

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 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9~14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 |
| (六)重要會計項目之說明 | 15~51 |
| (七)關係人交易 | 52~55 |
| (八)質押之資產 | 55 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 56 |
| (十)重大之災害損失 | 56 |
| (十一)重大之期後事項 | 56 |
| (十二)其 他 | 56~57 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 57~62 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 62~65 |
| 3.大陸投資資訊 | 66~67 |
| 4.主要股東資訊 | 67 |
| (十四)部門資訊 | 67~68 |



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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九月三十日之資產總額分別為4,943,761千元及6,723,470千元，分別占合併資產總額之28%及42%；負債總額分別為1,338,774千元及2,200,321千元，分別占合併負債總額之23%及34%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為324,536千元、550,656千元、380,663千元及1,086,862千元，分別占合併綜合損益之191%、202%、57%及165%。

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九月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一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：

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
民國一一二年十一月十四日

友訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112.9.30 | | 111.12.31 | | 111.9.30 | | | 112.9.30 | | 111.12.31 | | 111.9.30 | |
|---------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|----------------------------------|----------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | | | | 負債及權益 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | 流動負債： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 4,033,180 | 23 | 2,713,085 | 18 | 3,030,904 | 19 | 2100 短期借款(附註六(十四)) | \$ - | - | - | - | 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)) | 406,226 | 2 | 284,830 | 2 | 248,170 | 2 | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)) | 6,776 | - | 15,331 | - | 2,397 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)) | 6,037 | - | 5,660 | - | 4,615 | - | 2130 合約負債—流動(附註六(二十四)及七) | 180,794 | 1 | 109,075 | 1 | 229,079 | 1 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 3,372,911 | 20 | 3,421,795 | 22 | 3,664,896 | 23 | 2150 應付票據 | 274 | - | 2,056 | - | 2,217 | - |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七) | 153 | - | 5,027 | - | 1,063 | - | 2170 應付帳款 | 1,816,977 | 10 | 2,198,737 | 14 | 2,347,453 | 15 |
| 1197 應收融資租賃款淨額(附註六(四)) | 37,291 | - | 32,553 | - | 32,128 | - | 2180 應付帳款—關係人(附註七) | 182,065 | 1 | 735,769 | 5 | 907,188 | 6 |
| 1200 其他應收款(附註六(三)及七) | 30,000 | - | 20,102 | - | 54,274 | - | 2200 其他應付款(附註六(十五)及七) | 1,041,857 | 6 | 876,143 | 6 | 948,102 | 6 |
| 1220 本期所得稅資產 | 21,736 | - | 20,783 | - | 8,207 | - | 2230 本期所得稅負債 | 23,814 | - | 31,027 | - | 6,704 | - |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 4,213,856 | 24 | 4,069,166 | 26 | 4,035,212 | 25 | 2250 負債準備—流動(附註六(十七)) | 309,384 | 2 | 305,909 | 2 | 314,003 | 2 |
| 1421 預付貨款(附註七) | 59,337 | - | 69,748 | 1 | 153,350 | 1 | 2280 租賃負債—流動(附註六(十六)) | 179,312 | 1 | 144,423 | 1 | 136,027 | 1 |
| 1470 其他流動資產(附註八) | 724,447 | 5 | 461,119 | 3 | 429,422 | 3 | 2320 一年內到期長期負債(附註六(十四)) | 122,151 | 1 | - | - | - | - |
| | <u>12,905,174</u> | <u>74</u> | <u>11,103,868</u> | <u>72</u> | <u>11,662,241</u> | <u>73</u> | 2365 退款負債—流動(附註六(十八)) | 530,930 | 3 | 473,514 | 3 | 456,742 | 3 |
| 非流動資產： | | | | | | | 2399 其他流動負債 | <u>101,411</u> | <u>1</u> | <u>61,430</u> | <u>-</u> | <u>39,990</u> | <u>-</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)) | 19,441 | - | 16,703 | - | 16,265 | - | 非流動負債： | <u>4,495,745</u> | <u>26</u> | <u>4,953,414</u> | <u>32</u> | <u>5,569,902</u> | <u>35</u> |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)) | 5,546 | - | 1,420,297 | 9 | 1,403,347 | 9 | 2540 長期借款(附註六(十四)) | 559,419 | 3 | - | - | - | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八) | 2,317,815 | 13 | 978,816 | 6 | 1,014,485 | 6 | 2570 遞延所得稅負債(附註六(二十一)) | 127,176 | 1 | 323,120 | 2 | 317,265 | 2 |
| 1755 使用權資產(附註六(十)) | 346,099 | 2 | 303,509 | 2 | 263,090 | 3 | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)) | 303,124 | 2 | 309,563 | 2 | 289,145 | 2 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)) | 38,182 | - | 38,480 | - | 38,579 | - | 2600 其他非流動負債(附註六(二十)) | <u>252,583</u> | <u>1</u> | <u>273,988</u> | <u>2</u> | <u>269,510</u> | <u>2</u> |
| 1780 無形資產(附註六(十二)) | 882,523 | 5 | 516,922 | 3 | 523,293 | 3 | | <u>1,242,302</u> | <u>7</u> | <u>906,671</u> | <u>6</u> | <u>875,920</u> | <u>6</u> |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(二十一)) | 569,214 | 3 | 687,114 | 5 | 647,839 | 4 | | <u>5,738,047</u> | <u>33</u> | <u>5,860,085</u> | <u>38</u> | <u>6,445,822</u> | <u>41</u> |
| 1990 其他非流動資產—其他(附註六(二十)及八) | 312,810 | 2 | 243,868 | 2 | 212,969 | 1 | 負債合計 | | | | | | |
| 194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(四)) | 89,445 | 1 | 111,964 | 1 | 124,674 | 1 | 歸屬母公司業主之權益： (附註六(二十二)) | | | | | | |
| | <u>4,581,075</u> | <u>26</u> | <u>4,317,673</u> | <u>28</u> | <u>4,244,541</u> | <u>27</u> | 3110 普通股股本 | <u>6,028,365</u> | <u>34</u> | <u>5,998,365</u> | <u>39</u> | <u>5,998,365</u> | <u>38</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 17,486,249</u> | <u>100</u> | <u>15,421,541</u> | <u>100</u> | <u>15,906,782</u> | <u>100</u> | 3200 資本公積 | <u>1,364,335</u> | <u>8</u> | <u>1,342,623</u> | <u>9</u> | <u>1,342,623</u> | <u>8</u> |
| | | | | | | | 保留盈餘： | | | | | | |
| | | | | | | | 3310 法定盈餘公積 | 2,144,259 | 12 | 2,129,290 | 14 | 2,129,290 | 13 |
| | | | | | | | 3320 特別盈餘公積 | 693,165 | 4 | 693,165 | 4 | 693,165 | 4 |
| | | | | | | | 3350 未分配盈餘(待彌補虧損) | <u>523,881</u> | <u>3</u> | <u>149,686</u> | <u>1</u> | <u>(175,567)</u> | <u>(1)</u> |
| | | | | | | | | <u>3,361,305</u> | <u>19</u> | <u>2,972,141</u> | <u>19</u> | <u>2,646,888</u> | <u>16</u> |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | <u>(1,454,853)</u> | <u>(8)</u> | <u>(1,403,457)</u> | <u>(9)</u> | <u>(1,161,798)</u> | <u>(7)</u> |
| | | | | | | | 3500 庫藏股票 | <u>(82,823)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益 | <u>9,216,329</u> | <u>53</u> | <u>8,909,672</u> | <u>58</u> | <u>8,826,078</u> | <u>55</u> |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益(附註六(八)及(二十二)) | <u>2,531,873</u> | <u>14</u> | <u>651,784</u> | <u>4</u> | <u>634,882</u> | <u>4</u> |
| | | | | | | | 權益合計 | <u>11,748,202</u> | <u>67</u> | <u>9,561,456</u> | <u>62</u> | <u>9,460,960</u> | <u>59</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 17,486,249</u> | <u>100</u> | <u>15,421,541</u> | <u>100</u> | <u>15,906,782</u> | <u>100</u> |

董事長：郭金河



經理人：張家瑞



會計主管：鄒佩曉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年7月至9月 | | 111年7月至9月 | | 112年1月至9月 | | 111年1月至9月 | |
|--|--------------|-----|-----------|-----|------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(二十四)及七) | \$ 3,824,441 | 100 | 4,484,995 | 100 | 12,231,575 | 100 | 12,656,795 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(二十)及七) | 2,853,438 | 75 | 3,561,772 | 79 | 9,137,106 | 75 | 9,698,883 | 77 |
| 營業毛利 | 971,003 | 25 | 923,223 | 21 | 3,094,469 | 25 | 2,957,912 | 23 |
| 營業費用：(附註六(三)、(九)、(十)、(十一)、(十二)、(十六)、(十九)、(二十)及(二十五)) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 546,998 | 14 | 582,958 | 13 | 1,695,696 | 14 | 1,720,858 | 14 |
| 6200 管理費用 | 219,395 | 6 | 189,725 | 4 | 673,351 | 5 | 674,941 | 5 |
| 6300 研究發展費用 | 190,071 | 5 | 124,217 | 3 | 505,523 | 4 | 394,397 | 3 |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三)) | 3,016 | - | (422) | - | 7,438 | - | (3,731) | - |
| | 959,480 | 25 | 896,478 | 20 | 2,882,008 | 23 | 2,786,465 | 22 |
| 營業淨利 | 11,523 | - | 26,745 | 1 | 212,461 | 2 | 171,447 | 1 |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入(附註六(二十六)及七) | 17,923 | - | 5,867 | - | 45,504 | - | 14,128 | - |
| 7010 其他收入(附註六(二十六)及七) | 2,538 | - | 1,819 | - | 4,715 | - | 4,441 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(六)、(二十六)、(二十八)及七) | 79,887 | 2 | 23,006 | 1 | 517,073 | 4 | (120,688) | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(十六)及(二十六)) | (8,985) | - | (4,295) | - | (24,294) | - | (12,854) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六)) | (2,287) | - | 17,692 | - | (6,156) | - | (9,298) | - |
| | 89,076 | 2 | 44,089 | 1 | 536,842 | 4 | (124,271) | (1) |
| 稅前淨利 | 100,599 | 2 | 70,834 | 2 | 749,303 | 6 | 47,176 | - |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(二十一)) | 46,595 | 1 | 23,278 | 1 | 107,146 | 1 | 119,810 | 1 |
| 本期淨利(淨損) | 54,004 | 1 | 47,556 | 1 | 642,157 | 5 | (72,634) | (1) |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十二)) | | | | | | | | |
| 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 | (309) | - | (1,925) | - | 2,723 | - | (16,624) | - |
| 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 | - | 8,473 | - | (9,715) | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (309) | - | (1,473) | - | 11,196 | - | (26,339) | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(二十二)及(二十七)) | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 137,383 | 3 | 268,677 | 6 | (6,300) | - | 893,629 | 7 |
| 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 | (38) | - | 53 | - | 805 | - | 14,445 | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十一)) | (21,387) | - | (42,297) | (1) | 24,092 | - | (149,026) | (1) |
| | 115,958 | 3 | 226,433 | 5 | 18,597 | - | 759,048 | 6 |
| 8300 本期其他綜合損益 | 115,649 | 3 | 224,960 | 5 | 29,793 | - | 732,709 | 6 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 169,653 | 4 | 272,516 | 6 | 671,950 | 5 | 660,075 | 5 |
| 本期淨利(淨損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 14,722 | - | 1,885 | 1 | 539,184 | 4 | (174,643) | (2) |
| 8620 非控制權益 | 39,282 | 1 | 45,671 | - | 102,973 | 1 | 102,009 | 1 |
| | \$ 54,004 | 1 | 47,556 | 1 | 642,157 | 5 | (72,634) | (1) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 102,286 | 3 | 202,884 | 5 | 532,113 | 4 | 528,670 | 4 |
| 8720 非控制權益 | 67,367 | 1 | 69,632 | 1 | 139,837 | 1 | 131,405 | 1 |
| | \$ 169,653 | 4 | 272,516 | 6 | 671,950 | 5 | 660,075 | 5 |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十三)) | \$ 0.02 | | - | | 0.90 | | (0.29) | |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十三)) | \$ 0.02 | | - | | 0.90 | | (0.29) | |

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



友訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二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 特別 盈餘公積 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 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 | 員工未賺得 酬勞 | 庫藏股票 | | | |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 |
| 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 | - | - | - | - | 539,184 | - | - | - | - | 539,184 | 102,973 | 642,157 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (18,267) | 11,196 | - | - | (7,071) | 36,864 | 29,793 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 539,184 | (18,267) | 11,196 | - | - | 532,113 | 139,837 | 671,950 |
| 發行限制員工權利新股股票 | 30,000 | 21,205 | - | - | - | - | - | (48,431) | - | 2,774 | - | 2,774 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 14,969 | - | (14,969) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (134,717) | - | - | - | - | (134,717) | - | (134,717) |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | - | - | - | - | 17 | - | - | - | - | 17 | - | 17 |
| 處分採用權益法之投資 | - | - | - | - | (15,320) | (11,214) | 15,320 | - | - | (11,214) | - | (11,214) |
| 子公司持有母公司之股票視為庫藏股 | - | - | - | - | - | - | - | - | (82,823) | (82,823) | - | (82,823) |
| 發放予子公司股利調整資本公積 | - | 507 | - | - | - | - | - | - | - | 507 | - | 507 |
| 取得子公司產生之非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,850,939 | 1,850,939 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (110,687) | (110,687) |
| 民國一二年九月三十日餘額 | \$ 6,028,365 | 1,364,335 | 2,144,259 | 693,165 | 523,881 | (1,388,745) | (17,677) | (48,431) | (82,823) | 9,216,329 | 2,531,873 | 11,748,202 |

