

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二季

公司地址：台北市內湖區新湖三路289號
電話：(02)6600-0123

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~14
(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	15~49
(七)關係人交易	50~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~61
2.轉投資事業相關資訊	62~64
3.大陸投資資訊	65~66
4.主要股東資訊	66
(十四)部門資訊	66~67



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六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六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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六月三十日之資產總額分別為4,997,399千元及4,964,505千元，分別占合併資產總額之27%及32%；負債總額分別為1,360,383千元及1,194,420千元，均占合併負債總額之20%；民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為80,539千元、490,848千元、56,128千元及536,206千元，分別占合併綜合損益之18%、101%、11%及138%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友訊科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六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
民國一一二年八月十四日

友訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30		112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,840,114	21	2,713,085	18	2,548,344	17	2120					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	395,608	2	284,830	2	237,463	2	2130					
1150 應收票據淨額(附註六(三))	2,676	-	5,660	-	4,875	-	2150					
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	3,928,075	22	3,421,795	22	3,413,996	22	2170					
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	7,069	-	5,027	-	4,659	-	2180					
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(四))	35,400	-	32,553	-	28,671	-	2200					
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	74,589	1	20,102	-	289,603	2	2230					
1220 本期所得稅資產	31,834	-	20,783	-	19,427	-	2250					
130X 存貨(附註六(五))	4,699,734	26	4,069,166	26	3,881,818	25	2280					
1421 預付貨款(附註七)	67,726	-	69,748	1	183,516	1	2320					
1470 其他流動資產(附註八)	408,213	2	461,119	3	420,361	3	2365					
	<u>13,491,038</u>	<u>74</u>	<u>11,103,868</u>	<u>72</u>	<u>11,032,733</u>	<u>72</u>	2399					
非流動資產：												
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))	19,572	-	16,703	-	18,733	-	2540					
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	7,871	-	1,420,297	9	1,385,150	9	2570					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	2,346,319	12	978,816	6	1,027,441	7	2580					
1755 使用權資產(附註六(十))	361,128	2	303,509	2	241,988	2	2600					
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	38,282	-	38,480	-	38,678	-						
1780 無形資產(附註六(十二))	869,752	5	516,922	3	497,485	3						
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	785,543	4	687,114	5	733,877	5						
1990 其他非流動資產－其他(附註六(十九)及八)	320,513	2	243,868	2	202,899	1	3110					
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(四))	95,582	1	111,964	1	125,055	1	3200					
	<u>4,844,562</u>	<u>26</u>	<u>4,317,673</u>	<u>28</u>	<u>4,271,306</u>	<u>28</u>						
資產總計	\$ 18,335,600	100	15,421,541	100	15,304,039	100						
負債及權益												
負債：												
流動負債：												
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$ 13,083	-	15,331	-	7,255	-						
合約負債－流動(附註六(二十三)及七)	116,892	1	109,075	1	209,660	1						
應付票據	179	-	2,056	-	173	-						
應付帳款	2,293,158	12	2,198,737	14	2,230,040	15						
應付帳款－關係人(附註七)	195,996	1	735,769	5	647,666	4						
其他應付款(附註六(十四)及七)	1,181,971	6	876,143	6	1,169,316	8						
本期所得稅負債	29,583	-	31,027	-	7,726	-						
負債準備－流動(附註六(十六))	332,318	2	305,909	2	317,231	2						
租賃負債－流動(附註六(十五))	177,676	1	144,423	1	126,052	1						
一年內到期長期負債(附註六(十三))	122,151	1	-	-	-	-						
退款負債－流動(附註六(十七))	527,218	3	473,514	3	420,012	3						
其他流動負債	91,906	1	61,430	-	38,880	-						
	<u>5,082,131</u>	<u>28</u>	<u>4,953,414</u>	<u>32</u>	<u>5,174,011</u>	<u>34</u>						
非流動負債：												
長期借款(附註六(十三))	712,108	4	-	-	-	-						
遞延所得稅負債(附註六(二十))	331,517	2	323,120	2	384,353	2						
租賃負債－非流動(附註六(十五))	322,788	2	309,563	2	275,209	2						
其他非流動負債(附註六(十九))	243,615	1	273,988	2	260,521	2						
	<u>1,610,028</u>	<u>9</u>	<u>906,671</u>	<u>6</u>	<u>920,083</u>	<u>6</u>						
	<u>6,692,159</u>	<u>37</u>	<u>5,860,085</u>	<u>38</u>	<u>6,094,094</u>	<u>40</u>						
負債合計	11,774,290	65	10,813,499	71	11,094,094	73						
歸屬母公司業主之權益： (附註六(二十一))												
普通股股本	5,998,365	33	5,998,365	39	5,998,365	39						
資本公積	1,342,623	7	1,342,623	9	1,342,623	9						
保留盈餘：												
法定盈餘公積	2,144,259	12	2,129,290	14	2,129,290	14						
特別盈餘公積	693,165	4	693,165	4	693,165	4						
未分配盈餘(待彌補虧損)	509,159	2	149,686	1	(176,528)	(1)						
	<u>3,346,583</u>	<u>18</u>	<u>2,972,141</u>	<u>19</u>	<u>2,645,927</u>	<u>17</u>						
	<u>(1,493,986)</u>	<u>(8)</u>	<u>(1,403,457)</u>	<u>(9)</u>	<u>(1,363,721)</u>	<u>(9)</u>						
3400 其他權益												
3500 庫藏股票	(82,823)	-	-	-	-	-						
歸屬於母公司業主之權益	9,110,762	50	8,909,672	58	8,623,194	56						
36XX 非控制權益(附註六(八)及(二十一))	2,532,679	13	651,784	4	586,751	4						
權益合計	11,643,441	63	9,561,456	62	9,209,945	60						
負債及權益總計	\$ 18,335,600	100	15,421,541	100	15,304,039	100						

