025
其他應付款減少	(111,974)	(3,534)
負債準備減少	(4,048)	(3,747)
退款負債增加(減少)	27,191	(32,922)
其他流動負債減少	(2,081)	(825)
其他非流動負債(減少)增加	(29,373)	13,070
與營業活動相關之負債之淨變動合計	10,065	(98,005)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(406,534)	(73,080)
調整項目合計	(217,271)	255,610
營運產生之現金(流出)流入	(32,464)	95,877
收取之利息	6,451	3,497
支付之利息	(4,656)	(9,407)
支付之所得稅	(60,867)	(32,237)
營業活動之淨現金(流出)流入	(91,536)	57,730
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,195)	(4,907)
處分不動產、廠房及設備價款	1,587	-
存出保證金(增加)減少	(18,128)	4,806
取得無形資產	(7,461)	(8,315)
其他投資活動	(403)	(6,161)
投資活動之淨現金流出	(26,600)	(14,577)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(2,284)	(2,650)
租賃本金償還	(43,436)	(36,312)
籌資活動之淨現金流出	(45,720)	(38,962)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(153,206)	62,660
本期現金及約當現金(減少)增加數	(317,062)	66,851
期初現金及約當現金餘額	2,713,085	2,195,080
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,396,023	2,261,931

董事長：郭金河



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：張家瑞

~7~



會計主管：鄒佩曉



**僅經核閱，未依審計準則查核**  
**友訊科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一十二年及一十一年第一季**  
(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一十二年五月十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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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「具合約條款之非流動負債」	<p>在重新考量2020年IAS 1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。</p> <p>企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。</p>	2024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；

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

### 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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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 %	本公司於112年1月將D-Link Canada 100%股權出售予D-Link Systems，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 %	D-Link Holding 於111年11月將D-Link Systems 1.56%股權移轉至本公司，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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
D-Link Systems	D-Link Canada	行銷及售後服務	100.00 %	- %	- %	D-Link Systems 於112年1月向本公司取得D-Link Canada 100%股權，註
本公司及D-Link Holding	D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	行銷及售後服務	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 %	D-Link International 於111年12月將D-Link Australia 0.1%股權移轉至本公司，註
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 %	112年度為重要子公司
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
D-Link Lithuania	D-Link Service (Ukraine) (D-Link Ukraine)	行銷及售後服務	100.00 %	- %	- %	註
D-Link Lithuania	D-Link Service (Kazakhstan) (D-Link Kazakhstan)	行銷及售後服務	100.00 %	- %	- %	註
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 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 (Magyarorszag) kft (D-Link Magyarorszag)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
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

## 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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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
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
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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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。

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

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

#### 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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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)。

### (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；

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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；
- 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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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；
- 借款人很有可能會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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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投資性不動產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。

#### 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。

## 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。

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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

#### 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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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一一一年度合併財務報告附註五一致。

### 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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
現金及零用金	\$ 5,565	4,173	4,962
活期及支票存款	2,338,050	2,530,494	2,171,897
定期存款	52,408	178,418	85,072
現金及約當現金	\$ 2,396,023	2,713,085	2,261,931

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(二十五)。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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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	\$ 345,341	267,398	311,704
換匯交易合約	5,521	17,234	5,212
遠期外匯合約	1,315	198	45
	\$ 352,177	284,830	316,961
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債—流動：			
換匯交易合約	\$ 4,985	1,361	18,780
遠期外匯合約	14,304	13,970	13,967
	\$ 19,289	15,331	32,747

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之金融資產－非流動：			
友翔電子公司(友翔電子)	\$ 4,630	4,111	4,158
凱美電機(股)公司(凱美電機)	17,119	12,377	24,146
StemCyte International. LTD (Stemcyte)	<u>226</u>	<u>215</u>	<u>218</u>
	<u>\$ 21,975</u>	<u>16,703</u>	<u>28,522</u>

- (1)凱美電機於民國一十一年七月十四日現金減資20%，退還股款578千元。  
 (2)合併公司已於附註六(二十五)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。  
 (3)截至民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日止，  
 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：

報導日證券價格	112年1月至3月		111年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	<u>\$ 625</u>	<u>8,081</u>	<u>824</u>	<u>7,294</u>
上漲3%				
下跌3%	<u>\$ (625)</u>	<u>(8,081)</u>	<u>(824)</u>	<u>(7,294)</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：

(1)衍生金融資產

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$ 8,200	USD	112.04	28,200	USD	112.01 ~112.03	16,700	USD	111.04 ~111.06
英鎊	-	-	-	-	-	-	500	GBP	111.04
日幣	1,800,000	JPY	112.04 ~112.05	1,800,000	JPY	112.01 ~112.02	-	-	-
人民幣	81,605	CNH	112.04	127,134	CNH	112.01	-	-	-
澳幣	500	AUD	112.04	-	-	-	-	-	-

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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：									
出售澳幣遠匯	1,100	AUD	112.04 ~112.05	-	-	-	400	AUD	111.04
出售歐元遠匯	-	-	-	1,400	EUR	112.02	-	-	-
出售加拿大幣遠匯	1,000	CAD	112.04	900	CAD	112.01 ~112.02	-	-	-
出售韓圓遠匯	3,516,750	KRW	112.04	-	-	-	-	-	-
出售印度盧比遠匯	20,476	INR	112.04	-	-	-	37,881	INR	111.04
出售日幣遠匯	180,000	JPY	112.05	-	-	-	-	-	-
購買人民幣遠匯	13,761	CNH	112.04	-	-	-	-	-	-

### (2) 衍生金融負債

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$ 14,500	USD	112.06	-	-	-	-	-	-
人民幣	13,599	CNH	112.04	41,664	CNH	112.01	130,670	CNH	111.04
歐元	3,700	EUR	112.04	3,200	EUR	112.01 ~112.02	4,500	EUR	111.04
日幣	274,360	JPY	112.04	-	-	-	1,800,000	JPY	111.04 ~111.06
加拿大幣	1,400	CAD	112.04	500	CAD	112.01	2,100	CAD	111.04
澳幣	-	-	-	600	AUD	112.01	-	-	-
遠期外匯合約：									
出售印尼盾遠匯	18,210,000	IDR	112.04	21,805,000	IDR	112.01	-	-	-
出售巴西幣遠匯	14,922	BRL	112.04	26,625	BRL	112.01	49,937	BRL	111.04
出售印度盧比遠匯	164,758	INR	112.04	227,782	INR	112.01	87,489	INR	111.04
出售加拿大幣遠匯	700	CAD	112.05	1,000	CAD	112.02	600	CAD	111.04
出售歐元遠匯	12,500	EUR	112.04 ~112.05	6,300	EUR	112.01 ~112.02	5,000	EUR	111.04
出售澳幣遠匯	-	-	-	1,700	AUD	112.01~ 112.03	1,000	AUD	111.04
出售韓圓遠匯	912,940	KRW	112.04	4,420,970	KRW	112.01	3,053,600	KRW	111.04
出售日幣遠匯	450,000	JPY	112.04 ~112.05	1,025,060	JPY	112.01 ~112.03	-	-	-
出售人民幣遠匯	44,000	CNH	112.05	-	-	-	-	-	-
購買人民幣遠匯	-	-	-	24,301	CNH	112.01	-	-	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,698	5,660	3,674
應收帳款	3,614,831	3,498,986	3,463,807
應收帳款—關係人總額	5,689	5,127	1,744
其他應收款	<u>24,812</u>	<u>20,102</u>	<u>271,958</u>
	3,647,030	3,529,875	3,741,183
減：備抵損失	<u>(83,587)</u>	<u>(77,291)</u>	<u>(87,337)</u>
	<u><u>\$ 3,563,443</u></u>	<u><u>3,452,584</u></u>	<u><u>3,653,846</u></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：