董事長：郭金河



經理人：張家瑞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：鄒佩曉



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九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 749,303 | 47,176 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 221,133 | 156,172 |
| 攤銷費用 | 25,637 | 24,094 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 7,438 | (3,731) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益 | (29,833) | (79,259) |
| 利息費用 | 24,294 | 12,854 |
| 利息收入 | (45,504) | (14,128) |
| 股利收入 | (1,060) | (578) |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 6,156 | 9,298 |
| 處分投資利益 | (357,713) | (6,471) |
| 存貨跌價損失 | 201,983 | 98,704 |
| 其他項目 | 64,103 | 106,256 |
| 收益費損項目合計 | 116,634 | 303,211 |
| 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)減少 | (82,398) | 102,933 |
| 應收票據(增加)減少 | (377) | 668 |
| 應收帳款減少(增加) | 378,807 | (256,066) |
| 應收帳款一關係人減少 | 8,234 | 9,458 |
| 其他應收款減少 | 99,825 | 13,291 |
| 應收融資租賃款減少 | 24,078 | 20,179 |
| 存貨減少(增加) | 723,951 | (922,471) |
| 預付貸款減少 | 10,411 | 20,306 |
| 其他流動資產增加 | (225,297) | (53,991) |
| 其他非流動資產減少(增加) | 19,531 | (24,661) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 956,765 | (1,090,354) |
| 合約負債增加 | 52,616 | 94,246 |
| 應付票據(減少)增加 | (1,782) | 2,206 |
| 應付帳款(減少)增加 | (1,385,222) | 10,713 |
| 應付帳款一關係人增加 | 188,916 | 619,660 |
| 其他應付款(減少)增加 | (16,743) | 44,925 |
| 負債準備減少 | (13,612) | (12,209) |
| 退款負債增加 | 57,416 | 43 |
| 其他流動負債增加(減少) | 5,825 | (11,075) |
| 其他非流動負債(減少)增加 | (22,830) | 6,546 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (1,135,416) | 755,055 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (178,651) | (335,299) |
| 調整項目合計 | (62,017) | (32,088) |
| 營運產生之現金流入 | 687,286 | 15,088 |
| 收取之利息 | 45,504 | 13,770 |
| 收取之股利 | 1,060 | 578 |
| 支付之利息 | (24,294) | (17,527) |
| 支付之所得稅 | (175,132) | (92,847) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 534,424 | (80,938) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 因合併產生之現金流入 | 1,446,744 | - |
| 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 | (43,160) | (35,881) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 292 | - |
| 存出保證金(增加)減少 | (21,642) | 124 |
| 取得無形資產 | (16,823) | (30,605) |
| 清算返還款項 | - | 206,757 |
| 其他投資活動 | (2,947) | (4,947) |
| 投資活動之淨現金流入 | 1,362,464 | 136,026 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | - | 180,000 |
| 存入保證金增加 | 1,425 | 2,094 |
| 租賃本金償還 | (143,793) | (93,536) |
| 長期負債減少 | (183,227) | - |
| 發放現金股利 | (244,897) | (201,451) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (570,492) | (112,893) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (6,301) | 893,629 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 1,320,095 | 835,824 |
| 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 | \$ 4,033,180 | \$ 3,030,904 |

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



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一十二年十一月十四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)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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 |
|--------------------------|---|----------|----------|-----------|----------|--|
| | | | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 | |
| 本公司 | D-Link Holding Company Ltd. (D-Link Holding) | 投資公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 本公司 | D-Link Canada Inc. (D-Link Canada) | 銷售及售後服務 | - % | 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，(註一) |
| 本公司 | D-Link Japan K.K. (D-Link Japan) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 本公司 | D-Link Investment Pte Ltd (D-Link Investment) | 投資公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 本公司 | D-Link (Europe) Ltd. (D-Link Europe) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | - % | - % | 本公司於112年5月向D-Link Holding取得D-Link Europe 100%股權 |
| 本公司 | 友勁科技股份有限公司(友勁) | 製造、銷售及研發 | 41.58 % | - % | - % | 本公司自112年4月1日起取得對友勁之控制，將其列為合併子公司 |
| 本公司及D-Link Holding | D-Link Sudamerica SpA (D-Link Sudamerica) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | D-Link Sudamerica S. A. 於112年6月27日更名為D-Link Sudamerica SpA，(註一) |
| 本公司及D-Link Holding | D-Link Brazil LTDA (D-Link Brazil) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 本公司 | D-Link Latin America Company Ltd. (D-Link L.A.) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 本公司及D-Link Sudamerica | D-Link Mexicana S.A de C.V (D-Link Mexicana) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 清算中 |
| 本公司及D-Link Holding | D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems) | 銷售及售後服務 | 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，(註一) |
| D-Link Systems | D-Link Canada | 銷售及售後服務 | 100.00 % | - % | - % | D-Link Systems 於112年1月向本公司取得D-Link Canada 100%股權，(註一) |
| 本公司及D-Link Holding | D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 本公司及D-Link International | D-Link Australia Pty Ltd. (D-Link Australia) | 銷售及售後服務 | 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，(註一) |

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 |
|-------------------------------|---|--------------|----------|-----------|----------|--|
| | | | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 | |
| 本公司及D-Link International | D-Link Middle East FZE (D-Link ME) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 112年度為重要子公司，D-Link International於112年6月將D-Link ME 16.67%股權移轉至本公司，D-Link Middle East FZCO於112年4月更名為D-Link Middle East FZE |
| D-Link International | D-Link Korea Limited (D-Link Korea) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link International | D-Link Trade M (D-Link Moldova) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link International | D-Link Capital Investment Co., Ltd. (D-Link Capital Investment) | 投資公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | D-Link Russia Investment Co., Ltd.於112年7月28日更名為D-Link Capital Investment Co., Ltd. (註一) |
| D-Link International | D-Link Malaysia SDN. BHD (D-Link Malaysia) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link International | D-Link Service Lithuania, UAB (D-Link Lithuania) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Lithuania | D-Link Service (Ukraine) (D-Link Ukraine) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | - % | - % | (註一) |
| D-Link Lithuania | D-Link Service (Kazakhstan) (D-Link Kazakhstan) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | - % | - % | (註一) |
| 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 | 銷售及售後服務 | - % | 100.00 % | 100.00 % | 本公司於112年5月向D-Link Holding取得D-Link Europe 100%股權 |
| D-Link Holding | D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc. (D-Link Shiang-Hai (Cayman)) | 投資公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Holding | D-Link Holding Mauritius Inc. (D-Link Mauritius) | 投資公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Holding | OOO D-Link Russia (D-Link Russia) | 售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Investment | OOO D-Link Trade (D-Link Trade) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Holding | Success Stone Overseas Corp. (Success Stone) | 投資公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Mauritius | D-Link India Ltd. (D-Link India) | 銷售及售後服務 | 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 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link (Holdings) Ltd.及其子公司 D-Link (UK) Ltd. (D-Link UK) | 投資公司及銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link France SARL (D-Link France) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link AB | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link Iberia SL (D-Link Iberia) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link Mediterraneo SRL (D-Link Mediterraneo) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link (Netherlands) BV (D-Link Netherlands) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 本公司及D-Link Europe | D-Link (Deutschland) GmbH (D-Link Deutschland) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link Polska Sp. Z.o.o. (D-Link Polska) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Europe | D-Link (Magyarorszag) kft (D-Link Magyarorszag) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |

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 |
|-------------------------------|---|--------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 | |
| D-Link Europe | D-Link s.r.o | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Shiang-Hai (Cayman) | 友訊電子設備(上海)有限公司(友訊上海) | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| 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 % | (註一) |
| D-Link Mediterraneo | D-Link Adria d.o.o. | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 清算中 |
| D-Link Sudamerica及D-Link L.A. | D-Link Peru S.A. | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Sudamerica | D-Link de Colombia S.A.S | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註一) |
| D-Link Sudamerica | D-Link Guatemala S.A. | 銷售及售後服務 | 99.00 % | 99.00 % | 99.00 % | 清算中 |
| D-Link Sudamerica | D-Link Argentina S.A. | 銷售及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 清算中 |
| 友勁 | 前勁投資有限公司(前勁投資) | 投資公司 | 100.00 % | - % | - % | |
| 友勁 | Huge Castle Ltd (Huge Castle) | 投資公司 | 100.00 % | - % | - % | |
| 前勁投資有限公司 | 前景網路科技股份有限公司(前景網路) | 國際貿易、電子器材批發、資訊軟體批發 | - % | - % | - % | (註二) |
| Huge Castle | Perfect Choice Co., Ltd. (PC) | 投資及貿易 | 100.00 % | - % | - % | |
| Huge Castle | Luis Jo'se Investment Inc. (Luis Jo'se) | 投資公司 | 100.00 % | - % | - % | (註一) |
| PC | 陽立電子(蘇州)有限公司 | 無線通信設備之生產、加工、銷售及維修 | - % | - % | - % | (註三) |
| Luis Jo'se | 蘇州碩實電子科技有限公司 | 軟體開發、計算機信息系統軟體服務 | 100.00 % | - % | - % | (註一) |

(註一)：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(註二)：前景網路於民國一十一年八月九日經董事會決議解散，並於民國一十一年八月十五日取得台北市政府核准函，已於民國一十二年四月二十四日清算完成並將剩餘股本匯回前勁投資有限公司。

(註三)：陽立電子(蘇州)有限公司已於民國一十一年十一月經董事會決議進行清算註銷，並於民國一十二年八月三十一日經監管局核准註銷登記，已於民國一十二年八月四日將剩餘股本匯回PC。

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。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(五)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，或使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本。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。

(六)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)機器設備：2~10年。

(3)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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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。

(八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

(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。

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

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---------|--------------|-----------|-----------|
| 現金及零用金 | \$ 4,375 | 4,173 | 6,637 |
| 活期及支票存款 | 2,740,459 | 2,530,494 | 2,774,335 |
| 定期存款 | 1,288,346 | 178,418 | 249,932 |
| 現金及約當現金 | \$ 4,033,180 | 2,713,085 | 3,030,904 |

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(二十八)。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：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|----------------|------------|-----------|----------|
| 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 | \$ 367,362 | 267,398 | 180,345 |
| 換匯交易合約 | 22,479 | 17,234 | 47,565 |
| 遠期外匯合約 | 16,385 | 198 | 20,260 |
| | \$ 406,226 | 284,830 | 248,170 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 | | | |
| 負債—流動： | | | |
| 換匯交易合約 | \$ 6,735 | 1,361 | 2,106 |
| 遠期外匯合約 | 41 | 13,970 | 291 |
| | \$ 6,776 | 15,331 | 2,397 |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 | | | |
| 量之金融資產－非流動： | | | |
| 友翔電子公司(友翔電子) | \$ 3,889 | 4,111 | 4,383 |
| 凱美電機(股)公司(凱美電機) | 15,338 | 12,377 | 11,660 |
| StemCyte International. LTD | | | |
| (Stemcyte) | <u>214</u> | <u>215</u> | <u>222</u> |
| | <u>\$ 19,441</u> | <u>16,703</u> | <u>16,265</u> |

- (1)凱美電機於民國一一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(二十八)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。
- (3)截至民國一二年九月三十日、一一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：

| 報導日證券價格 | 112年1月至9月 | | 111年1月至9月 | |
|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 其他綜合損 | | 其他綜合損 | |
| | 益稅後金額 | 稅後損益 | 益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲3% | \$ 554 | 8,596 | 455 | 4,220 |
| 下跌3% | \$ (554) | (8,596) | (455) | (4,220) |