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)

~4~

會計主管：鄒佩曉



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四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 4,151,226	100	4,157,001	100	8,407,134	100	8,171,800	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十九)及七)	3,102,944	75	2,930,059	70	6,283,668	75	6,137,111	75
營業毛利	1,048,282	25	1,226,942	30	2,123,466	25	2,034,689	25
營業費用：(附註六(三)、(九)、(十)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)、(十九)及(二十四))								
6100 推銷費用	585,158	14	577,689	14	1,148,698	14	1,137,900	14
6200 管理費用	233,506	6	288,928	7	453,956	5	485,216	6
6300 研究發展費用	186,613	4	135,055	3	315,452	4	270,180	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	(1,622)	-	(1,525)	-	4,422	-	(3,309)	-
	1,003,655	24	1,000,147	24	1,922,528	23	1,889,987	23
營業淨利	44,627	1	226,795	6	200,938	2	144,702	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十五)及七)	21,130	1	4,532	-	27,581	1	8,261	-
7010 其他收入(附註六(二十五)及七)	971	-	1,606	-	2,177	-	2,622	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(二十五)、(二十七)及七)	408,699	9	(94,846)	(3)	437,186	5	(143,694)	(2)
7050 財務成本(附註六(十五)及(二十五))	(10,653)	-	(3,949)	-	(15,309)	-	(8,559)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(877)	-	1,937	-	(3,869)	-	(26,990)	-
	419,270	10	(90,720)	(3)	447,766	6	(168,360)	(2)
稅前淨利(淨損)	463,897	11	136,075	3	648,704	8	(23,658)	-
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	50,695	1	96,381	2	60,551	1	96,532	1
本期淨利(淨損)	413,202	10	39,694	1	588,153	7	(120,190)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十一))								
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	(2,204)	-	(9,683)	-	3,032	-	(14,699)	-
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	-	-	(5,309)	-	8,473	-	(10,167)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(2,204)	-	(14,992)	-	11,505	-	(24,866)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(二十一)及(二十六))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,523	-	562,292	13	(143,683)	(2)	624,952	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	(454)	-	(3,806)	-	843	-	14,392	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	19,014	1	(95,207)	(2)	45,479	1	(106,729)	(1)
	28,083	1	463,279	11	(97,361)	(1)	532,615	6
8300 本期其他綜合損益	25,879	1	448,287	11	(85,856)	(1)	507,749	6
本期綜合損益總額	\$ 439,081	11	487,981	12	502,297	6	387,559	5
本期淨利(淨損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 385,330	9	3,321	-	524,462	6	(176,528)	(2)
8620 非控制權益	27,872	1	36,373	1	63,691	1	56,338	1
	\$ 413,202	10	39,694	1	588,153	7	(120,190)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 401,445	10	453,703	11	429,827	5	325,786	4
8720 非控制權益	37,636	1	34,278	1	72,470	1	61,773	1
	\$ 439,081	11	487,981	12	502,297	6	387,559	5
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$ 0.64		0.01		0.88		(0.29)	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	\$ 0.64		0.01		0.87		(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