	<u>112.3.31</u>		
	<u>應收款項 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	\$ 3,029,961	0.35%	10,670
逾期90天以下	502,557	0.88%	4,405
逾期91~180天	38,353	12.35%	4,736
逾期181~270天	1,825	52.77%	963
逾期271~360天	164	89.31%	147
逾期360天以上	<u>74,170</u>	84.49%	<u>62,666</u>
	<u><u>\$ 3,647,030</u></u>		<u><u>83,587</u></u>

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收款項 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	\$ 2,782,658	0.38%	10,705
逾期90天以下	668,017	0.43%	2,887
逾期91~180天	4,019	17.75%	713
逾期181~270天	986	41.45%	409
逾期271~360天	213	70.32%	150
逾期360天以上	<u>73,982</u>	84.38%	<u>62,427</u>
	<u><u>\$ 3,529,875</u></u>		<u><u>77,291</u></u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31		
	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	\$ 3,186,135	0.34%	10,905
逾期90天以下	464,191	0.23%	1,074
逾期91~180天	3,254	11.70%	381
逾期181~270天	975	60.76%	592
逾期271~360天	4,692	81.41%	3,820
逾期360天以上	81,936	86.12%	70,565
	<u>\$ 3,741,183</u>		<u>87,337</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ 77,291	83,158
預期信用減損損失(迴轉)	6,044	(1,784)
其他	252	5,963
期末餘額	<u>\$ 83,587</u>	<u>87,337</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。

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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
低於一年	\$ 37,468	36,559	31,041
一至二年	38,949	38,978	35,214
二至三年	40,157	40,187	36,606
三至四年	27,567	37,944	37,742
四至五年	-	-	25,908
租賃投資總額	144,141	153,668	166,511
未賺得融資收益	(7,988)	(9,151)	(11,914)
租賃投資總額(應收租賃給付現 值)	<u>\$ 136,153</u>	<u>144,517</u>	<u>154,597</u>

(五)存 貨

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
商 品	<u>\$ 4,175,906</u>	<u>4,069,166</u>	<u>2,988,373</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。合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為已出售存貨之成本分別為3,032,381千元及2,936,079千元；產品保固費用、報廢及取消訂單等損失分別為53,311千元及47,720千元；合併公司民國一一二年度及一一一年度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95,032千元及223,253千元。

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

被投資公司	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業	\$ <u>1,427,092</u>	<u>1,420,297</u>	<u>1,392,328</u>

#### 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		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
友勁科技 股份有限 公司(以下 簡稱友勁)	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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 3,782,187	3,871,200	3,565,373
非流動資產	1,724,294	1,732,411	1,865,908
流動負債	1,388,737	1,484,128	1,210,725
非流動負債	850,595	885,525	1,121,874
淨 資 產	\$ <u>3,267,149</u>	<u>3,233,958</u>	<u>3,098,682</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>3,267,149</u>	<u>3,233,958</u>	<u>3,098,682</u>
		112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入		\$ <u>1,070,847</u>	<u>622,396</u>
本期淨利(損)		\$ 10,962	(65,562)
其他綜合損益		22,229	33,893
綜合損益總額		\$ <u>33,191</u>	<u>(31,669)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		\$ <u>33,191</u>	<u>(31,669)</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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,344,613	1,301,552
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>14,722</u>	<u>(13,168)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,359,335	1,288,384
減：未實現利益	(43,934)	(10,905)
加：商譽	<u>102,489</u>	<u>102,489</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,417,890</u>	<u>1,379,968</u>

(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：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 9,202</u>	<u>3,666</u>	<u>12,360</u>
		<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨利		\$ 5,913	53
其他綜合損益		<u>(377)</u>	<u>(752)</u>
綜合損益總額		<u>\$ 5,536</u>	<u>(699)</u>

(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：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
友    勁	<u>\$ 1,746,669</u>	<u>1,416,590</u>	<u>1,382,207</u>

2.擔    保

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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		
		<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
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>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
流動資產	\$ 2,105,874	1,945,176	1,718,073
非流動資產	601,398	585,254	552,491
流動負債	912,682	818,382	792,209
非流動負債	<u>35,816</u>	<u>21,414</u>	<u>14,930</u>
淨資產	<u>\$ 1,758,774</u>	<u>1,690,634</u>	<u>1,463,425</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 686,618</u>	<u>651,784</u>	<u>552,473</u>
		<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業收入		<u>\$ 1,144,500</u>	<u>1,001,767</u>
本期淨利		\$ 73,128	40,762
其他綜合損益		<u>(2,011)</u>	<u>15,372</u>
綜合損益總額		<u>\$ 71,117</u>	<u>56,134</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		<u>\$ 35,819</u>	<u>19,965</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ 34,834</u>	<u>27,495</u>
營業活動現金流量		\$ 8,326	28,741
投資活動現金流量		(66,827)	(33,580)
籌資活動現金流量		<u>312</u>	<u>13</u>
現金及約當現金減少數		<u>\$ (58,189)</u>	<u>(4,826)</u>

(八)不動產、廠房及設備

項 目	112年1月至3月				
	期初餘額	本期增加	本期減少	其他	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 546,313	-	-	(1,413)	544,900
房屋及建築	900,100	-	(1,350)	(15,312)	883,438
其他設備	<u>1,157,462</u>	<u>2,195</u>	<u>(23,957)</u>	<u>(4,243)</u>	<u>1,131,457</u>
	<u>2,603,875</u>	<u>2,195</u>	<u>(25,307)</u>	<u>(20,968)</u>	<u>2,559,795</u>
累計折舊：					
房屋及建築	574,905	3,670	(1,350)	(4,390)	572,835
其他設備	<u>1,050,154</u>	<u>14,680</u>	<u>(22,616)</u>	<u>(5,295)</u>	<u>1,036,923</u>
	<u>1,625,059</u>	<u>18,350</u>	<u>(23,966)</u>	<u>(9,685)</u>	<u>1,609,758</u>
	<u>\$ 978,816</u>	<u>(16,155)</u>	<u>(1,341)</u>	<u>(11,283)</u>	<u>950,037</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	111年1月至3月				期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	其他	
成 本：					
土 地	\$ 544,139	-	-	(1,100)	543,039
房屋及建築	864,812	419	-	(6,027)	859,204
其他設備	<u>1,223,381</u>	<u>4,488</u>	<u>(7,436)</u>	<u>20,639</u>	<u>1,241,072</u>
	<u>2,632,332</u>	<u>4,907</u>	<u>(7,436)</u>	<u>13,512</u>	<u>2,643,315</u>
累計折舊：					
房屋及建築	546,482	3,758	-	193	550,433
其他設備	<u>1,111,125</u>	<u>15,533</u>	<u>(7,211)</u>	<u>20,143</u>	<u>1,139,590</u>
	<u>1,657,607</u>	<u>19,291</u>	<u>(7,211)</u>	<u>20,336</u>	<u>1,690,023</u>
	<u>\$ 974,725</u>	<u>(14,384)</u>	<u>(225)</u>	<u>(6,824)</u>	<u>953,292</u>