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

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|---------|--------------|-----|-----------|--------------|-----|-------------------|--------------|-----|-----------|
| | 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 | \$ 18,500 | USD | 112.10~11 | 28,200 | USD | 112.01 ~112.03 | 19,700 | USD | 111.10~11 |
| 歐元 | 12,000 | EUR | 112.10~11 | - | - | - | 3,000 | EUR | 111.10 |
| 日幣 | - | - | - | 1,800,000 | JPY | 112.01 ~112.02 | 1,250,000 | JPY | 111.10~11 |
| 人民幣 | 54,994 | CNH | 112.10~11 | 127,134 | CNH | 112.01 | 92,737 | CNH | 111.10~11 |
| 澳幣 | - | - | - | - | - | - | 600 | AUD | 111.10 |
| 加幣 | 1,400 | CAD | 112.11 | - | - | - | 700 | CAD | 111.10 |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|----------|--------------|-----|-----------|--------------|-----|-------------------|--------------|-----|-----------|
| | 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： | | | | | | | | | |
| 購買美金遠匯 | - | - | - | - | - | - | 4,200 | USD | 111.10 |
| 購買人民幣遠匯 | 11,035 | CNH | 112.10 | - | - | - | - | - | - |
| 出售澳幣遠匯 | 1,350 | AUD | 112.10~11 | - | - | - | 1,600 | AUD | 111.10 |
| 出售加幣遠匯 | - | - | - | 900 | CAD | 112.01 ~112.02 | 500 | CAD | 111.10 |
| 出售歐元遠匯 | 8,800 | EUR | 112.10~11 | 1,400 | EUR | 112.02 | 6,200 | EUR | 111.10~11 |
| 出售巴西遠匯 | 15,329 | BRL | 112.10 | - | - | - | 31,337 | BRL | 111.10 |
| 出售韓圓遠匯 | 3,740,800 | KRW | 112.10 | - | - | - | 3,502,300 | KRW | 111.10 |
| 出售印度盧比遠匯 | - | - | - | - | - | - | 59,837 | INR | 111.10 |
| 出售英鎊遠匯 | - | - | - | - | - | - | 300 | GBP | 111.10 |
| 出售日幣遠匯 | 490,000 | JPY | 112.10~11 | - | - | - | 530,000 | JPY | 111.10~11 |
| 出售印尼盾遠匯 | 15,420,000 | IDR | 112.10 | - | - | - | 24,072,000 | IDR | 111.10 |
| 購買人民幣遠匯 | 16,935 | CNH | 112.10~11 | - | - | - | - | - | - |

(2) 衍生金融負債

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|----------|--------------|-----|-----------|--------------|-----|-------------------|--------------|-----|----------|
| | 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： | | | | | | | | | |
| 人民幣 | 87,601 | CNH | 112.10~11 | 41,664 | CNH | 112.01 | - | - | - |
| 歐元 | - | - | - | 3,200 | EUR | 112.01 ~112.02 | - | - | - |
| 日幣 | 1,800,000 | JPY | 112.10~12 | - | - | - | 800,000 | JPY | 111.10 |
| 加幣 | 1,000 | CAD | 112.10 | 500 | CAD | 112.01 | - | - | - |
| 澳幣 | - | - | - | 600 | AUD | 112.01 | - | - | - |
| 遠期外匯合約： | | | | | | | | | |
| 出售印尼盾遠匯 | - | - | - | 21,805,000 | IDR | 112.01 | 3,032,000 | IDR | 111.10 |
| 出售巴西幣遠匯 | - | - | - | 26,625 | BRL | 112.01 | - | - | - |
| 出售印度盧比遠匯 | 145,502 | INR | 112.10 | 227,782 | INR | 112.01 | 105,832 | INR | 111.10 |
| 出售加幣遠匯 | - | - | - | 1,000 | CAD | 112.02 | 400 | CAD | 111.10 |
| 出售歐元遠匯 | - | - | - | 6,300 | EUR | 112.01 ~112.02 | 1,000 | EUR | 111.10 |
| 出售澳幣遠匯 | - | - | - | 1,700 | AUD | 112.01~ 112.03 | 700 | AUD | 111.10 |
| 出售韓圓遠匯 | - | - | - | 4,420,970 | KRW | 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)

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|---------|--------------|----|----------|--------------|-----|-------------------|--------------|----|----------|
| | 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 |
| 出售日幣遠匯 | - | - | - | 1,025,060 | JPY | 112.01 ~112.03 | - | - | - |
| 購買人民幣遠匯 | - | - | - | 24,301 | CNH | 112.01 | - | - | - |

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 6,037 | 5,660 | 4,615 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 3,462,557 | 3,498,986 | 3,743,333 |
| 應收帳款—關係人總額 | 153 | 5,127 | 1,096 |
| 其他應收款 | 43,553 | 20,102 | 54,274 |
| | 3,512,300 | 3,529,875 | 3,803,318 |
| 減：備抵損失 | (103,199) | (77,291) | (78,470) |
| | <u>\$ 3,409,101</u> | <u>3,452,584</u> | <u>3,724,848</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：

| | 112.9.30 | | |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 2,797,789 | 0.43% | 12,135 |
| 逾期90天以下 | 567,585 | 0.26% | 1,491 |
| 逾期91~180天 | 37,272 | 11.50% | 4,288 |
| 逾期181~270天 | 15,814 | 25.70% | 4,063 |
| 逾期271~360天 | 1,730 | 70.74% | 1,224 |
| 逾期360天以上 | 92,110 | 86.85% | 79,998 |
| | <u>\$ 3,512,300</u> | | <u>103,199</u> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | |
|------------|----------------------------|-----------------|----------------------|
| | 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 | \$ 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>\$ 3,529,875</u> | | <u>77,291</u> |

| | 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 | <u>76,591</u> | 84.24% | <u>64,524</u> |
| | <u>\$ 3,803,318</u> | | <u>78,470</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>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|----------------|--------------------------|----------------------|
| 期初餘額 | \$ 77,291 | 83,158 |
| 預期信用減損損失(迴轉) | 7,438 | (3,731) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (129) | (10,304) |
| 合併取得 | 13,553 | - |
| 其他 | <u>5,046</u> | <u>9,347</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 103,199</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)

(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：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 低於一年 | \$ 40,646 | 36,559 | 36,529 |
| 一至二年 | 41,908 | 38,978 | 39,985 |
| 二至三年 | 43,207 | 40,187 | 41,226 |
| 三至四年 | 7,329 | 37,944 | 42,504 |
| 四至五年 | - | - | 7,210 |
| 租賃投資總額 | 133,090 | 153,668 | 167,454 |
| 未賺得融資收益 | (6,354) | (9,151) | (10,652) |
| 租賃投資總額(應收租賃給付現值) | \$ 126,736 | 144,517 | 156,802 |

(五)存 貨

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 541,585 | - | - |
| 在製品及半成品 | 80,091 | - | - |
| 商品及製成品 | 3,592,180 | 4,069,166 | 4,035,212 |
| | \$ 4,213,856 | 4,069,166 | 4,035,212 |

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七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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2,756,547千元、3,379,410千元、8,775,778千元及9,394,035千元；產品保固費用、報廢及取消訂單等損失分別為62,514千元、99,726千元、159,345千元及206,144千元；合併公司民國一一二年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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34,377千元、82,636千元、201,983千元及98,704千元。

截至民國一一二年九月三十日、一一一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：

| 被投資公司 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 5,546 | 1,420,297 | 1,403,347 |

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 | | |
|------------|--|----------------------------|------------------|-----------|----------|
| | | | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
| 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。合併公司於民國一一二年四月一日取得對其之控制，將其列入合併子公司。 | 台灣 | 41.58 % | 41.58 % | 41.58 % |

(1) 友勁之彙總性財務資訊

| | 111.12.31 | 111.9.30 |
|----------------|--------------|-----------|
| 流動資產 | \$ 3,871,200 | 3,789,592 |
| 非流動資產 | 1,732,411 | 1,745,985 |
| 流動負債 | 1,484,128 | 1,436,194 |
| 非流動負債 | 885,525 | 917,083 |
| 淨資產 | \$ 3,233,958 | 3,182,300 |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | \$ 3,233,958 | 3,182,300 |

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入 | \$ - | 1,069,207 | 1,070,847 | 2,301,151 |
| 本期淨利 | \$ - | 80,792 | 10,962 | 45,965 |
| 其他綜合損益 | - | 480 | 22,229 | 5,984 |
| 綜合損益總額 | \$ - | 81,272 | 33,191 | 51,949 |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | \$ - | 81,272 | 33,191 | 51,949 |

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 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 | 14,722 | 21,599 |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 1,359,335 | 1,323,151 |
| 減：未實現利益 | (43,934) | (31,917) |
| 加：商譽 | 102,489 | 102,489 |
| 本期處分對關聯企業之投資 | (1,417,890) | - |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | \$ - | 1,393,723 |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

友勁於民國一一二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，自民國一一二年四月一日起生效；因本公司為友勁最大單一股東，持股比例為41.58%，故於民國一一二年四月一日起，本公司對友勁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。合併公司民國一一二年四月一日視為處分採用權益法之投資－友勁，認列處分利益為339,993千元，帳列其他利益及損失項下。

(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>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額 | \$ <u>5,546</u> | <u>3,666</u> | <u>9,624</u> |
| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> |
| 歸屬於合併公司 之份額： | | | |
| 本期淨(損)利 | \$ (2,288) | (304) | 2,748 |
| 其他綜合損益 | (37) | 306 | (868) |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(2,325)</u> | <u>2</u> | <u>(3,435)</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>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-----|-----------------|------------------|------------------|
| 友 勁 | \$ <u>-</u> | <u>1,416,590</u> | <u>1,237,797</u> |

2.擔 保

截至民國一一二年九月三十日、一一一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)取得子公司

- 合併公司於民國一一二年四月一日取得對友勁之控制，持股比為41.58%，友勁為網路系統設備及其零組件之製造、銷售及研發之公司。自收購日至截至民國一一二年九月三十日之六個月期間，友勁所貢獻之收入及淨損分別為543,285千元及22,115千元。若此項收購發生於民國一一二年一月一日，管理當局估計民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達12,635,477千元，淨利將為653,119千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所取得之資產和承擔之負債在取得日之公允價值，以及所認列商譽金額如下：

| | |
|-------------------------|----------------------------|
| 先前合併公司已持有友勁之權益於收購日之公允價值 | \$ 1,746,669 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | <u>1,850,939</u> |
| | <u>\$ 3,597,608</u> |

取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | |
|-------------------|----------------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 1,446,744 |
| 應收及其他應收帳款 | 1,193,708 |
| 存貨(附註六(五)) | 1,105,987 |
| 不動產、廠房及設備(附註六(九)) | 1,428,699 |
| 使用權資產 | 68,161 |
| 無形資產(附註六(十二)) | 12,434 |
| 淨確定福利資產 | 35,732 |
| 其他 | 7,513 |
| 應付帳款及其他應付款 | (1,186,746) |
| 租賃負債 | (68,370) |
| 長短期借款 | (864,797) |
| 遞延所得稅負債 | <u>(10,816)</u> |
| 可辨認淨資產總額 | <u>\$ 3,168,249</u> |
| 減：庫藏股票 | <u>\$ 82,823</u> |
| 商 譽 | <u>\$ 346,536</u> |

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

(八) 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>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
| D-Link India | 印度 | 48.98 % | 48.98 % | 48.98 % |
| 友勁 | 台灣 | 58.42 % | - | - |

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>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 2,189,736 | 1,945,176 | 1,795,262 |
| 非流動資產 | 637,763 | 585,254 | 579,240 |
| 流動負債 | 916,471 | 818,382 | 711,482 |
| 非流動負債 | <u>33,157</u> | <u>21,414</u> | <u>18,403</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 1,877,871</u> | <u>1,690,634</u> | <u>1,644,617</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 734,538</u> | <u>651,784</u> | <u>634,882</u> |

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ <u>1,172,133</u> | <u>1,110,985</u> | <u>3,428,939</u> | <u>3,226,549</u> |
| 本期淨利 | \$ 94,695 | 93,245 | 236,611 | 208,267 |
| 其他綜合損益 | <u>38,973</u> | <u>48,920</u> | <u>71,526</u> | <u>60,016</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 133,668</u> | <u>142,165</u> | <u>308,137</u> | <u>268,283</u> |
| 歸屬於非控制權益 | | | | |
| 之本期淨利 | <u>\$ 46,382</u> | <u>45,671</u> | <u>115,892</u> | <u>102,009</u> |
| 歸屬於非控制權益 | | | | |
| 之綜合損益總額 | <u>\$ 65,472</u> | <u>69,632</u> | <u>150,926</u> | <u>131,405</u> |
| 營業活動現金流量 | | | \$ 310,790 | (57,992) |
| 投資活動現金流量 | | | (100,012) | 97,338 |
| 籌資活動現金流量 | | | <u>(138,992)</u> | <u>(41,182)</u> |
| 現金及約當現金增加(減少)數 | | | <u>\$ 71,786</u> | <u>(1,836)</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | | | <u>\$ 68,173</u> | <u>21,501</u> |

友勁之彙總性財務資訊：

| | <u>112.9.30</u> |
|-------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 2,730,720 |
| 非流動資產 | 1,655,598 |
| 流動負債 | 554,693 |
| 非流動負債 | <u>645,903</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 3,185,722</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 1,797,335</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7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> |
|-----------------|-------------------|---------------------|
| 營業收入 | \$ <u>415,029</u> | <u>1,219,554</u> |
| 本期淨損 | \$ (12,154) | (22,115) |
| 其他綜合損益 | <u>15,398</u> | <u>3,134</u> |
| 綜合損益總額 | \$ <u>3,244</u> | <u>(18,981)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | \$ <u>(7,100)</u> | <u>(12,919)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>1,895</u> | <u>(11,089)</u> |
| 營業活動現金流量 | | \$ 402,828 |
| 投資活動現金流量 | | (300,679) |
| 籌資活動現金流量 | | (293,509) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | <u>7,152</u> |
| 現金及約當現金減少數 | | \$ <u>(184,208)</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | | \$ <u>42,514</u> |