民國一二年及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	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	-	-	-	-	(176,528)	-	-	-	(176,528)	56,338	(120,190)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	527,180	(24,866)	-	502,314	5,435	507,749
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(176,528)	527,180	(24,866)	-	325,786	61,773	387,559
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)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 5,998,365	1,342,623	2,129,290	693,165	(176,528)	(1,336,416)	(27,305)	-	8,623,194	586,751	9,209,945
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	-	-	-	-	524,462	-	-	-	524,462	63,691	588,153
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(106,140)	11,505	-	(94,635)	8,779	(85,856)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	524,462	(106,140)	11,505	-	429,827	72,470	502,297
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)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,514)	(42,514)
民國一二年六月三十日餘額	\$ 5,998,365	1,342,623	2,144,259	693,165	509,159	(1,476,618)	(17,368)	(82,823)	9,110,762	2,532,679	11,643,441

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

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 648,704	(23,658)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	135,029	104,240
攤銷費用	17,550	18,134
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,422	(3,309)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	(24,094)	(24,886)
利息費用	15,309	8,559
利息收入	(27,581)	(8,261)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,869	26,990
處分投資利益	(350,426)	(4,681)
存貨跌價損失	167,606	16,068
其他項目	90,904	116,793
收益費損項目合計	32,588	249,647
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	(78,499)	62,335
應收票據減少	2,984	408
應收帳款增加	(173,122)	(2,470)
應收帳款—關係人減少	1,099	5,756
其他應收款減少(增加)	55,236	(15,281)
應收融資租賃款減少	15,254	13,147
存貨減少(增加)	271,222	(666,438)
預付貸款減少(增加)	2,022	(9,860)
其他流動資產減少(增加)	91,025	(45,923)
其他非流動資產減少(增加)	12,470	(19,051)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	199,691	(677,377)
合約負債(減少)增加	(11,286)	74,827
應付票據(減少)增加	(1,877)	162
應付帳款減少	(909,041)	(106,700)
應付帳款—關係人增加	202,847	360,107
其他應付款(減少)增加	(11,346)	86,033
負債準備減少	(8,949)	(6,360)
退款負債增加(減少)	53,704	(36,687)
其他流動負債減少	(3,680)	(12,185)
其他非流動負債(減少)增加	(21,999)	4,719
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(711,627)	363,916
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(511,936)	(313,461)
調整項目合計	(479,348)	(63,814)
營運產生之現金流入(流出)	169,356	(87,472)
收取之利息	27,581	7,934
支付之利息	(15,309)	(13,076)
支付之所得稅	(135,644)	(56,420)
營業活動之淨現金流入(流出)	45,984	(149,034)
投資活動之現金流量：		
因合併產生之現金流入	1,446,744	-
取得不動產、廠房及設備	(22,645)	(26,633)
處分不動產、廠房及設備價款	260	49
存出保證金(增加)減少	(22,284)	4,584
取得無形資產	(9,109)	(21,809)
其他投資活動	(3,035)	(3,954)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,389,931	(47,763)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(8,374)	(5,068)
租賃本金償還	(83,777)	(69,823)
長期負債減少	(30,538)	-
發放現金股利	(42,514)	-
籌資活動之淨現金流出	(165,203)	(74,891)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(143,683)	624,952
本期現金及約當現金增加數	1,127,029	353,264
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	\$ 3,840,114	\$ 2,548,344

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
合併財務報告附註
民國一二年及一一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

友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一二年八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

合併公司自民國一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	<p>在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。</p> <p>企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險</p>	2024年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資租賃安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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)