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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112年1月1日餘額	\$ 464,962	9,137	34,832	508,931
本期增加	25,268	3,062	6,779	35,109
本期減少	(23,519)	(2,812)	(5,607)	(31,938)
其他	<u>(2,234)</u>	<u>8</u>	<u>197</u>	<u>(2,029)</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 464,477</u>	<u>9,395</u>	<u>36,201</u>	<u>510,073</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 457,383	8,077	48,109	513,569
本期增加	7,393	-	1,541	8,934
本期減少	(35,946)	(62)	(893)	(36,901)
其他	<u>10,620</u>	<u>136</u>	<u>407</u>	<u>11,163</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 439,450</u>	<u>8,151</u>	<u>49,164</u>	<u>496,765</u>
使用權資產之折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 181,060	4,204	20,158	205,422
本期增加	28,590	652	3,336	32,578
本期減少	(23,522)	(1,882)	(4,546)	(29,950)
其他	<u>(381)</u>	<u>(13)</u>	<u>50</u>	<u>(344)</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 185,747</u>	<u>2,961</u>	<u>18,998</u>	<u>207,706</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111年1月1日餘額	\$ 203,434	2,173	29,787	235,394
本期增加	28,671	551	4,008	33,230
本期減少	(28,202)	(62)	(893)	(29,157)
其他	5,367	41	266	5,674
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 209,270</u>	<u>2,703</u>	<u>33,168</u>	<u>245,141</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 283,902</u>	<u>4,933</u>	<u>14,674</u>	<u>303,509</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 278,730</u>	<u>6,434</u>	<u>17,203</u>	<u>302,367</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 230,180</u>	<u>5,448</u>	<u>15,996</u>	<u>251,624</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十六)。

(十)投資性不動產

112年1月至3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	12,716	99	-	12,815
累計減損：				
房屋及建築	1,000	-	-	1,000
	<u>\$ 38,480</u>	<u>(99)</u>	<u>-</u>	<u>38,381</u>
111年1月至3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	99	-	12,419
累計減損：				
房屋及建築	1,000	-	-	1,000
	<u>\$ 38,876</u>	<u>(99)</u>	<u>-</u>	<u>38,777</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
帳面金額	\$ <u>38,381</u>	\$ <u>38,480</u>	\$ <u>38,777</u>
公允價值	\$ <u>63,822</u>	\$ <u>73,181</u>	\$ <u>50,232</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(二十三)。另，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日投資性不動產所發生之直接營運費用皆為0千元。

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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

112年1月至3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	\$ 305,091	-	-	-	(4,646)	300,445
商 標 權	147,119	-	-	-	(1,217)	145,902
專 利 權	12,335	-	-	(673)	-	11,662
電腦軟體成本	6,402	-	-	(1,233)	-	5,169
其他無形資產	45,975	7,461	-	(5,065)	1	48,372
	<u>\$ 516,922</u>	<u>7,461</u>	<u>-</u>	<u>(6,971)</u>	<u>(5,862)</u>	<u>511,550</u>
111年1月至3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	-	-	-	6,013	293,531
商 標 權	132,660	-	-	-	4,465	137,125
專 利 權	15,027	-	-	(673)	-	14,354
電腦軟體成本	19,139	-	-	(5,602)	-	13,537
其他無形資產	17,894	8,315	-	(2,386)	65	23,888
	<u>\$ 472,238</u>	<u>8,315</u>	<u>-</u>	<u>(8,661)</u>	<u>10,543</u>	<u>482,435</u>

(十二)其它應付款

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
應付薪資	\$ 182,085	231,312	317,971
其他應付款－其他	582,084	644,831	581,548
	<u>\$ 764,169</u>	<u>876,143</u>	<u>899,519</u>

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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
流動	\$ <u>149,756</u>	<u>144,423</u>	<u>130,684</u>
非流動	\$ <u>295,903</u>	<u>309,563</u>	<u>282,380</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,600</u>	<u>3,541</u>
短期租賃之費用	\$ <u>12,339</u>	<u>13,342</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>-</u>	<u>(9)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>60,375</u>	<u>53,195</u>

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。

(十四)負債準備－流動

項 目	112年1月至3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	\$ 106,307	2,745	(4,048)	-	(383)	104,621
訴訟及權利金	199,602	48,284	-	(34,917)	209	213,178
	<u>\$ 305,909</u>	<u>51,029</u>	<u>(4,048)</u>	<u>(34,917)</u>	<u>(174)</u>	<u>317,799</u>
項 目	111年1月至3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	997	(3,747)	-	(1,932)	110,050
訴訟及權利金	119,067	-	-	-	4,008	123,075
	<u>\$ 233,799</u>	<u>997</u>	<u>(3,747)</u>	<u>-</u>	<u>2,076</u>	<u>233,125</u>

(十五)退款負債

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
退款負債	\$ <u>500,705</u>	<u>473,514</u>	<u>423,777</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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)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：

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
低於一年	\$ 3,231	3,166	161
一至二年	626	691	-
未折現租賃給付總額	<b>\$ 3,857</b>	<b>3,857</b>	<b>161</b>

### (十七)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一一一年及一一〇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：

	<b>112年1月至3月</b>	<b>111年1月至3月</b>
營業成本	\$ -	3
營業費用	-	152

#### 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。

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：

	<b>112年1月至3月</b>	<b>111年1月至3月</b>
營業成本	\$ 1,598	1,226
營業費用	27,114	24,463

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)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：

	<b>112年1月至3月</b>	<b>111年1月至3月</b>
當期所得稅費用	\$ 49,989	16,586
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(40,133)	(16,435)
所得稅費用	<b>\$ 9,856</b>	<b>151</b>

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：

	<b>112年1月至3月</b>	<b>111年1月至3月</b>
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	<b>\$ (26,465)</b>	<b>11,522</b>

本公司及友泰投資之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。

### (十九)資本及其他權益

#### 1.普通股之發行

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司額定股本均為8,800,000千元(其中民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日留供發行員工認股權憑證使用之額度均為750,000千元)，截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

#### 2.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
已發行股票溢價	\$ 1,037,080	1,037,080	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
	<b>\$ 1,342,623</b>	<b>1,342,623</b>	<b>1,522,573</b>

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇一一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，除息基準日為一〇一一年八月二日，現金發放日為一〇一一年八月三十一日。

### 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。

#### (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。

本公司民國一〇一二年二月二十二日經董事會決議通過民國一〇一一年度盈餘分配案，經決議分派現金股利0.2246元，惟其實際分派情形，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇一〇年度盈餘分配案，已於民國一〇一一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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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112年1月1日	\$ (1,359,264)	(44,193)
合併公司	(125,756)	5,236
關聯企業	<u>1,297</u>	<u>8,473</u>
民國112年3月31日餘額	<u><u>\$ (1,483,723)</u></u>	<u><u>(30,484)</u></u>
民國111年1月1日	\$ (1,863,596)	(2,439)
合併公司	43,608	(5,016)
關聯企業	<u>18,198</u>	<u>(4,858)</u>
民國111年3月31日餘額	<u><u>\$ (1,801,790)</u></u>	<u><u>(12,313)</u></u>