(九)不動產、廠房及設備

| 項 目 | <u>112年1月至9月</u> | | | | | 期末餘額 |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | <u>期初餘額</u> | <u>合併取得</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>其他</u> | |
| 成 本： | | | | | | |
| 土 地 | \$ 546,313 | 346,639 | - | - | (3,585) | 889,367 |
| 房屋及建築 | 900,100 | 1,131,005 | 796 | (4,727) | (25,847) | 2,001,327 |
| 機器設備 | 40,990 | 530,081 | 12,929 | (1,441) | 819 | 583,378 |
| 其他設備 | <u>1,116,472</u> | <u>95,850</u> | <u>29,435</u> | <u>(59,859)</u> | <u>22,834</u> | <u>1,204,732</u> |
| | <u>2,603,875</u> | <u>2,103,575</u> | <u>43,160</u> | <u>(66,027)</u> | <u>(5,779)</u> | <u>4,678,804</u> |
| 累計折舊： | | | | | | |
| 房屋及建築 | 574,905 | 160,787 | 29,716 | (4,727) | (4,427) | 756,254 |
| 機器設備 | 40,044 | 429,059 | 31,998 | (1,441) | 833 | 500,493 |
| 其他設備 | <u>1,010,110</u> | <u>85,030</u> | <u>46,361</u> | <u>(59,729)</u> | <u>22,470</u> | <u>1,104,242</u> |
| | <u>1,625,059</u> | <u>674,876</u> | <u>108,075</u> | <u>(65,897)</u> | <u>18,876</u> | <u>2,360,989</u> |
| | \$ <u>978,816</u> | <u>1,428,699</u> | <u>(64,915)</u> | <u>(130)</u> | <u>(24,655)</u> | <u>2,317,815</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 | \$ 544,139 | - | - | 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> |

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)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 |
| 合併取得 | 102,350 | - | 1,309 | 103,659 |
| 本期增加 | 72,044 | 3,211 | 28,618 | 103,873 |
| 本期減少 | (58,368) | (2,937) | (20,384) | (81,689) |
| 其他 | <u>16,998</u> | <u>381</u> | <u>1,377</u> | <u>18,756</u> |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 597,986</u> | <u>9,792</u> | <u>45,752</u> | <u>653,530</u> |
| 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> |
| 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 |
| 合併取得 | 34,953 | - | 545 | 35,498 |
| 本期增加 | 99,348 | 2,086 | 11,326 | 112,760 |
| 本期減少 | (40,808) | (2,937) | (20,384) | (64,129) |
| 其他 | <u>12,081</u> | <u>1,140</u> | <u>4,659</u> | <u>17,880</u> |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 286,634</u> | <u>4,493</u> | <u>16,304</u> | <u>307,431</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 | 84,273 | 1,559 | 10,378 | 96,210 |
| 本期減少 | (88,882) | (334) | (13,682) | (102,898) |
| 其他 | 7,429 | 100 | (272) | 7,257 |
| 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> |
| 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9月30日 | <u>\$ 311,352</u> | <u>5,299</u> | <u>29,448</u> | <u>346,099</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> |

合併公司於民國一一二年及一一一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(十九)。

(十一)投資性不動產

| 項 目 | 112年1月至9月 | | | |
|-------|------------------|--------------|----------|---------------|
| | 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 | 298 | - | 13,014 |
| 累計減損： | | | | |
| 房屋及建築 | 1,000 | - | - | 1,000 |
| | <u>\$ 38,480</u> | <u>(298)</u> | <u>-</u> | <u>38,182</u> |
| 項 目 | 111年1月至9月 | | | |
| | 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> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 帳面金額 | \$ <u>38,182</u> | <u>38,480</u> | <u>38,579</u> |
| 公允價值 | \$ <u>62,331</u> | <u>73,181</u> | <u>65,445</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(二十六)。另，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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、281千元及286千元。

截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

(十二)無形資產

| | <u>112年1月至9月</u> | | | | | | |
|--------|-------------------|----------------|---------------|-------------|-----------------|---------------|----------------|
| | <u>期初餘額</u> | <u>合併取得</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 | 346,536 | - | - | - | 7,803 | 659,430 |
| 商 標 權 | 147,119 | 97 | 127 | - | (9) | 7,474 | 154,808 |
| 專 利 權 | 12,335 | 823 | - | - | (2,331) | - | 10,827 |
| 電腦軟體成本 | 6,402 | 11,514 | 424 | - | (4,814) | - | 13,526 |
| 其他無形資產 | 45,975 | - | 16,272 | - | (18,483) | 168 | 43,932 |
| | <u>\$ 516,922</u> | <u>358,970</u> | <u>16,823</u> | <u>-</u> | <u>(25,637)</u> | <u>15,445</u> | <u>882,523</u> |

| | <u>111年1月至9月</u> | | | | | | |
|--------|-------------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|---------------|----------------|
| | <u>期初餘額</u> | <u>合併取得</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>-</u> | <u>30,605</u> | <u>(27)</u> | <u>(24,094)</u> | <u>44,571</u> | <u>523,293</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)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司於民國一一二年八月十四日董事會依民國一一一年五月二十七日股東會決議通過之民國一一一年度限制員工權利新股發行辦法，決議通過無償發行新股總額3,000千股，該案業經金融監督管理委員會民國一一一年十一月三十日金管證發字第1110365032號函核申報生效。董事會決議發行情形如下：

單位：千股

| <u>給與日</u> | <u>給與數量</u> | <u>每股公允價值</u> | <u>發行暨增資基準日</u> | <u>實際發行股數</u> |
|------------|-------------|---------------|-----------------|---------------|
| 112/09/25 | 3,000 | \$ 19.90 | 112/09/25 | 3,000 |

員工達成以下服務年資及績效條件時，得按比率既得其獲配之限制員工權利新股：

- (1)獲配後任職屆滿一年:獲配股數之40%、需達成年度個人績效考核B+(含)等以上之條件。
- (2)獲配後任職屆滿二年:獲配股數之30%、需達成年度個人績效考核B+(含)等以上之條件。
- (3)獲配後任職屆滿三年:獲配股數之30%、需達成年度個人績效考核B+(含)等以上之條件。

員工獲配新股後，未達既得條件前受限制之權利如下：

- (1)員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
- (2)員工獲配新股後未達成既得條件前，股東會之出席、提案、發言、表決及選舉等權利，與本公司已發行之普通股相同，且依信託保管契約執行之。
- (3)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權等，不具有盈餘分配權，相關作業方式依信託保管契約執行之。
- (4)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第165條第3項所定股東會停止過戶期間、或其他依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約或相關法規規定執行之。
- (5)既得期間內如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金須交付信託，於達成既得條件及期限後才得交付員工；惟若屆滿期限未達既得條件時，本公司將收回該等現金。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他約定事項：

- (1)限制員工權利新股發行後，須立即交付信託保管。且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
- (2)限制員工權利新股交付信託保管期間應由本公司或本公司指定之人全權代理員工與股票信託保管機構進行(包括但不限於)信託保管契約之商議、簽署、修訂、展延、解除、終止及信託保管財產之交付、運用及處分指示。

本公司限制員工權利新股資訊匯總如下：

| | 股數(千股) |
|------|---------------------|
| | <u>112年1月至9月</u> |
| 期初餘額 | - |
| 本期給與 | 3,000 |
| 本期既得 | - |
| 本期失效 | - |
| 期末餘額 | <u><u>3,000</u></u> |

本公司於民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本均為2,774千元。

(十四)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

| | <u>幣別</u> | <u>利率 區間(%)</u> | <u>到期 年度</u> | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|---------|-----------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | TWD | 1.4 | 111 | \$ - | - | <u>180,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 4,245,502</u> | <u>3,236,868</u> | <u>4,022,053</u> |

2.長期借款

| | <u>幣別</u> | <u>利率區間 (%)</u> | <u>到期 年度</u> | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-----------|-----------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 擔保銀行借款 | TWD | 0.85~2.11 | 114~124 | \$ 681,570 | - | - |
| 減：一年內到期部分 | | | | (122,151) | - | - |
| 合計 | | | | <u>\$ 559,419</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 97,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

合併公司以不動產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

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)其它應付款

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|----------|---------------------|------------------|-----------------|
| 應付薪資 | \$ 310,146 | 231,312 | 310,948 |
| 應付股利 | 591 | 569 | 520 |
| 其他應付款－其他 | <u>731,120</u> | <u>644,262</u> | <u>636,634</u> |
| | <u>\$ 1,041,857</u> | <u>876,143</u> | <u>948,102</u> |

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 流動 | <u>\$ 179,312</u> | <u>144,423</u> | <u>136,027</u> |
| 非流動 | <u>\$ 303,124</u> | <u>309,563</u> | <u>289,145</u> |

認列於損益之金額如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>4,902</u> | <u>3,447</u> | <u>13,909</u> | <u>10,577</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>10,912</u> | <u>13,457</u> | <u>36,095</u> | <u>40,399</u> |
| 低價值租賃資產之費用 | \$ <u>101</u> | <u>-</u> | <u>201</u> | <u>-</u> |
| 新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(23)</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>193,998</u> | <u>144,512</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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備—流動

| | | 112年1月至9月 | | | | | |
|--------|-------------------|--------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| 項 目 | 期初餘額 | 合併取得 | 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 | 6,258 | 1,808 | (13,612) | - | 349 | 101,110 |
| 訴訟及權利金 | 199,602 | - | 67,305 | - | (70,339) | 11,706 | 208,274 |
| | <u>\$ 305,909</u> | <u>6,258</u> | <u>69,113</u> | <u>(13,612)</u> | <u>(70,339)</u> | <u>12,055</u> | <u>309,384</u> |

| | | 111年1月至9月 | | | | | |
|--------|-------------------|-----------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| 項 目 | 期初餘額 | 合併取得 | 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>-</u> | <u>113,400</u> | <u>(12,209)</u> | <u>(34,134)</u> | <u>13,147</u> | <u>314,003</u> |

(十八)退款負債

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 退款負債 | <u>\$ 530,930</u> | <u>473,514</u> | <u>456,742</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。

(十九)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(十一)。

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：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| 低於一年 | \$ 4,441 | 3,166 | 4,405 |
| 一至二年 | - | 691 | 692 |
| 未折現租賃給付總額 | <u>\$ 4,441</u> | <u>3,857</u> | <u>5,097</u> |

(二十)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：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業成本 | \$ - | 2 | - | 8 |
| 營業費用 | \$ - | 154 | - | 459 |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ <u>3,283</u> | <u>2,352</u> | <u>8,681</u> | <u>5,174</u> |
| 營業費用 | \$ <u>27,604</u> | <u>30,111</u> | <u>83,560</u> | <u>83,681</u> |

(二十一)所得稅

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。

合併公司所得稅費用明細如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 55,992 | 46,625 | 161,096 | 82,291 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (9,397) | (23,347) | (53,950) | 37,519 |
| 所得稅費用 | \$ <u>46,595</u> | <u>23,278</u> | <u>107,146</u> | <u>119,810</u> |

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：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111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 | \$ <u>21,387</u> | <u>42,297</u> | <u>(24,092)</u> | <u>149,026</u> |

本公司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；友泰投資、友勁及前勁投資所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關皆核定至民國一一〇年度；前景網路所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。

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)資本及其他權益

1.普通股之發行

截至民國一一二年九月三十日、一一一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(其中民國一一二年九月三十日、一一一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)，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，實收股本分別為6,028,365千元、5,998,365千元及5,998,365千元，每股面額均為10元，股數分別為602,837千股、599,837千股及599,837千股。

本公司於民國一一一年五月二十七日經股東會決議通過發行限制員工新股，並於民國一一二年八月十四日經董事會決議發行3,000千股；上項增資案業經主管機關核准，並已辦妥變更登記。

2.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 已發行股票溢價 | \$ 1,037,080 | 1,037,080 | 1,037,080 |
| 庫藏股票交易 | 39,817 | 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 |
| 發行限制員工權利新股股票 | 21,205 | - | - |
| | \$ 1,364,335 | 1,342,623 | 1,342,623 |

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，除息基準日為民國一一一年八月二日，現金發放日為民國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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一二年二月二十二日經董事會決議通過民國一一一年度盈餘分派案，經決議分派現金股利0.2246元，並已於民國一一二年五月三十一日經股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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。

(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.庫藏股

合併公司之子公司一前勁投資有限公司於民國九十七年度購入本公司股票，每股帳面價值36.66元，至民國一一二年九月三十日止尚未出售共計5,434千股，民國一一二年九月三十日每股市價為20.10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.其他權益

(1)國外營運機構財務報表之兌換差額與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

| | 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 | (19,072) | 2,723 |
| 關聯企業 | 805 | 8,473 |
| 關聯企業－處分 | (11,214) | 15,320 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ (1,388,745)</u> | <u>(17,677)</u> |
| 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－處分 | - | 924 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ (1,133,944)</u> | <u>(27,854)</u> |

(2)員工未賺得酬勞

| | 員工未賺得酬勞 |
|---------------|--------------------|
| 民國112年1月1日 | \$ - |
| 本期發行 | (51,205) |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | 2,774 |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ (48,431)</u> |