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	友訊科技股份有限公司(友訊)	製造、銷售及研發	41.5785 %	- %	- %	本公司自民國112年4月1日起取得對友訊之控制，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. 於民國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)
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 Middle East FZCO於民國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 Russia Investment Co., Ltd (D-Link Russia Investment)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(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) Ltd. (D-Link Europe)	銷售及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc. (D-Link Shiang-Hai (Cayman))	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
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)

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 (Magyarország) kft (D-Link Magyarország)	銷售及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註一)
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	100.00 %	- %	%	(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	100.00 %	- %	- %	(註三)
Luis Jo'se Investment Inc.	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，並開始清算程序，預計於民國一十二年完成清算程序。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物（含房屋附屬設備）：5～60年。
- (2)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用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(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)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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金及零用金	\$ 5,007	4,173	86,555
活期及支票存款	2,921,554	2,530,494	2,363,860
定期存款	913,553	178,418	97,929
現金及約當現金	\$ 3,840,114	2,713,085	2,548,344

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(二十七)。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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$ 355,626	267,398	221,073
換匯交易合約	29,402	17,234	8,319
遠期外匯合約	10,580	198	8,071
	\$ 395,608	284,830	237,463
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債—流動：			
換匯交易合約	\$ 8,517	1,361	7,249
遠期外匯合約	4,566	13,970	6
	\$ 13,083	15,331	7,255

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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)	\$ 3,777	4,111	4,088
凱美電機(股)公司(凱美電機)	15,593	12,377	14,444
StemCyte International. LTD			
(Stemcyte)	<u>202</u>	<u>215</u>	<u>201</u>
	<u>\$ 19,572</u>	<u>16,703</u>	<u>18,733</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(二十七)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。
 (3)截至民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及六月三十日止，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6月		111年1月至6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%	\$ <u>559</u>	<u>8,322</u>	<u>531</u>	<u>5,173</u>
下跌3%	\$ <u>(559)</u>	<u>(8,322)</u>	<u>(531)</u>	<u>(5,173)</u>

3.衍生工具

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

(1)衍生金融資產

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 20,200	USD	112.07 ~112.08	28,200	USD	112.01 ~112.03	19,700	USD	111.07~09
英鎊	-	-	-	-	-	-	800	GBP	111.07
歐元	7,700	EUR	112.07 ~112.08	-	-	-	6,300	EUR	111.07
日幣	160,000	JPY	112.07	1,800,000	JPY	112.01 ~112.02	-	-	-
人民幣	115,292	CNH	112.07	127,134	CNH	112.01	-	-	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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
澳幣	600	AUD	112.07	-	-	-	1,200	AUD	111.07
加幣	2,400	CAD	112.07	-	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：									
出售澳幣遠匯	500	AUD	112.08	-	-	-	-	-	-
出售加幣遠匯	500	CAD	112.08	900	CAD	112.01 ~112.02	700	CAD	111.08
出售歐元遠匯	7,100	EUR	112.07 ~112.09	1,400	EUR	112.02	4,000	EUR	111.07~08
出售巴西遠匯	4,815	BRL	112.07	-	-	-	30,312	BRL	111.07
出售韓圓遠匯	4,228,940	KRW	112.07 ~112.08	-	-	-	3,476,340	KRW	111.07~08
出售印度盧比遠匯	20,511	INR	112.07	-	-	-	31,590	INR	111.07
出售日幣遠匯	460,000	JPY	112.07 ~112.08	-	-	-	100,000	JPY	111.07
出售印尼盾遠匯	16,472,500	IDR	112.07	-	-	-	-	-	-

(2) 衍生金融負債

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	33,602	CNH	112.07	41,664	CNH	112.01	130,670	CNH	111.08
歐元	-	-	-	3,200	EUR	112.01 ~112.02	-	-	-
日幣	1,800,000	JPY	112.07	-	-	-	1,800,000	JPY	111.07~08
加幣	700	CAD	112.07	500	CAD	112.01	600	CAD	111.07
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	-	-	-
出售巴西幣遠匯	10,321	BRL	112.07	26,625	BRL	112.01	-	-	-
出售印度盧比遠匯	53,396	INR	112.07	227,782	INR	112.01	94,907	INR	111.07
出售加幣遠匯	-	-	-	1,000	CAD	112.02	-	-	-
出售歐元遠匯	7,900	EUR	112.07 ~112.08	6,300	EUR	112.01 ~112.02	-	-	-
出售澳幣遠匯	-	-	-	1,700	AUD	112.01~ 112.03	-	-	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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
出售韓圓遠匯	-	-	-	4,420,970	KRW	112.01	-	-	-
出售日幣遠匯	-	-	-	1,025,060	JPY	112.01	-	-	-
						~112.03			
購買人民幣遠匯	32,090	CNH	112.07	24,301	CNH	112.01	-	-	-