### 5.非控制權益

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 651,784	524,978
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	35,819	19,965
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>(985)</u>	<u>7,530</u>
期末餘額	<u><u>\$ 686,618</u></u>	<u><u>552,473</u></u>

### (二十)每股盈餘

合併公司之每股盈餘計算如下：

#### 1.基本每股盈餘

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
歸屬母公司業主之本期淨利(淨損)	<u>\$ 139,132</u>	<u>(179,849)</u>
流通在外普通股	<u>599,837</u>	<u>599,837</u>
基本每股盈餘(元)	<u><u>\$ 0.23</u></u>	<u><u>(0.30)</u></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.稀釋每股盈餘

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
歸屬母公司業主之本期淨利(淨損)	\$ <u>139,132</u>	<u>(179,849)</u>
	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	599,837	599,837
尚未經董事會決議且得採股票發行之員工酬勞	616	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>600,453</u>	<u>599,837</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.23</u>	<u>(0.30)</u>

民國一一二年第一季於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎；民國一一一年第一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。

(二十一)客戶合約之收入

1.合併公司來自客戶合約之收入如下：

<u>產品名稱</u>	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
交換機產品	\$ 1,885,280	1,522,371
無線網路及物聯網產品	638,909	743,791
行動及寬頻網路產品	674,943	622,835
其他產品	1,056,776	1,125,802
	<u>\$ 4,255,908</u>	<u>4,014,799</u>
	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
<u>主要地區市場</u>		
美 洲	\$ 283,416	345,157
歐 洲	1,290,801	1,078,598
亞洲及其他	2,681,691	2,591,044
	<u>\$ 4,255,908</u>	<u>4,014,799</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：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
合約負債—流動(銷貨)	\$ <u>112,036</u>	<u>109,075</u>	<u>235,584</u>

(2)期初合約負債於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列收入分別為30,248千元及35,016千元。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十二) 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。

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為7,642千元，董事酬勞估列金額為764千元，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章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估列基礎，並列報為民國一一二年度之營業費用。

本公司民國一一一年一月一日至三月三十一日係虧損，毋需估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一一年度員工酬勞提列金額為7,372千元，董事酬勞提列金額為737千元，業於民國一一二年二月二十二日經董事會決議配發並提請股東會報告，且員工及董事酬勞實際分派金額與財務報告認列金額並無差異，相關資訊可於公開觀測站查詢。

### (二十三) 營業外收入及支出

#### 1. 利息收入

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 5,364	2,293
其他利息收入	1,087	1,436
合計	<u>\$ 6,451</u>	<u>3,729</u>

#### 2. 其他收入

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租金收入	<u>\$ 1,206</u>	<u>1,016</u>

#### 3. 其他利益及損失

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
處分投資利益	\$ 4,664	1,922
外幣兌換利益(損失)	32,412	(43,805)
金融資產及負債評價損失	(14,587)	(11,442)
其他	5,998	4,477
合計	<u>\$ 28,487</u>	<u>(48,848)</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
利息費用	\$ (56)	(1,069)
租賃負債利息	(4,600)	(3,541)
合 計	<u>\$ (4,656)</u>	<u>(4,610)</u>

(二十四)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：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
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	\$ (152,221)	55,130
非控制權益匯率產生之淨變動數	(985)	7,530
認列於其他綜合損益之匯率換算變動數	<u>\$ (153,206)</u>	<u>62,660</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	\$ 1,297	18,198
認列於其他綜合損益屬關聯企業之份額	<u>\$ 1,297</u>	<u>18,198</u>

(二十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
現金及約當現金	\$ 2,396,023	2,713,085	2,261,931
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—流動	352,177	284,830	316,961
應收票據、應收帳款及其他應收			
款(含關係人)	3,563,443	3,452,584	3,653,846
應收融資租賃款(流動及非流動)	136,153	144,517	154,597
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之金融資產—非流動	21,975	16,703	28,522
存出保證金及其他流動資產	<u>237,214</u>	<u>208,005</u>	<u>229,534</u>
	<u>\$ 6,706,985</u>	<u>6,819,724</u>	<u>6,645,391</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>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債—流動	\$ 19,289	15,331	32,747
應付票據、應付帳款及其他應付			
款(含關係人)	3,828,120	3,812,705	3,353,126
租賃負債(流動及非流動)	445,659	453,986	413,064
存入保證金	76,746	79,030	80,210
	<u>\$ 4,369,814</u>	<u>4,361,052</u>	<u>3,879,147</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。民國一一二年三月三十一日、一一年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用暴險金額分別為6,706,985千元、6,819,724千元及6,645,391千元。

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>
<b>112年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 11	11	11	-	-	-	-
應付帳款	2,151,976	2,151,976	2,151,976	-	-	-	-
應付帳款—關係人	911,964	911,964	911,964	-	-	-	-
其他應付款	764,169	764,169	764,169	-	-	-	-
租賃負債	445,659	478,023	86,019	78,924	136,552	171,984	4,544
存入保證金	76,746	76,746	76,746	-	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流 出	\$ 4,985	717,056	717,056	-	-	-	-
流 入	-	715,169	715,169	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	14,304	935,471	935,471	-	-	-	-
流 入	-	923,587	923,587	-	-	-	-
	<u>\$ 4,369,814</u>	<u>7,674,172</u>	<u>7,282,168</u>	<u>78,924</u>	<u>136,552</u>	<u>171,984</u>	<u>4,544</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
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 2,056	2,056	2,056	-	-	-	-
應付帳款	2,198,737	2,198,737	2,198,737	-	-	-	-
應付帳款－關係人	735,769	735,769	735,769	-	-	-	-
其他應付款	876,143	876,143	876,143	-	-	-	-
租賃負債	453,986	487,056	81,919	77,138	131,905	190,915	5,179
存入保證金	79,030	79,030	79,030	-	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流出	\$ 1,361	313,330	313,330	-	-	-	-
流入	-	311,564	311,564	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	13,970	1,005,124	1,005,124	-	-	-	-
流入	-	988,556	988,556	-	-	-	-
	<b>\$ 4,361,052</b>	<b>6,997,365</b>	<b>6,592,228</b>	<b>77,138</b>	<b>131,905</b>	<b>190,915</b>	<b>5,179</b>
<b>111年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 11	11	11	-	-	-	-
應付帳款	1,919,917	1,919,917	1,919,917	-	-	-	-
應付帳款－關係人	533,679	533,679	533,679	-	-	-	-
其他應付款	899,519	899,519	899,519	-	-	-	-
租賃負債	413,064	439,749	80,264	61,536	100,454	189,759	7,736
存入保證金	80,210	80,210	80,210	-	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流出	\$ 18,780	1,217,722	1,217,722	-	-	-	-
流入	-	1,197,502	1,197,502	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	13,967	568,164	568,164	-	-	-	-
流入	-	552,978	552,978	-	-	-	-
	<b>\$ 3,879,147</b>	<b>7,409,451</b>	<b>7,049,966</b>	<b>61,536</b>	<b>100,454</b>	<b>189,759</b>	<b>7,736</b>