6.非控制權益

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------------------|---------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 651,784 | 524,978 |
| 歸屬於非控制權益之份額： | | |
| 取得子公司 | 1,850,939 | - |
| 本期淨利 | 102,973 | 102,009 |
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | 36,864 | 29,396 |
| 發放現金股利 | (110,687) | (21,501) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,531,873</u> | <u>634,882</u> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)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7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬母公司業主之 | | | | |
| 本期淨利(淨損) \$ | <u>14,722</u> | <u>1,885</u> | <u>539,184</u> | <u>(174,643)</u> |
| 流通在外普通股 | <u>597,577</u> | <u>599,837</u> | <u>598,330</u> | <u>599,837</u> |
| 基本每股盈餘(元) \$ | <u>0.02</u> | <u>-</u> | <u>0.90</u> | <u>(0.29)</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬母公司業主之 | | | | |
| 本期淨利(淨損) \$ | <u>14,722</u> | <u>1,885</u> | <u>539,184</u> | <u>(174,643)</u> |
| 普通股加權平均流 | | | | |
| 通在外股數(基 | | | | |
| 本) | 597,577 | 599,837 | 598,330 | 599,837 |
| 未既得之限制員工 | | | | |
| 權利新股 | 22 | - | 66 | - |
| 尚未經董事會決議 | | | | |
| 且得採股票發行之 | | | | |
| 員工酬勞 | 1,499 | - | 1,553 | - |
| 普通股加權平均流 | | | | |
| 通在外股數(稀 | | | | |
| 釋) | <u>599,098</u> | <u>599,837</u> | <u>599,949</u> | <u>599,837</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) \$ | <u>0.02</u> | <u>-</u> | <u>0.90</u> | <u>(0.29)</u> |

民國一一二年前三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。

(二十四)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7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 交換機產品 | \$ 1,861,157 | 1,888,810 | 5,727,088 | 5,204,673 |
| 無線網路及物聯網 | | | | |
| 產品 | 495,792 | 882,236 | 1,757,304 | 2,382,099 |
| 行動及寬頻網路產 | | | | |
| 品 | 317,490 | 775,572 | 1,511,836 | 2,299,645 |
| 其他產品 | 1,150,002 | 938,377 | 3,235,347 | 2,770,378 |
| | <u>\$ 3,824,441</u> | <u>4,484,995</u> | <u>12,231,575</u> | <u>12,656,795</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 | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 美洲 | \$ 320,445 | 357,185 | 935,293 | 982,602 |
| 歐洲 | 937,677 | 1,110,379 | 3,246,791 | 3,359,189 |
| 亞洲及其他 | 2,566,319 | 3,017,431 | 8,049,491 | 8,315,004 |
| | <u>\$ 3,824,441</u> | <u>4,484,995</u> | <u>12,231,575</u> | <u>12,656,795</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：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 合約負債－流動(銷貨) | <u>\$ 180,794</u> | <u>109,075</u> | <u>229,079</u> |

(2) 期初合約負債於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列收入分別為20,065千元、12,398千元、63,169千元及78,611千元。

(二十五) 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九月三十日員工酬勞估列金額為30,125千元，董事酬勞估列金額為3,012千元，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為估列基礎，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九月三十日係虧損，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。

(二十六) 營業外收入及支出

1. 利息收入

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 16,921 | 4,636 | 42,378 | 10,152 |
| 其他利息收入 | 1,002 | 1,231 | 3,126 | 3,976 |
| 合計 | <u>\$ 17,923</u> | <u>5,867</u> | <u>45,504</u> | <u>14,128</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.其他收入

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 1,478 | 1,241 | 3,655 | 3,863 |
| 股利收入 | 1,060 | 578 | 1,060 | 578 |
| 合 計 | <u>\$ 2,538</u> | <u>1,819</u> | <u>4,715</u> | <u>4,441</u> |

3.其他利益及損失

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分投資利益 | \$ 7,287 | 1,790 | 357,713 | 6,471 |
| 外幣兌換利益(損失) | 21,066 | (49,826) | 61,454 | (238,363) |
| 金融資產及負債評價利益 | 5,331 | 54,373 | 29,833 | 79,259 |
| 其 他 | 46,203 | 16,669 | 68,073 | 31,945 |
| 合 計 | <u>\$ 79,887</u> | <u>23,006</u> | <u>517,073</u> | <u>(120,688)</u> |

4.財務成本

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ (4,083) | (848) | (10,385) | (2,277) |
| 租賃負債利息 | (4,902) | (3,447) | (13,909) | (10,577) |
| 合 計 | <u>\$ (8,985)</u> | <u>(4,295)</u> | <u>(24,294)</u> | <u>(12,854)</u> |

(二十七)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9月</u> | <u>111年1月至9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 | \$ (43,164) | 864,233 |
| 非控制權益匯率產生之淨變動數 | 36,864 | 29,396 |
| 認列於其他綜合損益之匯率換算變動數 | <u>\$ (6,300)</u> | <u>893,629</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 | \$ 805 | 14,445 |
| 認列於其他綜合損益屬關聯企業之份額 | <u>\$ 805</u> | <u>14,445</u> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 4,033,180 | 2,713,085 | 3,030,904 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動 | 406,226 | 284,830 | 248,170 |
| 應收票據、應收帳款及其他應收 款(含關係人) | 3,409,101 | 3,452,584 | 3,724,848 |
| 應收融資租賃款(流動及非流動) | 126,736 | 144,517 | 156,802 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動 | 19,441 | 16,703 | 16,265 |
| 存出保證金及其他流動資產 | <u>558,652</u> | <u>208,005</u> | <u>81,993</u> |
| | <u>\$ 8,553,336</u> | <u>6,819,724</u> | <u>7,258,982</u> |

(2)金融負債

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</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 | 6,776 | 15,331 | 2,397 |
| 應付票據、應付帳款及其他應付 款(含關係人) | 3,041,173 | 3,812,705 | 4,204,960 |
| 長期借款(含一年內到期) | 681,570 | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 482,436 | 453,986 | 425,172 |
| 存入保證金 | <u>80,455</u> | <u>79,030</u> | <u>84,954</u> |
| | <u>\$ 4,292,410</u> | <u>4,361,052</u> | <u>4,897,483</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。民國一一二年九月三十日、一一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8,553,336千元、6,819,724千元及7,258,982千元。

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 112年9月30日 | 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 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付票據 | \$ 274 | 274 | 274 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,816,977 | 1,816,977 | 1,816,977 | - | - | - | - |
| 應付帳款－關係人 | 182,065 | 182,065 | 182,065 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,041,857 | 1,041,857 | 1,041,857 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 482,436 | 512,190 | 100,299 | 94,366 | 192,160 | 121,807 | 3,558 |
| 存入保證金 | 80,455 | 80,455 | 80,455 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 681,570 | 744,652 | 67,556 | 67,052 | 116,030 | 168,298 | 325,716 |
| 衍生金融負債 | | | | | | | |
| 避險目的之換匯交易合約： | | | | | | | |
| 流 出 | \$ 6,735 | 807,439 | 807,439 | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 797,680 | 797,680 | - | - | - | - |
| 避險目的之遠期外匯合約： | | | | | | | |
| 流 出 | 41 | 56,533 | 56,533 | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 56,469 | 56,469 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,292,410</u> | <u>6,096,591</u> | <u>5,007,604</u> | <u>161,418</u> | <u>308,190</u> | <u>290,105</u> | <u>329,274</u> |
| 111年12月31日 | | | | | | | |
| 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 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,361,052</u> | <u>6,997,365</u> | <u>6,592,228</u> | <u>77,138</u> | <u>131,905</u> | <u>190,915</u> | <u>5,179</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年9月30日 | 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 |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|
| 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> |

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。

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：

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|----------|------------|-------|---------------------|-----------|-------|------------------|-----------|-------|------------------|
| | 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 | \$ 117,284 | 0.03 | 4,173 | 51,842 | 0.03 | 1,852 | 61,725 | 0.03 | 2,028 |
| 日 幣 | 1,077,765 | 0.22 | 232,951 | 900,870 | 0.23 | 211,078 | 1,486,312 | 0.22 | 325,986 |
| 歐 元 | 18,309 | 34.09 | 624,102 | - | - | - | - | - | - |
| 加 幣 | 814 | 23.93 | 19,472 | 6,125 | 22.68 | 138,914 | 7,564 | 22.96 | 173,650 |
| 美 金 | 161,515 | 32.27 | 5,211,773 | 209,971 | 30.71 | 6,447,767 | 214,318 | 31.74 | 6,803,097 |
| 巴 西 幣 | 5,630 | 6.44 | 36,276 | 10,070 | 5.89 | 59,263 | 15,277 | 5.87 | 89,692 |
| 澳 幣 | 4,870 | 20.74 | 101,004 | 4,749 | 20.93 | 99,394 | 6,090 | 20.32 | 123,753 |
| | | | <u>\$ 6,229,751</u> | | | <u>6,958,268</u> | | | <u>7,518,206</u> |
| 非貨幣性項目： | | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ 11,512 | 32.27 | <u>371,465</u> | 8,849 | 30.71 | <u>271,724</u> | 5,826 | 31.74 | <u>184,950</u> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|----------|-------------|--------|---------------------|-----------|--------|------------------|-----------|--------|------------------|
| | 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： | | | | | | | | | |
| 英 鎊 | \$ - | - | - | - | - | - | 18 | 35.43 | 649 |
| 澳 幣 | 11 | 20.74 | 238 | - | - | - | 129 | 20.32 | 2,629 |
| 歐 元 | 571 | 34.09 | 19,472 | - | 32.87 | 13 | 230 | 31.11 | 7,169 |
| 美 金 | 390 | 32.27 | 12,597 | 52 | 30.71 | 1,585 | 697 | 31.74 | 22,137 |
| 日 幣 | 7,722 | 0.22 | 1,669 | 55,377 | 0.23 | 12,975 | 32,340 | 0.22 | 7,093 |
| 巴 西 幣 | 335 | 6.44 | 2,159 | - | - | - | 1,115 | 5.87 | 6,545 |
| 人 民 幣 | 257 | 4.42 | 1,137 | 606 | 4.41 | 2,674 | 4,032 | 4.46 | 17,991 |
| 加 幣 | 7 | 23.93 | 160 | 8 | 22.68 | 185 | 62 | 22.96 | 1,412 |
| 印 尼 盾 | 107,696 | 0.0021 | 224 | - | - | - | 295,454 | 0.0021 | 616 |
| 韓 圓 | 44,907 | 0.03 | 1,208 | - | - | - | 58,885 | 0.03 | 1,584 |
| | | | <u>\$ 38,864</u> | | | <u>17,432</u> | | | <u>67,825</u> |
| 金融負債(註)： | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | | | | |
| 日 幣 | \$2,097,966 | 0.22 | 453,461 | 2,094,822 | 0.23 | 490,827 | 2,014,148 | 0.22 | 441,754 |
| 加 幣 | 2 | 23.93 | 50 | 3,470 | 22.68 | 78,691 | 668 | 22.96 | 15,333 |
| 歐 元 | 11,536 | 34.09 | 393,251 | - | - | - | 2 | 31.11 | 74 |
| 巴 西 幣 | 21,572 | 6.44 | 139,007 | 21,851 | 5.89 | 128,603 | 21,026 | 5.87 | 123,449 |
| 美 金 | 104,831 | 32.27 | 3,382,695 | 149,608 | 30.71 | 4,594,173 | 142,645 | 31.74 | 4,528,009 |
| 智 利 幣 | 1,324,460 | 0.03 | 4,713 | 131,909 | 0.03 | 4,713 | 142,106 | 0.03 | 4,670 |
| 澳 幣 | 2,590 | 20.74 | 53,718 | 2,560 | 20.93 | 53,591 | 1,488 | 20.32 | 30,233 |
| | | | <u>\$ 4,426,895</u> | | | <u>5,350,598</u> | | | <u>5,143,522</u> |
| 衍生工具： | | | | | | | | | |
| 歐 元 | \$ - | - | - | 118 | 32.87 | 3,885 | 5 | 31.11 | 144 |
| 加 幣 | 2 | 23.93 | 50 | 3 | 22.68 | 68 | 1 | 22.96 | 15 |
| 日 幣 | 29,712 | 0.22 | 6,422 | 19,859 | 0.23 | 4,653 | 9,602 | 0.22 | 2,106 |
| 印 尼 盾 | - | - | - | 10,137 | 0.0020 | 19 | 13,909 | 0.0021 | 29 |
| 韓 圓 | - | - | - | 117,881 | 0.03 | 3,171 | - | - | - |
| 巴 西 幣 | - | - | - | 341 | 5.89 | 2,007 | - | - | - |
| 美 金 | - | - | - | - | - | - | 1 | 31.74 | 33 |
| 印 度 盧 比 | 106 | 0.39 | 41 | 151 | 0.37 | 56 | - | - | - |
| 人 民 幣 | 60 | 4.42 | 263 | 175 | 4.41 | 772 | - | - | - |
| 澳 幣 | - | - | - | 33 | 20.93 | 700 | 3 | 20.32 | 70 |
| | | | <u>\$ 6,776</u> | | | <u>15,331</u> | | | <u>2,397</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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益21,066千元、損失49,826千元、利益61,454千元及損失238,363千元。

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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日稅後淨利(淨損)分別增加或減少26,428千元及31,445千元；權益分別增加或減少62千元及69千元。

5.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別稅後淨損增加或減少5,091千元及6,426千元。