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 2,676	5,660	4,875
應收帳款—按攤銷後成本衡量	3,979,188	3,498,986	3,500,014
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	33,845	-	-
應收帳款—關係人總額	7,270	5,127	4,803
其他應收款	40,346	20,102	289,603
其他應收款—出售應收帳款債權	47,796	-	-
	4,111,121	3,529,875	3,799,295
減：備抵損失	(98,712)	(77,291)	(86,162)
	<u>\$ 4,012,409</u>	<u>3,452,584</u>	<u>3,713,133</u>

1. 應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量：

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

2. 其他應收款—出售應收帳款債權：

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時，合併公司得取得按合約約定比例之款項，並自出售日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，出售尾款則俟客戶實際付款時收回，此外，合併公司另需支付一定比率之手續費支出。

合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.備抵損失：

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：

	112.6.30		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,192,539	0.41%	13,178
逾期90天以下	807,077	0.34%	2,741
逾期91~180天	18,058	13.47%	2,433
逾期181~270天	1,685	49.81%	839
逾期271~360天	1,828	74.28%	1,358
逾期360天以上	<u>89,934</u>	86.91%	<u>78,163</u>
	<u>\$ 4,111,121</u>		<u>98,712</u>

	111.12.31		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,782,658	0.38%	10,705
逾期90天以下	668,017	0.43%	2,887
逾期91~180天	4,019	17.75%	713
逾期181~270天	986	41.45%	409
逾期271~360天	213	70.32%	150
逾期360天以上	<u>73,982</u>	84.38%	<u>62,427</u>
	<u>\$ 3,529,875</u>		<u>77,291</u>

	111.6.30		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,286,108	0.34%	11,251
逾期90天以下	424,149	0.23%	980
逾期91~180天	3,482	13.52%	471
逾期181~270天	912	57.91%	528
逾期271~360天	985	80.81%	796
逾期360天以上	<u>83,659</u>	86.23%	<u>72,136</u>
	<u>\$ 3,799,295</u>		<u>86,162</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 77,291	83,158
預期信用減損損失(迴轉)	4,422	(3,309)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(22)
合併取得	13,553	-
其他	3,446	6,335
期末餘額	\$ 98,712	86,162

(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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
低於一年	\$ 38,919	36,559	32,238
一至二年	40,127	38,978	36,572
二至三年	41,371	40,187	38,018
三至四年	17,680	37,944	39,197
四至五年	-	-	26,908
租賃投資總額	138,097	153,668	172,933
未賺得融資收益	(7,115)	(9,151)	(19,207)
租賃投資總額(應收租賃給付現值)	\$ 130,982	144,517	153,726

(五)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原物料	\$ 646,249	-	-
在製品及半成品	89,514	-	-
商品及製成品	3,963,971	4,069,166	3,881,818
	\$ 4,699,734	4,069,166	3,881,818

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四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為已出售存貨之成本分別為2,986,850千元、3,078,546千元、6,019,231千元及6,014,625千元；產品保固費用、報廢及取消訂單等損失分別為43,520千元、58,698千元、96,831千元及106,418千元；合併公司民國一一二年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

失分別為72,574千元、167,606千元及16,068千元；民國一一年四月一日至六月三十日，考量產品市佔率趨勢並參酌產品生命週期，重新評估帳列存貨之淨變現價值，迴轉已認列存貨跌價損失而減少認列銷貨成本207,185千元。

截至民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

<u>被投資公司</u>	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>7,871</u>	<u>1,420,297</u>	<u>1,385,150</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