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：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$ 60,065	0.03	2,318	51,842	0.03	1,852	108,044	0.04	3,929
日幣	935,239	0.23	214,471	900,870	0.23	211,078	833,641	0.24	196,076
加幣	3,275	22.54	73,809	6,125	22.68	138,914	9,379	22.89	214,694
美金	212,562	30.45	6,473,343	209,971	30.71	6,447,767	202,804	28.62	5,804,633
墨西哥幣	-	1.49	-	-	1.49	-	2,216	1.43	3,172
巴西幣	6,312	5.99	37,836	10,070	5.89	59,263	17,421	6.03	104,979
澳幣	4,741	20.36	<u>96,513</u>	4,749	20.93	<u>99,394</u>	5,701	21.41	<u>122,072</u>
			<u>\$ 6,898,290</u>			<u>6,958,268</u>			<u>6,449,555</u>
非貨幣性項目：									
美金	\$ 11,499	30.45	<u>350,197</u>	8,849	30.71	<u>271,724</u>	11,043	28.62	<u>316,080</u>
衍生工具：									
英鎊	\$ -	-	-	-	-	-	1	37.59	21
澳幣	14	20.36	294	-	-	-	2	21.41	33
歐元	-	-	-	-	32.87	13	-	-	-
美金	44	30.45	1,352	52	30.71	1,585	182	28.62	5,203
印度盧比	81	0.37	30	-	-	-	-	-	-
日幣	6,362	0.23	1,459	55,377	0.23	12,975	-	-	-
人民幣	794	4.43	3,520	606	4.41	2,674	-	-	-
加幣	5	22.54	123	8	22.68	185	-	-	-
韓圓	2,156	0.03	<u>58</u>	-	-	-	-	-	-
			<u>\$ 6,836</u>			<u>17,432</u>			<u>5,257</u>
金融負債(註)：									
貨幣性項目：									
日幣	\$2,021,009	0.23	463,462	2,094,822	0.23	490,827	1,892,830	0.24	445,201
加幣	2,656	22.54	59,447	3,470	22.68	78,691	1,492	22.89	33,191
歐元	-	-	-	-	32.87	-	56	31.67	1,759
巴西幣	21,943	5.99	131,535	21,851	5.89	128,603	21,445	6.03	129,231
美金	155,001	30.45	4,720,423	149,608	30.71	4,594,173	121,568	28.62	3,479,500
智利幣	125,911	0.03	4,858	131,909	0.03	4,713	166,162	0.04	6,042
澳幣	2,443	20.36	49,733	2,560	20.93	53,591	1,602	21.41	31,633
墨西哥幣	-	-	-	-	1.49	-	101	1.43	145
			<u>\$ 5,429,458</u>			<u>5,350,598</u>			<u>4,126,702</u>

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$ 226	33.01	7,456	118	32.87	3,885	137	31.67	4,354
加 幣	19	22.54	421	3	22.68	68	20	22.89	451
日 幣	13,444	0.23	3,083	19,859	0.23	4,653	56,228	0.24	13,225
印 尼 盾	223,944	0.0020	455	10,137	-	19	-	-	-
韓 圓	1,859	0.03	50	117,881	0.03	3,171	20,892	0.03	562
巴 西 幣	633	5.99	3,796	341	5.89	2,007	1,580	6.03	9,523
美 金	27	30.45	822	-	30.71	-	4	28.62	112
印度盧比	237	0.37	88	151	0.37	56	-	-	-
人 民 幣	703	4.43	3,118	175	4.41	772	873	4.51	3,940
澳 幣	-	-	-	33	20.93	700	27	21.41	580
			<u>\$ 19,289</u>			<u>15,331</u>			<u>32,747</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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益32,412千元及損失43,805千元。

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。於民國一一二年及一一一年三月三十一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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日稅後淨利(淨損)分別增加或減少21,621千元及31,285千元；權益分別增加或減少73千元及66千元。

### 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)

資產及負債項目	112.3.31			
	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
<b>重複性公允價值衡量</b>				
<b>非衍生資產及負債</b>				
<b>資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ 345,341	345,341	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,975	17,119	-	4,856
<b>衍生工具</b>				
<b>資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	6,836	-	6,836	-
<b>負債：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 流動	19,289	-	19,289	-

資產及負債項目	111.12.31			
	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
<b>重複性公允價值衡量</b>				
<b>非衍生資產及負債</b>				
<b>資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ 267,398	267,398	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,703	12,377	-	4,326
<b>衍生工具</b>				
<b>資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	17,432	-	17,432	-
<b>負債：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 流動	15,331	-	15,331	-

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	111.3.31			
	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
<b>重複性公允價值衡量</b>				
<b>非衍生資產及負債</b>				
<b>資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	\$ 311,704	311,704	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,522	24,146	-	4,376
<b>衍生資產及負債</b>				
<b>資產：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	5,257	-	5,257	-
<b>負債：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 流動	32,747	-	32,747	-

(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

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一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112年1月1日	\$ 4,326
認列於其他綜合損益	530
民國112年3月31日	<u>\$ 4,856</u>
民國111年1月1日	\$ 4,093
認列於其他綜合損益	283
民國111年3月31日	<u>\$ 4,376</u>

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益，其中與民國一一二年及一一一年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益」）	530	283

### (5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

### 6.非以公允價值衡量者：

#### (1)公允價值資訊

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之項目外，其他如現金及約當現金、應收票據、應收/應付帳款及其他應收/應付款等之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值；另，租賃負債依規定無揭露公允價值資訊。

	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
非金融資產：						
投資性不動產	\$ 38,381	63,822	38,480	73,181	38,777	50,232

資產及負債項目	112.3.31			
	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	\$ 63,822	-	-	63,822
資產及負債項目	111.12.31			
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	\$ 73,181	-	-	73,181

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31			
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	\$ 50,232	-	-	50,232

### (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。

### (二十六) 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。

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。

#### 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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一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。截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證予第三方公司或個人。

## 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，合併公司於民國一一二年三月三十一日未使用之借款額度共計3,093,934千元。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

#### (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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十七)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：

	<b>112.3.31</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.3.31</b>
負債總額	\$ 5,833,218	5,860,085	5,374,753
減：現金及約當現金	(2,396,023)	(2,713,085)	(2,261,931)
淨負債	<b>\$ 3,437,195</b>	<b>3,147,000</b>	<b>3,112,822</b>
權益總額	<b>\$ 9,624,689</b>	<b>9,561,456</b>	<b>8,901,914</b>
負債資本比率	<b>35.71%</b>	<b>32.91%</b>	<b>34.97%</b>

截至民國一一二年三月三十一日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一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：

	<b>112.1.1</b>	<b>現金流量</b>	非現金之變動			<b>112.3.31</b>
			交 換	公 允 價 值 變 動	其 他	
租賃負債	\$ 453,986	(43,436)	-	-	35,109	445,659
其 他	79,030	(2,284)	-	-	-	76,746
來自籌資活動之負債 總額	<b>\$ 533,016</b>	<b>(45,720)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35,109</b>	<b>522,405</b>

  

	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	非現金之變動			<b>111.3.31</b>
			交 換	公 允 價 值 變 動	其 他	
租賃負債	\$ 440,451	(36,312)	-	-	8,925	413,064
其 他	82,860	(2,650)	-	-	-	80,210
來自籌資活動之負債 總額	<b>\$ 523,311</b>	<b>(38,962)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,925</b>	<b>493,274</b>