6.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：

| 資產及負債項目 | 合 計 | 112.9.30 | | |
|----------------------|------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | 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 | | | | |
| 一流動 | \$ 367,362 | 367,362 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| | 19,441 | 15,338 | - | 4,103 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 一流動 | 38,864 | - | 38,864 | - |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 112.9.30 | | | | |
|----------------------|------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 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 |
| 負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| — 流動 | 6,776 | - | 6,776 | - |
| 111.12.31 | | | | |
| 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 | \$ 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 |
| 衍生工具 | | | | |
| 資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| — 流動 | 17,432 | - | 17,432 | - |
| 負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| — 流動 | 15,331 | - | 15,331 | - |
| 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 | - |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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112年1月1日 | \$ 4,326 |
| 認列於其他綜合損益 | (223) |
| 民國112年9月30日 | <u>\$ 4,103</u> |
| 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> |

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九月三十日仍持有之資產相關者如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 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(損 失)」) | \$ 124 | 316 | (223) | 512 |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 |

7.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。

| | 112.9.30 | | 111.12.31 | | 111.9.30 | |
|--------|-----------|--------|-----------|--------|----------|--------|
| | 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 | \$ 38,182 | 62,331 | 38,480 | 73,181 | 38,579 | 65,445 |

| | 112.9.30 | | | | |
|--------|----------|--------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| | 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 | \$ | 62,331 | - | - | 62,331 |

| | 111.12.31 | | | | |
|--------|-----------|--------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| | 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 | \$ | 73,181 | - | - | 73,181 |

| | 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 |
| 非金融資產： | | | | | |
| 投資性不動產 | \$ | 65,445 | - | - | 65,445 |

(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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十九)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。

(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，民國一一二年九月三十日、一一一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。

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。截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

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九月三十日未使用之借款額度共計4,342,502千元。

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。

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按浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動；所持有之銀行借款按固定利率計息之債務，市場利率變動將不致影響合併公司未來現金流量，故無顯著利率風險。

(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)

(三十)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：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-----------|----------------------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 5,738,047 | 5,860,085 | 6,445,822 |
| 減：現金及約當現金 | (4,033,180) | (2,713,085) | (3,030,904) |
| 淨負債 | \$ 1,704,867 | 3,147,000 | 3,414,918 |
| 權益總額 | \$ 11,748,202 | 9,561,456 | 9,460,960 |
| 負債資本比率 | 14.51% | 32.91% | 36.09% |

截至民國一一二年九月三十日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(三十一)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(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | | | | 非現金之變動 | | | |
|-------------|-------------------|------------------|---------------|--------|---|----------------|-----------------|
| | | | | 交 | 換 | 變 | |
| 租賃負債 | 112.1.1 | 現金流量 | 合併取得 | - | - | - | 112.9.30 |
| | \$ 453,986 | (143,793) | 68,370 | - | - | 103,873 | 482,436 |
| 其他 | 79,030 | 1,425 | - | - | - | - | 80,455 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 533,016 | (142,368) | 68,370 | - | - | 103,873 | 562,891 |
| 非現金之變動 | | | | | | | |
| 短期借款 | 111.1.1 | 現金流量 | 合併取得 | - | - | - | 111.9.30 |
| | \$ - | 180,000 | - | - | - | - | 180,000 |
| 租賃負債 | 440,451 | (93,536) | - | - | - | 78,257 | 425,172 |
| 其他 | 82,860 | 2,094 | - | - | - | - | 84,954 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 523,311 | 88,558 | - | - | - | 78,257 | 690,126 |

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(合併公司自民國一一二年四月一日起對友勁由具重大影響力轉為具控制力，友勁轉列為合併子公司) |
| 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 |
| 台鋼雄鷹棒球股份有限公司 | 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

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | \$ 25,938 | 11,307 | 43,693 | 47,428 |
| 其他關係人 | 216 | 931 | 1,805 | 3,389 |
| | <u>\$ 26,154</u> | <u>12,238</u> | <u>45,498</u> | <u>50,817</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

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| 關聯企業： | | | | |
| 友勁 | \$ - | 511,826 | 666,555 | 1,134,838 |
| 其他關係人： | | | | |
| 易通展 | 142,471 | 289,471 | 453,128 | 722,361 |
| 永洋 | 1,425 | 3,240 | 3,086 | 5,250 |
| | <u>\$ 143,896</u> | <u>804,537</u> | <u>1,122,769</u> | <u>1,862,449</u> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------|------------|---------------|--------------|--------------|
| 應收帳款 | 關聯企業-T-COM | \$ - | 3,217 | 1,032 |
| 應收帳款 | 關聯企業-PC | - | 1,800 | - |
| 應收帳款 | 其他關係人-金智洋 | - | 10 | - |
| 應收帳款 | 其他關係人-易通展 | 152 | - | - |
| 應收帳款 | 其他關係人-其他 | - | - | 31 |
| 其他應收款 | 關聯企業-友勁 | - | 73 | 76 |
| 其他應收款 | 關聯企業-友茂 | - | - | 8,314 |
| 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 | - | 18 | 397 |
| 預付貨款 | 其他關係人-易通展 | 97 | - | - |
| | | <u>\$ 249</u> | <u>5,183</u> | <u>9,850</u> |

合併公司對關聯企業-友茂之其他應收款主係因清算而產生之清算利益，其他關係人之其他應收款主要係出售設備而產生之款項及其他。

4. 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應付帳款 | 關聯企業-友勁 | \$ - | 530,536 | 559,505 |
| 應付帳款 | 其他關係人-易通展 | 180,579 | 203,678 | 344,125 |
| 應付帳款 | 其他關係人-永洋 | 1,486 | 1,555 | 3,558 |
| 其他應付款 | 關聯企業-友勁 | - | 3,396 | 2,098 |
| 其他應付款 | 其他關係人-易通展 | 3,201 | 12,235 | 5,352 |
| 其他應付款 | 其他關係人-永洋 | 6,400 | 6,490 | 7,244 |
| 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 | 11,783 | 8,137 | 65,778 |
| | | <u>\$ 203,449</u> | <u>768,127</u> | <u>987,660</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7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業： | | | | |
| 友勁 | \$ - | 992 | - | 4,909 |
| 其他關係人： | | | | |
| 易通展 | 9,314 | 8,693 | 13,788 | 22,531 |
| 永洋 | - | - | - | 472 |
| | <u>\$ 9,314</u> | <u>9,685</u> | <u>13,788</u> | <u>27,912</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>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|
| 其他關係人： | | | |
| 易通展 | \$ - | - | <u>3,205</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>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業： | | | | |
| 友勁 | \$ - | 105 | 134 | 625 |
| 其他關係人： | | | | |
| 易通展 | 3,212 | 2,267 | 3,706 | 5,045 |
| 永洋 | 6,099 | 6,739 | 10,534 | 8,285 |
| 其他 | - | - | 50 | - |
| | <u>\$ 9,311</u> | <u>9,111</u> | <u>14,424</u> | <u>13,955</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7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111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 | 關聯企業－友勁 | - | - | 266 | - |
| 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 | - | 31 | - | 358 |
| | | <u>\$ -</u> | <u>317</u> | <u>266</u> | <u>740</u> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業外收入及支出主要係其他關係人之利息收入、出售雜項購置之收入，以及對關聯企業友勁合併前董監酬勞等。

9.租賃

合併公司出租與關係人均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。民國一一〇年十月起出租辦公大樓予其他關係人一易通展，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日皆認列租金收入2,616千元。合併公司另於民國一一一年三月起出租辦公大樓予友勁，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認列租金收入175千元及349千元。截至民國一一二年九月三十日止，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九月三十日之租金費用帳列營業成本項下分別為593千元及1,778千元，截至民國一一二年九月三十日止，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：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,316 | 15,193 | 24,699 | 35,093 |
| 退職後福利 | 152 | 218 | 458 | 696 |
| 股份基礎給付 | 475 | - | 475 | - |
| | <u>\$ 8,943</u> | <u>15,411</u> | <u>25,632</u> | <u>35,789</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：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-------------|---------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 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 | \$ 121,753 | 97,164 | 81,993 |
| 不動產、廠房及 | 銀行長期借款 | | | |
| 設備-土地 | | 346,639 | - | - |
| 不動產、廠房及 | 銀行長期借款 | | | |
| 設備-房屋及建 | | | | |
| 築 | | 936,914 | - | - |
| | | <u>\$ 1,405,306</u> | <u>97,164</u> | <u>81,993</u> |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)Bell Northern Research, LLC於民國一一二年對D-Link Systemes提起訴訟，主張D-Link Systemes部分產品疑似侵害其專利，D-Link Systemes擬委任律師進行答辯。合併公司評估該事件對目前之營運，不致產生重大影響。
- (六)除上述事件外，目前有數家公司與合併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，惟合併公司業已適當估列。

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 性 質 別 | 112年7月至9月 | | | 111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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 58,166 | 512,349 | 570,515 | 18,658 | 483,371 | 502,029 |
| 勞健保費用 | 5,528 | 28,271 | 33,799 | 673 | 23,361 | 24,034 |
| 退休金費用 | 3,283 | 27,604 | 30,887 | 2,354 | 30,265 | 32,619 |
| 其他員工福利費用 | 6,535 | 52,233 | 58,768 | 1,907 | 55,837 | 57,744 |
| 折舊費用 | 28,312 | 57,792 | 86,104 | 2,952 | 48,980 | 51,932 |
| 攤銷費用 | 25 | 8,063 | 8,088 | 7 | 5,953 | 5,960 |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 功 能 別 性 質 別 | 112年1月至9月 | | | 111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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 147,242 | 1,508,136 | 1,655,378 | 51,644 | 1,431,082 | 1,482,726 |
| 勞健保費用 | 11,681 | 80,494 | 92,175 | 1,982 | 74,216 | 76,198 |
| 退休金費用 | 8,681 | 83,560 | 92,241 | 5,182 | 84,140 | 89,322 |
| 其他員工福利費用 | 16,012 | 161,847 | 177,859 | 6,321 | 165,759 | 172,080 |
| 折舊費用 | 59,855 | 161,278 | 221,133 | 8,559 | 147,613 | 156,172 |
| 攤銷費用 | 57 | 25,580 | 25,637 | 23 | 24,071 | 24,094 |

(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。

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 | 友訊上海 | 應收關係 人款項 | 是 | 318,238 | 318,238 | 318,238 | 3.80 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 2,862,271 | 2,862,271 |
| 1 | D-Link International | 友訊上海 | 應收關係 人款項 | 是 | 378,663 | 378,663 | 378,663 | - | 2 | - | 應收轉資 金貸與 | - | - | - | 2,862,271 | 2,862,271 |
| 2 | D-Link Capital Investment | 友訊科技 | 應收關係 人款項 | 是 | 790,566 | 790,566 | 790,566 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 806,301 | 806,301 |
| 3 | D-Link Japan K.K. | 友訊科技 | 應收關係 人款項 | 是 | 389,058 | 389,058 | 389,058 | 0.50 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 642,668 | 642,668 |
| 4 | D-Link Deutschland | D-Link Europe | 應收關係 人款項 | 是 | 170,440 | 170,440 | 105,673 | 4.25 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 148,571 | 148,571 |
| 5 | PC | 友勁 | 其他應收 款 | 是 | 89,466 | 80,670 | 51,951 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 163,382 | 163,382 |
| 6 | PC | Huge Castle | 其他應收 款 | 是 | 8,796 | - | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 163,382 | 163,382 |
| 7 | Luis Jo'se | Huge Castle | 其他應收 款 | 是 | 8,796 | - | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 18,793 | 18,793 |
| 8 | 前勁投資 | 友勁 | 其他應收 款 | 是 | 38,000 | 38,000 | - | 1.11 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 60,389 | 60,389 |
| 9 | Huge Castle | 友勁 | 其他應收 款 | 是 | 96,804 | 96,804 | 96,804 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 227,634 | 227,634 |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 Capital 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 Capital 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：PC、Luis Jo'se、前勤投資、Huge Castle對友訊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40%為限，Luis Jo'se資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註7：子公司相關交易及期末餘額已全部沖銷。

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 | 127,011 | 127,011 | 61,269 | - | 1.38 % | 5,998,365 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 友訊上海 | 2 | 1,999,455 | 150,260 | 80,670 | 21,251 | - | 0.88 % | 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九月三十日期末匯率計算。

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 | 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 % | - | 註 |
| 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 | 214 | 0.01 % | 214 | |
| 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 | 15,338 | 0.21 % | 15,338 | |

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 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 | |
| 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 | 20,362 | 19,460 | - | 19,460 | |
| 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 | 387,461 | 51,900 | - | 51,900 | |
| 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 | 137,358 | 20,057 | - | 20,057 | |
| D-Link India | NIPPON INDIA MUTUAL FUND | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 8,788 | 19,460 | - | 19,460 | |
| 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 | 40,553 | 57,331 | - | 57,331 | |
| 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 | 33,163 | 46,975 | - | 46,975 | |
| 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 | 27,988 | 49,767 | - | 49,767 | |
| 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 | 31,860 | 47,264 | - | 47,264 | |
| 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 | 55,227 | 55,148 | - | 55,148 | |
| 友勁 | 廣業科技(股)公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 6,000,000 | - | 14.46 % | - | 註 |
| 友勁 | Covia Inc. | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 400 | - | 5.40 % | - | 註 |
| 前勁投資 | 本公司 | 母公司 | 庫藏股票 | 5,434,069 | 109,225 | 0.91 % | 109,225 | |