## 友訊科技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	合併公司之關聯企業
Perfect Choice Co., Ltd. (以下簡稱PC)	合併公司之關聯企業
T-COM, LLC (以下簡稱T-COM)	合併公司之關聯企業
友佳投資有限公司 (以下簡稱友佳)	合併公司之關聯企業(民國一一年七月清算完結)
友茂投資股份有限公司 (以下簡稱友茂)	合併公司之關聯企業(民國一一年十月清算完結)
易通展科技股份有限公司 (以下簡稱易通展)	其他關係人
永洋科技股份有限公司 (以下簡稱永洋)	其他關係人
金智洋科技股份有限公司 (以下簡稱金智洋)	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

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
關聯企業	\$ 10,297	4,016
其他關係人	<u>1,180</u>	<u>1,443</u>
	<u>\$ 11,477</u>	<u>5,459</u>

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。

##### 2.進 貨

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
關聯企業：		
友勁	\$ 666,555	295,616
其他關係人：		
易通展	137,494	185,074
永洋	<u>555</u>	<u>1,765</u>
	<u>\$ 804,604</u>	<u>482,455</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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	關聯企業－友勁	\$ 31	-	52
應收帳款	關聯企業－T-COM	4,021	3,217	171
應收帳款	關聯企業－PC	1,236	1,800	-
應收帳款	其他關係人－金智洋	-	10	1,500
應收帳款	其他關係人－易通展	274	-	-
其他應收款	關聯企業－友勁	522	73	-
其他應收款	關聯企業－友佳	-	-	71,169
其他應收款	關聯企業－友茂	-	-	143,616
其他應收款	關聯企業－T-COM	-	65	-
其他應收款	其他關係人－易通展	17	18	20,522
預付貨款	其他關係人－易通展	92	-	-
		<u>\$ 6,193</u>	<u>5,183</u>	<u>237,030</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。

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應付帳款	關聯企業－友勁	\$ 745,792	530,536	321,623
應付帳款	其他關係人－易通展	165,467	203,678	210,126
應付帳款	其他關係人－永洋	705	1,555	1,930
其他應付款	關聯企業－友勁	363	3,396	2,667
其他應付款	其他關係人－易通展	2,652	12,235	1,582
其他應付款	其他關係人－永洋	2,670	6,490	311
其他應付款	其他關係人－金智洋	-	2,100	-
合約負債	關聯企業－T-COM	2,099	8,137	72,450
		<u>\$ 919,748</u>	<u>768,127</u>	<u>610,689</u>

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
關聯企業：		
友勁	\$ -	2,416
其他關係人：		
易通展	2,285	-
永洋	-	292
	<u>\$ 2,285</u>	<u>2,708</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>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
其他關係人：			
易通展	\$ -	-	2,496

上述逾期款合併公司依資金貸與計提利息232千元。

7.向關係人購買勞務

合併公司購買勞務款項明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
關聯企業：		
友勁	\$ 134	81
其他關係人：		
易通展	494	1,250
永洋	2,543	5
	<u>\$ 3,171</u>	<u>1,336</u>

8.營業外收入及支出

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
其他利益及損失	其他關係人－易通展	\$ -	96
其他利息收入	其他關係人－易通展	-	232
		<u>\$ -</u>	<u>328</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起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租賃合約，租金逐月收取，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日皆認列租金收入872千元。合併公司另於民國一一一年三月起出租辦公大樓予友勁並簽訂租賃合約，租金逐月收取，民國一一二年一月一日至三月三十一日認列租金收入175千元。截至民國一一二年三月三十一日止，上述款項皆已收回。

合併公司於民國一一〇年十一月一日起，向友勁承租部分台南廠房，租金逐月給付，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之租金費用帳列營業成本項下皆為593千元，截至民國一一二年三月三十一日止，相關款項皆已給付。

#### (三)主要管理人員薪酬

主要管理人員薪酬包括：

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期員工福利	\$ 8,362	8,426
退職後福利	155	254
	<u>\$ 8,517</u>	<u>8,680</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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	\$ 115,695	97,164	78,498

### 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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (五)Atlas Global於民國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)TurboCode LLC於民國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目前之營運，不致產生重大影響。
- (七)CDN Innovations LLC於民國一二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目前之營運，不致產生重大影響。
- (八)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

友勁科技股份有限公司於民國一二年三月三十一日公告其自然人董事、獨立董事、法人董事辭任暨董事變動達三分之一，其董事會選任友訊投資股份有限公司及其代表人郭金河為董事長，自民國一二年四月一日起生效。於民國一二年四月一日起，本公司對友勁科技股份有限公司由具重大影響力變更為具控制力，將其列入本公司之子公司。

### 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 性 質 別	112年1月至3月			111年1月至3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	18,291	475,522	493,813	15,948	469,298	485,246
勞健保費用	480	24,613	25,093	685	26,955	27,640
退休金費用	1,598	27,114	28,712	1,229	24,615	25,844
其他員工福利費用	2,236	54,761	56,997	2,337	56,803	59,140
折舊費用	3,512	47,515	51,027	3,022	49,598	52,620
攤銷費用	7	6,964	6,971	8	8,653	8,661

(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

民國一十二年一月一日至三月三十一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	友訊上海	應收關係人款項	是	319,303	319,303	319,303	3.80	2	-	營運週轉	-	-	-	2,756,417	2,756,417
1	D-Link International	友訊上海	應收關係人款項	是	357,376	357,376	357,376	-	2	-	應收轉資金貸與	-	-	-	2,756,417	2,756,417
2	D-Link Russia Investment	友訊科技	應收關係人款項	是	746,123	746,123	746,123	-	2	-	營運週轉	-	-	-	761,017	761,017
3	D-Link Japan	友訊科技	應收關係人款項	是	412,780	412,780	412,780	0.50	2	-	營運週轉	-	-	-	637,015	637,015
4	D-Link Deutschland	D-Link Europe	應收關係人款項	是	165,030	165,030	102,319	1.00	2	-	營運週轉	-	-	-	204,077	204,077

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，D-Link International資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註3：D-Link Russia Investment 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 資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註6：僅揭露民國一十二年三月三十一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	122,980	122,980	62,572	-	1.38 %	5,998,365	Y	N	N
0	本公司	友訊上海	2	1,999,455	150,260	76,135	19,043	-	0.85 %	5,998,365	Y	N	Y

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：按原幣數依據民國一十二年三月三十一日期末匯率計算。

## 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	持股比例	公允價值	
本公司	EHO0	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	226	0.01 %	226	
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	17,119	0.21 %	17,119	
D-Link India	MIRAE MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	21,286	18,748	-	18,748	
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	302,230	37,319	-	37,319	
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	361,509	48,644	-	48,644	
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	20,507	11,131	-	11,131	
D-Link India	UNION MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	4,638	3,730	-	3,730	
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	34,416	44,875	-	44,875	
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	37,119	48,468	-	48,468	
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	22,765	37,317	-	37,317	
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	27,133	37,098	-	37,098	
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	50,929	46,886	-	46,886	
D-Link India	KOTAK MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	6,600	11,125	-	11,125	