註：合併公司已全數認列減損損失。

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

單位：新台幣千元/股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | 期 末(註一) | | |
|----------------|---------------|-------------|----------------|---------|------------|---------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|------------|---------|
| | | | | | 股數/單位數 | 金額 | 股數/單位數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數/單位數 | 金額 |
| 本公司 | D-Link Europe | 採權益法之長期股權投資 | D-Link Holding | 本公司之子公司 | - | - | 32,497,455 | 1,260,451 | - | - | - | - | 32,497,455 | 598,869 |
| D-Link Holding | D-Link Europe | 採權益法之長期股權投資 | 本公司 | 母公司 | 32,497,455 | 970,342 | - | - | 32,497,455 | 1,260,451 | 1,260,451 | 註二 | - | - |

註一：期末金額係包含國外營運機構財務報換算之兌換差額、採用權益法認列之損益及相關權益調整項目。

註二：本公司於民國一二年五月向D-Link Holding取得D-Link Europe 100%股權，此為組織重組，故無處分損益。

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) | (308,050) | (7) % | 60天 | - | - | 62,903 | 5 % | |
| 本公司 | D-Link Systems | 本公司之子公司 | (銷貨及勞務收入) | (366,588) | (8) % | 75天 | - | - | 116,326 | 9 % | |
| 本公司 | D-Link Europe | 本公司之子公司 | (銷貨及勞務收入) | (1,736,359) | (37) % | 60天 | - | - | 601,544 | 45 % | |

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 | |
| 本公司 | D-Link ME | 本公司之子公司 | (銷貨及勞務收入) | (424,135) | (9) % | 60天 | — | — | 53,259 | 4 % | |
| 本公司 | D-Link Japan | 本公司之子公司 | (銷貨及勞務收入) | (485,392) | (10) % | 60天 | — | — | 79,514 | 6 % | |
| 本公司 | D-Link India | 本公司之子公司 | (銷貨及勞務收入) | (518,256) | (11) % | 45天 | — | — | 124,866 | 9 % | |
| 本公司 | 友勁 | 本公司之子公司 | 進貨 | 1,071,675 | 29 % | 90天 | — | — | (225,451) | (21) % | 註2 |
| 本公司 | 易通展 | 其他關係人 | 進貨 | 370,683 | 10 % | 90天 | — | — | (149,117) | (14) % | |
| D-Link International | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 307,425 | 71 % | 60天 | — | — | (62,903) | (58) % | |
| D-Link Systems | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 366,266 | 94 % | 90天 | — | — | (116,326) | (40) % | |
| D-Link Europe | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 1,727,623 | 98 % | 60天 | — | — | (601,544) | (87) % | |
| D-Link ME | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 423,684 | 29 % | 60天 | — | — | (53,259) | (16) % | |
| D-Link Japan | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 450,093 | 90 % | 60天 | — | — | (79,514) | (95) % | |
| D-Link India | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 469,897 | 16 % | 45天 | — | — | (124,866) | (21) % | |
| 友勁 | 本公司 | 母公司 | (銷貨) | (1,078,045) | (47) % | 90天 | — | — | 225,571 | 50 % | |
| 友訊上海 | D-Link Trade | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (1,171,869) | (94) % | 120天 | — | — | 612,564 | 96 % | |
| D-Link Trade | 友訊上海 | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 1,171,869 | 99 % | 120天 | — | — | (612,564) | (57) % | |
| 友勁 | 友訊上海 | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (264,654) | (47) % | 90天 | — | — | 59,474 | 13 % | |
| 友訊上海 | 友勁 | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 264,275 | 21 % | 90天 | — | — | (59,474) | (9) % | |

註1：子公司相關交易及期末餘額業已沖銷。

註2：友勁於民國一二年第一季為合併公司之關聯企業，自民國一二年四月一日起，對友勁由具重大影響力轉為具控制力，友勁轉列為合併子公司。

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 Systems | 本公司之子公司 | 116,326 | 2.74 | - | - | 34,689 | - |
| 本公司 | D-Link Europe | 本公司之子公司 | 601,544 | 5.23 | - | - | 76,556 | - |
| 本公司 | D-Link India | 本公司之子公司 | 124,866 | 3.58 | 2 | - | 67,080 | - |
| D-Link International | D-Link ME | 最終母公司皆為友訊 | 159,608 | (0.02) | 159,608 | - | 64,535 | - |
| D-Link International | D-Link L.A. | 最終母公司皆為友訊 | 671,222 | - | 671,222 | - | - | - |
| D-Link International | D-Link Brazil | 最終母公司皆為友訊 | 157,159 | - | 157,159 | - | - | - |
| D-Link International | D-Link Trade | 最終母公司皆為友訊 | 453,529 | - | 453,529 | - | - | - |
| 友訊上海 | D-Link Trade | 最終母公司皆為友訊 | 612,564 | 9.28 | - | - | 80,455 | - |

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 | | |
| 友勁 | 本公司 | 母公司 | 225,571 | 4.24 | - | - | - | - |

註1：係逾正常授信期間三個月之應收關係人款。

註2：係截至民國一十二年十月二十六日之收回情形。

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 18,500 | 12,597 | 12,597 |
| 本公司 | 換匯交易 | 歐元 | EUR 12,000 | 9,083 | 9,083 |
| D-Link International | 換匯交易 | 人民幣 | CNH 54,994 | 639 | 639 |
| 本公司 | 換匯交易 | 加幣 | CAD 1,400 | 160 | 160 |
| 本公司 | 遠期外匯 | 出售歐元 | EUR 8,800 | 10,389 | 10,389 |
| 本公司 | 遠期外匯 | 出售澳幣 | AUD 1,350 | 238 | 238 |
| 本公司 | 遠期外匯 | 出售日圓 | JPY 490,000 | 1,669 | 1,669 |
| 本公司 | 遠期外匯 | 出售人民幣 | CNH 6,000 | 28 | 28 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售韓圓 | KRW 3,740,800 | 1,208 | 1,208 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售巴西幣 | BRL 15,329 | 2,159 | 2,159 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售印尼盾 | IDR 15,420,000 | 224 | 224 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售人民幣 | CNH 10,935 | 160 | 160 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 購買人民幣 | CNH 11,035 | 310 | 310 |
| 本公司 | 換匯交易 | 日圓 | JPY 1,800,000 | (6,422) | (6,422) |
| 本公司 | 換匯交易 | 加幣 | CAD 1,000 | (50) | (50) |
| D-Link International | 換匯交易 | 人民幣 | CNH 87,601 | (263) | (263) |
| D-Link India | 遠期外匯 | 出售印度盧比 | INR 145,502 | (41) | (41) |

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9月 | | | |
|----|-------|----------------------|-----------------|------------|-----------|------|---------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總 資產之比率 |
| 0 | 本公司 | D-Link Systems | 1 | 採用權益法之投資 | 1,495,821 | - | 9 % |
| 0 | 本公司 | D-Link International | 1 | 採用權益法之投資 | 2,706,216 | - | 15 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Holding | 1 | 採用權益法之投資 | 965,775 | - | 6 % |
| 0 | 本公司 | D-Link ME | 1 | 採用權益法之投資 | 1,121,530 | - | 6 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Japan | 1 | 採用權益法之投資 | 650,607 | - | 4 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Europe | 1 | 採用權益法之投資 | 598,869 | - | 3 % |
| 0 | 本公司 | 友勁 | 1 | 採用權益法之投資 | 1,605,915 | - | 9 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Brazil | 1 | 採用權益法之投資貸餘 | (198,388) | - | (1) % |

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 | 112年1月至9月 | | | |
|----|----------------------|---------------------------|---------|------------|-----------|------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | D-Link L.A. | 1 | 採用權益法之投資貸餘 | (659,585) | - | (4) % |
| 0 | 本公司 | D-Link International | 1 | 銷貨及勞務收入 | 308,050 | 60天 | 3 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Systems | 1 | 銷貨及勞務收入 | 366,588 | 75天 | 3 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Europe | 1 | 銷貨及勞務收入 | 1,736,359 | 60天 | 14 % |
| 0 | 本公司 | D-Link ME | 1 | 銷貨及勞務收入 | 424,135 | 60天 | 3 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Japan | 1 | 銷貨及勞務收入 | 485,392 | 60天 | 4 % |
| 0 | 本公司 | D-Link India | 1 | 銷貨及勞務收入 | 518,256 | 45天 | 4 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Europe | 1 | 應收關係人款項 | 601,544 | 60天 | 3 % |
| 1 | D-Link Holding | D-Link Mauritius | 3 | 採用權益法之投資 | 1,212,161 | - | 7 % |
| 2 | D-Link International | D-Link L.A. | 3 | 應收關係人款項 | 671,222 | 75天 | 4 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Trade | 3 | 應收關係人款項 | 453,529 | 180天 | 3 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Capital Investment | 3 | 採用權益法之投資 | 806,301 | - | 5 % |
| 3 | D-Link Mauritius | D-Link India | 3 | 採用權益法之投資 | 1,143,321 | - | 7 % |
| 4 | 友訊上海 | D-Link Trade | 3 | 銷貨 | 1,171,869 | 120天 | 10 % |
| 4 | 友訊上海 | D-Link Trade | 3 | 應收關係人款項 | 612,564 | 120天 | 4 % |
| 5 | 友勁 | Huge Castle | 3 | 採用權益法之投資 | 569,086 | - | 3 % |
| 6 | Huge Castle | PC | 3 | 採用權益法之投資 | 408,455 | - | 2 % |

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之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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二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 | 美國地區之銷售及售後服務 | 1,672,702 | 1,672,702 | 48,045,007 | 100.00 % | 1,495,821 | (65,157) | (65,157) | 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 | 加拿大之銷售及售後服務 | - | 216,354 | - | 100.00 % | - | - | - | 本公司於112年1月將D-Link Canada 100%股權出售予D-Link Systems |

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 | D-Link International | Singapore | 東南亞之銷售及售後服務 | 1,941,986 | 1,941,986 | 66,074,660 | 99.36 % | 2,706,216 | 179,090 | 341,129 | 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 | 拉丁美洲之銷售及售後服務 | 326,600 | 326,600 | 41,000 | 100.00 % | (659,585) | - | - | |
| 本公司 | D-Link Sudamerica | Chile | 智利之銷售及售後服務 | 6,512 | 6,512 | 199,999 | 100.00 % | 11,537 | 562 | 562 | 本公司與D-Link Holding共同持有100%股權 |
| 本公司 | D-Link Mexicana | Mexico | 墨西哥之銷售及售後服務 | 301,036 | 301,036 | 152,066 | 100.00 % | 3,550 | (396) | (396) | 本公司與D-Link Sudamerica 共同持有100%股權；清算中 |
| 本公司 | D-Link Brazil | Brazil | 巴西之銷售及售後服務 | 932,197 | 932,197 | 2,964,836,727 | 100.00 % | (198,388) | (1,711) | (1,711) | 本公司與D-Link Holding共同持有100%股權 |
| 本公司 | D-Link ME | UAE | 中東及非洲之銷售及售後服務 | 103,930 | 71,484 | 6 | 100.00 % | 1,121,530 | 1,549 | 1,549 | 本公司於112年6月向D-Link International取得D-Link ME 16.67%股權 |
| 本公司 | D-Link Australia | Australia | 澳洲及紐西蘭之銷售及售後服務 | 16,764 | 16,764 | 1,000,000 | 100.00 % | 138,182 | (13,888) | (13,888) | 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 | BVI | 投資公司 | 891,177 | 2,242,837 | 27,044,212 | 100.00 % | 965,775 | 233,136 | 168,434 | 本期認列之投資損益包括聯屬公司交易之損益認列；D-Link Holding於112年5月現金減資，返還股款美金41,018千元 |
| 本公司 | D-Link Deutschland | Germany | 德國之銷售及售後服務 | 120,047 | 120,050 | (註2) | - % | 120,047 | 8,326 | - | 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 | 日本之銷售及售後服務 | 595,310 | 595,310 | 9,500 | 100.00 % | 650,607 | 75,811 | 75,811 | |
| 本公司 | D-Link Investment | Singapore | 投資公司 | 67,191 | 67,191 | 2,200,000 | 100.00 % | (85,292) | (136,875) | (136,875) | |
| 本公司 | 友泰投資 | 台灣 | 投資公司 | 146,000 | 146,000 | 14,600,000 | 100.00 % | 47,116 | (275) | (275) | |
| 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 % | 1,605,915 | (11,153) | (38,389) | 本期認列之投資損益包括與聯屬公司交易之損益認列；112年3月31日前為關聯企業 |
| 本公司 | D-Link Europe | UK | 歐洲之銷售及售後服務 | 1,260,451 | - | 32,497,455 | 100.00 % | 598,869 | (175,237) | (157,193) | 本公司於112年5月向D-Link Holding取得D-Link Europe 100%股權 |
| D-Link Systems | D-Link Canada | Canada | 加拿大之銷售及售後服務 | 159,585 | - | 5,736,000 | 100.00 % | 124,473 | (42,167) | (42,167) | 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 | 俄羅斯之銷售及售後服務 | 66,538 | 66,538 | (註2) | 100.00 % | (85,077) | (138,505) | (138,505) | |
| D-Link Trade | T-COM | Russia | 俄羅斯之銷售及售後服務 | 12,485 | 12,485 | (註2) | 40.00 % | 4,414 | (3,881) | 3,409 | |