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。

## 友訊科技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	D-Link International	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(131,329)	(7) %	60天	-	-	111,412	6 %	
本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(232,888)	(12) %	75天	-	-	313,059	16 %	
本公司	D-Link Europe	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(600,278)	(32) %	60天	-	-	456,034	24 %	
本公司	D-Link ME	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(183,222)	(10) %	60天	-	-	357,303	19 %	
本公司	D-Link Japan	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(179,516)	(10) %	60天	-	-	159,804	8 %	
本公司	D-Link India	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(201,020)	(11) %	45天	-	-	175,662	9 %	
本公司	友勁	友勁為合併公司之關聯企業	進貨	546,961	34 %	90天	-	-	(611,339)	(36) %	
本公司	易通展	其他關係人	進貨	127,612	8 %	90天	-	-	(155,549)	(9) %	
D-Link International	本公司	母公司	進貨	130,839	67 %	60天	-	-	(111,412)	(57) %	
D-Link Systems	本公司	母公司	進貨	239,494	99 %	75天	-	-	(313,059)	(67) %	
D-Link Europe	本公司	母公司	進貨	597,536	99 %	60天	-	-	(456,034)	(84) %	
D-Link ME	本公司	母公司	進貨	183,035	31 %	60天	-	-	(357,303)	(43) %	
D-Link Japan	本公司	母公司	進貨	168,167	89 %	60天	-	-	(159,804)	(98) %	
D-Link India	本公司	母公司	進貨	185,030	17 %	45天	-	-	(175,662)	(25) %	
友訊上海	D-Link Trade	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(455,537)	(96) %	120天	-	-	581,828	96 %	
D-Link Trade	友訊上海	最終母公司皆為友訊	進貨	455,537	97 %	120天	-	-	(581,828)	(57) %	

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	111,412	5.40	-	-	-	-
本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	313,059	3.46	-	-	-	-
本公司	D-Link Europe	本公司之子公司	456,034	6.49	-	-	-	-
本公司	D-Link ME	本公司之子公司	357,303	1.98	5,797	-	53,292	-
本公司	D-Link Japan	本公司之子公司	159,804	4.43	-	-	48,366	-
本公司	D-Link India	本公司之子公司	175,662	3.69	57	-	26,523	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	202,216	-	202,220	-	-	-

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆 為友訊	633,488	-	633,488	-	-	-
D-Link International	D-Link Brazil	最終母公司皆 為友訊	148,324	-	148,324	-	-	-
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司皆 為友訊	428,034	-	428,034	-	55,926	-
友訊上海	D-Link Trade	最終母公司皆 為友訊	581,828	3.72	-	-	40,243	-

註1：係逾正常授信期間三個月之應收關係人款。

註2：係截至民國一二年四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
		非以交易為目的：			
本公司	換匯交易	美金	USD 8,200	1,352	1,352
本公司	換匯交易	日圓	JPY 1,800,000	713	713
本公司	換匯交易	澳幣	AUD 500	3	3
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNH 81,605	3,453	3,453
本公司	遠期外匯	出售加幣	CAD 1,000	123	123
本公司	遠期外匯	出售澳幣	AUD 1,100	291	291
本公司	遠期外匯	出售日圓	JPY 180,000	746	746
D-Link International	遠期外匯	出售韓圓	KRW 3,516,750	58	58
D-Link International	遠期外匯	出售人民幣	CNH 13,761	67	67
D-Link India	遠期外匯	出售印度盧比	INR 20,476	30	30
本公司	換匯交易	日圓	JPY 274,360	(1,863)	(1,863)
本公司	換匯交易	歐元	EUR 3,700	(1,468)	(1,468)
本公司	換匯交易	美元	USD 14,500	(822)	(822)
本公司	換匯交易	加幣	CAD 1,400	(248)	(248)
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNH 13,599	(584)	(584)
本公司	遠期外匯	出售歐元	EUR 12,500	(5,988)	(5,988)
本公司	遠期外匯	出售日圓	JPY 450,000	(1,220)	(1,220)
本公司	遠期外匯	出售加幣	CAD 700	(173)	(173)
D-Link International	遠期外匯	出售人民幣	CNH 44,000	(2,534)	(2,534)
D-Link International	遠期外匯	出售韓圓	KRW 912,940	(50)	(50)
D-Link International	遠期外匯	出售印尼盾	IDR 18,210,000	(455)	(455)
D-Link India	遠期外匯	出售印度盧比	INR 164,758	(88)	(88)
D-Link International	遠期外匯	出售巴西幣	BRL 14,922	(3,796)	(3,796)

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	112年1月至3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	1,440,328	-	9 %
0	本公司	D-Link International	1	採用權益法之投資	2,490,296	-	16 %
0	本公司	D-Link Holding	1	採用權益法之投資	1,646,140	-	11 %
0	本公司	D-Link ME	1	採用權益法之投資	1,029,070	-	7 %
0	本公司	D-Link Japan	1	採用權益法之投資	634,621	-	4 %
0	本公司	D-Link Brazil	1	採用權益法之投資貸餘	(183,715)	-	(1) %
0	本公司	D-Link L.A.	1	採用權益法之投資貸餘	(622,352)	-	(4) %
0	本公司	D-Link International	1	銷貨及勞務收入	131,329	60天	3 %
0	本公司	D-Link Systems	1	銷貨及勞務收入	232,888	75天	5 %
0	本公司	D-Link Canada	1	銷貨及勞務收入	60,460	60天	1 %
0	本公司	D-Link Europe	1	銷貨及勞務收入	600,278	60天	14 %
0	本公司	D-Link ME	1	銷貨及勞務收入	183,222	60天	4 %
0	本公司	D-Link Japan	1	銷貨及勞務收入	179,516	60天	4 %
0	本公司	D-Link India	1	銷貨及勞務收入	201,020	45天	5 %
0	本公司	D-Link Systems	1	應收關係人款項	313,059	75天	2 %
0	本公司	D-Link Europe	1	應收關係人款項	456,034	60天	3 %
0	本公司	D-Link ME	1	應收關係人款項	357,303	60天	2 %
0	本公司	D-Link Japan	1	應收關係人款項	159,804	60天	1 %
0	本公司	D-Link India	1	應收關係人款項	175,662	45天	1 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	3	採用權益法之投資	1,073,782	-	7 %
1	D-Link Holding	D-Link Europe	3	採用權益法之投資	957,544	-	6 %
1	D-Link Holding	Success Stone	3	採用權益法之投資	157,962	-	1 %
1	D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	3	採用權益法之投資貸餘	(245,661)	-	(2) %
2	D-Link International	D-Link ME	3	應收關係人款項	202,216	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	3	應收關係人款項	633,488	75天	4 %
2	D-Link International	D-Link Trade	3	應收關係人款項	428,034	180天	3 %
2	D-Link International	D-Link Russia Investment	3	採用權益法之投資	761,017	-	5 %
3	D-Link Mauritius	D-Link India	3	採用權益法之投資	1,072,145	-	7 %
4	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	友訊上海	3	採用權益法之投資貸餘	(259,856)	-	(2) %
5	D-Link Europe	D-Link Deutschland	3	採用權益法之投資	204,077	-	1 %
6	友訊上海	D-Link Trade	3	銷貨	455,537	120天	11 %
6	友訊上海	D-Link Trade	3	應收關係人款項	581,828	120天	4 %