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 ME | UAE | 中東及非洲之銷售及售後服務 | - | 34,260 | - | - % | - | - | - | D-Link International 於112年6月將D-Link ME 16.67% 股權轉移至本公司 |
| D-Link International | D-Link Korea | Korea | 韓國之銷售及售後服務 | 44,300 | 44,300 | 330,901 | 100.00 % | (52,208) | (13,213) | (13,213) | |
| D-Link International | D-Link Trade M | Republic of Moldova | 摩達多瓦之銷售及售後服務 | 13 | 13 | - | 100.00 % | (32) | 174 | 174 | |
| D-Link International | D-Link Capital Investment | BVI | 投資公司 | 789,757 | 789,757 | 25,000,000 | 100.00 % | 806,301 | 255,162 | 255,162 | D-Link Russia Investment Co., Ltd. 於112年7月28日更名為D-Link Capital Investment Co., Ltd. |
| D-Link International | D-Link Malaysia | Malaysia | 馬來西亞之銷售及售後服務 | 6,130 | 6,130 | 800,000 | 100.00 % | 8,455 | 715 | 715 | |
| D-Link International | D-Link Lithuania | Lithuania | 銷售及售後服務 | 3,574 | 3,574 | 1,000 | 100.00 % | 9,800 | 5,078 | 5,078 | |
| D-Link Lithuania | D-Link Ukraine | Ukraine | 烏克蘭之銷售及售後服務 | 4,883 | - | (註2) | 100.00 % | 3,449 | (1,608) | (1,608) | |
| D-Link Lithuania | D-Link Kazakhstan | Kazakhstan | 哈薩克之銷售及售後服務 | 612 | - | (註2) | 100.00 % | 798 | 210 | 210 | |
| D-Link Holding | D-Link Europe | UK | 歐洲之銷售及售後服務 | - | 971,293 | - | - % | - | - | (18,044) | D-Link Holding 於112年5月將D-Link Europe 100%股權轉移至本公司 |
| D-Link Holding | D-Link International | Singapore | 東南亞之銷售及售後服務 | 8,466 | 8,466 | 425,340 | 0.64 % | (15,811) | 179,090 | - | 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 % | 4,512 | 285 | 285 | |
| D-Link Holding | D-Link Mauritius | Mauritius | 投資公司 | 186,789 | 186,789 | 200,000 | 100.00 % | 1,212,161 | 116,974 | 116,974 | |
| D-Link Holding | D-Link Shiang-Hai (Cayman) | Cayman Island | 投資公司 | 654,974 | 654,974 | 50,000 | 100.00 % | (139,100) | 128,204 | 128,204 | |
| D-Link Holding | Success Stone | BVI | 投資公司 | 297,027 | 297,027 | 9,822 | 100.00 % | 140,624 | 6,136 | 6,136 | |
| 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 | 巴西之銷售及售後服務 | - | - | 100 | - % | - | (1,711) | - | D-Link Brazil 之投資損益由本公司認列 |
| D-Link Holding | D-Link Sudamerica | Chile | 智利之銷售及售後服務 | - | - | 1 | - % | - | 562 | - | D-Link Sudamerica 之投資損益由本公司認列 |
| D-Link Mauritius | D-Link India | India | 印度之銷售及售後服務 | 340,319 | 340,319 | 18,114,663 | 51.02 % | 1,143,321 | 236,611 | 120,719 | |
| 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 % | 16 | 4,645 | 1 | 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 % | 135,917 | 4,645 | 4,644 | D-Link Mauritius 與 D-Link India 共同持有100%股權 |
| D-Link L.A | D-Link Peru S.A. | Peru | 秘魯之銷售及售後服務 | - | - | 1 | 0.03 % | 3 | (386) | - | 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 | 哥倫比亞之銷售及售後服務 | 22,213 | 22,213 | 1,443,605 | 100.00 % | 7,108 | 839 | 839 | |

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 Guatemala S.A. | Guatemala | 瓜地馬拉之銷售及售後服務 | 410 | 410 | 99,000 | 99.00 % | 604 | - | - | 清算中 |
| D-Link Sudamerica | D-Link Peru S.A. | Peru | 秘魯之銷售及售後服務 | 38 | 38 | 3,499 | 99.97 % | 8,524 | (386) | (386) | |
| D-Link Sudamerica | D-Link Mexicana | Mexico | 墨西哥之銷售及售後服務 | 6 | 6 | 3 | - % | 6 | (396) | - | 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 | 阿根廷之銷售及售後服務 | 2,750 | 2,750 | 100 | 100.00 % | 38 | - | - | 清算中 |
| D-Link Europe | D-Link Deutschland | Germany | 德國之銷售及售後服務 | 131,769 | 131,769 | (註2) | 100.00 % | 148,571 | 8,326 | 8,326 | |
| D-Link Europe | D-Link AB | Sweden | 瑞典之銷售及售後服務 | 9,022 | 9,022 | 15,500 | 100.00 % | 15,242 | (1,184) | (1,184) | |
| D-Link Europe | D-Link Iberia | Spain | 西班牙之銷售及售後服務 | 1,976 | 1,976 | 50,000 | 100.00 % | 70,189 | 2,354 | 2,354 | |
| D-Link Europe | D-Link Mediterraneo | Italy | 義大利之銷售及售後服務 | 2,177 | 2,177 | 50,000 | 100.00 % | 30,368 | 947 | 947 | |
| D-Link Europe | D-Link (Holdings) Ltd. | UK | 投資公司 | - | - | 3 | 100.00 % | 9,614 | - | - | |
| D-Link Europe | D-Link France | France | 法國之銷售及售後服務 | 5,287 | 5,287 | 114,560 | 100.00 % | 45,092 | 1,597 | 1,597 | |
| D-Link Europe | D-Link Netherlands | Netherlands | 荷蘭之銷售及售後服務 | 2,132 | 2,132 | 50,000 | 100.00 % | 6,416 | (2,230) | (2,230) | |
| D-Link Europe | D-Link Polska | Poland | 波蘭之銷售及售後服務 | 1,210 | 1,210 | 100 | 100.00 % | 25,840 | 1,066 | 1,066 | |
| D-Link Europe | D-Link Magyarorszag | Hungary | 匈牙利之銷售及售後服務 | 523 | 523 | 300 | 100.00 % | 4,111 | (1,877) | (1,877) | |
| D-Link Europe | D-Link s.r.o | Czech | 捷克之銷售及售後服務 | 329 | 329 | 100 | 100.00 % | 3,299 | (1,208) | (1,208) | |
| D-Link (Holdings) Ltd | D-Link UK | UK | 英國之銷售及售後服務 | - | - | 300,100 | 100.00 % | 9,614 | - | - | |
| D-Link Mediterraneo | D-Link Adria d.o.o. | Croatia | 克羅埃西亞之銷售及售後服務 | 326 | 326 | (註2) | 100.00 % | - | - | - | 清算中 |
| 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 % | 1,132 | (5,969) | (660) | |
| 友勁 | Huge Castle | Samoa | 投資公司 | 515,592 | - | 16,397,718 | 100.00 % | 569,086 | (3,827) | (3,827) | |
| 友勁 | 前勁投資 | 台灣 | 投資公司 | 270,000 | - | 27,000,000 | 100.00 % | 150,972 | 1,250 | 1,250 | |
| 前勁投資 | 前景網路 | 台灣 | 國際貿易 | - | - | - | - % | - | (13) | (13) | 前景網路已於112年4月24日清算完成。 |
| Huge Castle | PC | Mauritius | 投資及貿易 | 141,739 | - | 500,000 | 100.00 % | 408,455 | (13,822) | (13,822) | |
| Huge Castle | Luis Jo'se | BVI | 投資公司 | 43,673 | - | 1,362,680 | 100.00 % | 46,983 | 4,536 | 4,536 | |

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 | 備註 |
|----------------|-----------------------------------|---------|------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------|-----------------|----------|--------------|--------------|-----------------------|
| | | | | | 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 | 629,226 | (二) | 629,226 | - | - | 629,226 | 125,869 | 100.00% | 125,869 | (153,580) | - | |
| 網誌信息 | 研究、開發及貿易等業務 | 22,588 | (二) | 21,055 | - | - | 21,055 | 2,335 | 100.00% | 2,335 | 16,779 | - | |
| 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。 | 62,764 | (三) | - | - | - | - | (7,319) | 9.86% | - | 3,889 | - | |
| 友勁科技發展(深圳)有限公司 | 從事通信技術與產品之研發 | - | (二) | 17,175 | - | - | 17,175 | 不適用 | -% | 不適用 | 註三 | - | 註三；101年3月清算完結 |
| 陽立電子(蘇州)有限公司 | 電子通信設備生產、加工及銷售 | - | (二) | 141,739 | - | - | 141,739 | (9,916) | -% | (9,916) | - | 271,678 | 註六、七、八、九、十；112年8月清算完結 |
| 宏想電子(上海)有限公司 | 電子元器件之研發、生產及銷售 | - | (二) | 20,923 | - | - | 20,923 | 不適用 | -% | 不適用 | 註四 | - | 註四；107年9月清算完結 |
| 蘇州碩實電子科技有限公司 | 軟體開發、計算機信息系統軟件服務 | 22,064 | (二) | - | - | - | - | 3,485 | 100.00% | 3,485 | 28,148 | - | 註五 |

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：台幣係依據民國一〇二年九月三十日期末匯率計算，美金32.27、人民幣4.42。

註三：友勁科技發展(深圳)有限公司於民國一〇一年三月完成清算結束營業，並於民國一〇二年十一月二十八日業經經濟部投審會核准退回股款美金177千元予Huge Castle。

註四：宏想電子(上海)有限公司於民國一〇七年九月完成清算結束營業，並於民國一〇七年九月四日業經經濟部投審會核准退回股款美金740千元予Luis Jo'se。

註五：蘇州碩實電子科技有限公司係由大陸地區陽立電子(蘇州)有限公司依其自有資金投資，民國一〇八年八月陽立電子將其股權移轉，由Luis Jo'se 100%持股。

註六：陽立電子(蘇州)有限公司於民國一〇一年十二月八日經董事會決議辦理減資退回股款美金25,000千元，減資比例90.20%，已於民國一〇一年二月十一日完成變更登記，於民國一〇一年二月二十一日匯回美金25,000千元予PC。

註七：PC於民國一〇一年四月二十九日經董事會決議辦理減資退回股款美金22,000千元，減資比例81.48%，減資基準日為民國一〇一年四月二十九日，於民國一〇一年六月二十二日匯回美金22,000千元予Huge Castle。

註八：Huge Castle於民國一〇一年三月十六日經董事會決議辦理減資退回股款美金22,000千元，減資比例57.30%，減資基準日為民國一〇一年六月八日，並於民國一〇一年六月二十三日匯回股款美金22,000千元予友勁，民國一〇一年七月五日業經經濟部投審會核准。

註九：陽立電子(蘇州)有限公司於民國一〇一年第三季辦理盈餘匯回美金13,219千元予PC，PC於民國一〇一年第三季辦理盈餘匯回Huge Castle美金13,057千元；Huge Castle於一〇一年九月二日匯回盈餘271,678千元(美金9,003千元)予友勁，民國一〇一年匯回台灣之投資收益為271,678千元(美金9,003千元)。

註十：陽立電子(蘇州)有限公司於民國一〇二年第二季及第三季分別辦理盈餘匯回美金8,240千元及2,678千元予PC，並於民國一〇一年十一月經董事會決議進行清算註銷，已於民國一〇二年八月三十一日經監管局核准註銷登記。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 650,281 | 650,281 | (註一) |
| 友勁科技 | 179,837 | 193,022 | 1,911,433 (註二) |

註一：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。

註二：係依據民國九十年十一月十六日台財證(一)第006130號函規定，以投審會之規定為準計算大陸投資限額。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：合併公司民國一一二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 % |

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。

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 112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 | \$ 320,445 | 937,677 | 2,566,319 | - | 3,824,441 |
| 來自合併公司之收入 | 6,686 | 2,447 | 456,998 | (466,131) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 327,131</u> | <u>940,124</u> | <u>3,023,317</u> | <u>(466,131)</u> | <u>3,824,441</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ (87,693)</u> | <u>(10,993)</u> | <u>362,499</u> | <u>(163,214)</u> | <u>100,599</u> |
| | 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> |
| | 112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 | \$ 935,293 | 3,246,791 | 8,049,491 | - | 12,231,575 |
| 來自合併公司之收入 | 23,013 | 12,409 | 2,198,985 | (2,234,407) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 958,306</u> | <u>3,259,200</u> | <u>10,248,476</u> | <u>(2,234,407)</u> | <u>12,231,575</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ (106,040)</u> | <u>(18,085)</u> | <u>1,529,936</u> | <u>(656,508)</u> | <u>749,303</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> |
| | 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112年9月30日 | \$ 2,754,379 | 4,419,624 | 26,954,463 | (16,642,217) | 17,486,249 |
| 民國111年12月31日 | \$ 2,954,333 | 4,585,624 | 23,412,208 | (15,530,624) | 15,421,541 |
| 民國111年9月30日 | \$ 3,232,049 | 4,555,449 | 23,944,825 | (15,825,541) | 15,906,782 |