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。

## 友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至三月三十一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	1,672,702	1,672,702	48,045,007	100.00 %	1,440,328	(20,348)	(20,348)	本公司於111年11月向D-Link Holding取得D-Link Systems 1.56%股權
本公司	D-Link Canada	Canada	加拿大之行銷及售後服務	-	216,354	-	- %	-	-	-	本公司於112年1月將D-Link Canada 100%股權出售予D-Link Systems
本公司	D-Link International	Singapore	東南亞之行銷及售後服務	1,941,986	1,941,986	66,074,660	99.36 %	2,490,296	51,074	105,087	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 %	(622,352)	-	-	
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 %	9,135	292	292	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 %	3,350	(303)	(303)	本公司與D-Link Sudamerica 共同持有100%股權；清算中
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 %	(183,715)	(800)	(800)	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 %	1,029,070	5,043	5,043	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	16,764	16,764	1,000,000	100.00 %	143,801	(3,921)	(3,921)	本公司於111年12月向D-Link International 取得D-Link Australia 0.10%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 %	1,646,140	50,201	44,496	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 Deutschland	Germany	德國之行銷及售後服務	120,050	120,050	-	- %	120,050	3,160	-	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 %	634,621	32,764	32,764	
本公司	D-Link Investment	Singapore	投資公司	67,191	67,191	2,200,000	100.00 %	(17,328)	(62,240)	(62,240)	

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			
本公司	友泰投資	台灣	投資公司	146,000	146,000	14,600,000	100.00 %	51,207	2,022	2,022	
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 %	1,417,890	10,961	(8,905)	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 Systems	D-Link Canada	Canada	加拿大之行銷及售後服務	159,585	-	5,736,000	100.00 %	134,769	(23,772)	(23,772)	D-Link Systems 於112年1月向本公司取得D-Link Canada 100%股權
D-Link Investment	D-Link Trade	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	66,538	66,538	-	100.00 %	(15,511)	(62,231)	(62,231)	
D-Link Trade	T-COM	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	12,485	12,485	-	40.00 %	5,400	(7,135)	3,903	
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 %	32,159	5,043	-	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 %	(43,900)	(6,062)	(6,062)	
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 %	(10)	185	185	
D-Link International	D-Link Russia Investment	BVI	投資公司	789,757	789,757	25,000,000	100.00 %	761,017	70,112	70,112	
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 %	8,099	306	306	
D-Link International	D-Link Lithuania	Lithuania	行銷及售後服務	3,574	3,574	1,000	100.00 %	9,086	4,625	4,625	
D-Link Lithuania	D-Link Ukraine	Ukraine	烏克蘭之行銷及售後服務	4,883	-	-	100.00 %	3,913	(896)	(896)	
D-Link Lithuania	D-Link Kazakhstan	Kazakhstan	哈薩克之行銷及售後服務	612	-	-	100.00 %	367	(220)	(220)	
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 %	957,544	(11,263)	(11,263)	
D-Link Holding	D-Link International	Singapore	東南亞之行銷及售後服務	8,466	8,466	425,340	0.64 %	(14,922)	51,074	-	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 %	5,172	94	94	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	投資公司	186,789	186,789	200,000	100.00 %	1,073,782	37,310	37,310	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	Cayman Island	投資公司	654,974	654,974	50,000	100.00 %	(245,661)	22,436	22,436	
D-Link Holding	Success Stone	B.V.I.	投資公司	297,027	297,027	9,822	100.00 %	157,962	1,702	1,702	
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	- %	-	(800)	-	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	- %	-	292	-	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 %	1,072,145	73,128	37,310	

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 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	2,080	-	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 %	127,142	2,080	2,080	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	(127)	-	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 %	5,349	276	276	
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 %	562	-	-	清算中
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 %	8,381	(127)	(127)	
D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行銷及售後服務	6	6	3	- %	7	(303)	-	D-Link Mexicana之投資損益由本公司認列；清算中
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 %	61	-	-	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 %	204,077	3,160	3,160	
						(註2)					
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 %	17,238	678	678	
D-Link Europe	D-Link Iberia	Spain	西班牙之行銷及售後服務	1,976	1,976	50,000	100.00 %	67,784	2,117	2,117	
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo	Italy	義大利之行銷及售後服務	2,177	2,177	50,000	100.00 %	30,469	(9,035)	(9,035)	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK.	投資公司	-	-	3	100.00 %	9,056	-	-	
D-Link Europe	D-Link France	France	法國之行銷及售後服務	5,287	5,287	114,560	100.00 %	44,409	4,516	4,516	
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 %	8,434	24	24	
D-Link Europe	D-Link Polska	Poland	波蘭之行銷及售後服務	1,210	1,210	100	100.00 %	24,301	768	768	
D-Link Europe	D-Link Magyarorszag	Hungary	匈牙利之行銷及售後服務	523	523	300	100.00 %	6,056	122	122	
D-Link Europe	D-Link s.r.o	Czech	捷克之行銷及售後服務	329	329	100	100.00 %	4,603	92	92	
D-Link (Holdings) Ltd.	D-Link UK	UK.	英國之行銷及售後服務	-	-	300,100	100.00 %	9,056	-	-	
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 %	-	-	-	清算中
						(註2)					
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 %	3,802	4,881	2,010	

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。

## 友訊科技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

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	593,853	(一)	593,853	-	-	593,853	21,142	100.00%	21,142	(259,856)	-
網諮信息	研究、開發及貿易等業務	21,318	(一)	19,871	-	-	19,871	1,295	100.00%	1,295	15,774	-
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。	62,974	(三)	-	-	-	-	-	9.86 %	-	4,630	-

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：台幣係依據民國一〇一二年三月三十一日期末匯率計算，美金30.45、人民幣4.43。

#### 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	613,724	613,724	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：合併公司民國一〇一二年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），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 %

註：(1)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)之普通股及特別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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112年1月至3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	\$ 283,416	1,290,801	2,681,691	-	4,255,908
來自合併公司之收入	9,323	6,904	902,266	(918,493)	-
收入合計	<u>\$ 292,739</u>	<u>1,297,705</u>	<u>3,583,957</u>	<u>(918,493)</u>	<u>4,255,908</u>
部門(損)益	<u>\$ (43,816)</u>	<u>(28,154)</u>	<u>404,073</u>	<u>(147,296)</u>	<u>184,807</u>
	111年1月至3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	\$ 345,157	1,078,598	2,591,044	-	4,014,799
來自合併公司之收入	6,647	5,182	737,687	(749,516)	-
收入合計	<u>\$ 351,804</u>	<u>1,083,780</u>	<u>3,328,731</u>	<u>(749,516)</u>	<u>4,014,799</u>
部門(損)益	<u>\$ (25,177)</u>	<u>(145,559)</u>	<u>(179,306)</u>	<u>190,309</u>	<u>(159,733)</u>
應報導部門資產：					
民國112年3月31日	<u>\$ 2,916,029</u>	<u>4,497,853</u>	<u>23,635,750</u>	<u>(15,591,725)</u>	<u>15,457,907</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,954,333</u>	<u>4,585,624</u>	<u>23,412,208</u>	<u>(15,530,624)</u>	<u>15,421,541</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 3,011,717</u>	<u>4,169,686</u>	<u>21,343,528</u>	<u>(14,248,264)</u>	<u>14,276,667</u>