<u>關聯企業 名稱</u>	<u>與合併公司間 關係之性質</u>	<u>主要營業 場所/公 司註冊之 國家</u>	<u>所有權權益及 表決權之比例</u>		
			<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
友勁科技 股份有限 公司(以下 簡稱友勁)	主要業務為網路系統設備及其 零組件之製造、銷售及其 有關科技之研究與開發，為 合併公司之供應商。合併公 司於民國一二年四月一日 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

流動資產	\$ <u>3,871,200</u>	<u>3,813,298</u>
非流動資產	1,732,411	1,791,801
流動負債	1,484,128	1,493,821
非流動負債	<u>885,525</u>	<u>1,010,250</u>
淨資產	\$ <u>3,233,958</u>	<u>3,101,028</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>3,233,958</u>	<u>3,101,028</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4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業收入	\$ -	609,458	1,070,847	1,231,944
本期淨利(損)	\$ -	30,735	10,962	(34,827)
其他綜合損益	-	(28,389)	22,229	5,504
綜合損益總額	\$ -	2,346	33,191	(29,323)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ -	2,346	33,191	(29,323)
			<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額			\$ 1,344,613	1,301,552
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額			14,722	(12,192)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額			1,359,335	1,289,360
減：未實現利益			(43,934)	(16,321)
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			\$ -	1,375,528

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生效；因本公司為友勁最大單一股東，持股比率為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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>7,871</u>	<u>3,666</u>	<u>9,622</u>
	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨(損)利	\$ (877)	(5,426)	5,036
其他綜合損益	(454)	2,688	(831)
綜合損益總額	\$ <u>(1,331)</u>	<u>(2,738)</u>	<u>4,205</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
友 勁	\$ -	1,416,590	1,184,159

2.擔 保

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，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

- 1.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六月三十日之三個月期間，友勁所貢獻之收入及淨損分別為370,092千元及9,961千元。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六月三十日合併公司之收入將達8,811,036千元，淨利將為599,115千元。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。
- 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	1,850,939
	\$ 3,597,608

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	(10,816)
可辨認淨資產總額	\$ 3,168,249
減：庫藏股票	\$ 82,823
商 譽	\$ 346,536

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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
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：

D-Link India之彙總性財務資訊：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動資產	\$ 2,073,699	1,945,176	1,830,639
非流動資產	624,890	585,254	571,639
流動負債	791,969	818,382	837,602
非流動負債	36,513	21,414	18,327
淨資產	\$ <u>1,870,107</u>	<u>1,690,634</u>	<u>1,546,349</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>737,239</u>	<u>651,784</u>	<u>586,751</u>

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業收入	\$ <u>1,112,306</u>	<u>1,113,797</u>	<u>2,256,806</u>	<u>2,115,564</u>
本期淨利	\$ 68,788	74,260	141,916	115,022
其他綜合損益	34,564	(4,276)	32,553	11,096
綜合損益總額	\$ <u>103,352</u>	<u>69,984</u>	<u>174,469</u>	<u>126,118</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利	\$ <u>33,691</u>	<u>36,373</u>	<u>69,510</u>	<u>56,338</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ <u>50,620</u>	<u>34,278</u>	<u>85,454</u>	<u>61,773</u>
營業活動現金流量			\$ 71,883	(53,488)
投資活動現金流量			(89,025)	56,699
籌資活動現金流量			29	197
現金及約當現金(減少)增加數			\$ <u>(17,113)</u>	<u>3,408</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

友勁之彙總性財務資訊：

	112.6.30	
流動資產	\$	3,319,241
非流動資產		1,695,129
流動負債		1,018,256
非流動負債		<u>804,126</u>
淨資產	\$	<u>3,191,988</u>
非控制權益期末帳面金額	\$	<u>1,795,440</u>
	112年4月至6月	112年1月至6月
營業收入	\$ <u>804,525</u>	<u>804,525</u>
本期淨損	\$ (9,961)	(9,961)
其他綜合損益	<u>(12,264)</u>	<u>(12,264)</u>
綜合損益總額	\$ <u>(22,225)</u>	<u>(22,225)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(5,819)</u>	<u>(5,819)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(12,984)</u>	<u>(12,984)</u>
營業活動現金流量	\$	144,056
投資活動現金流量		8,770
籌資活動現金流量		(63,069)
匯率變動對現金及約當現金之影響		<u>(8,237)</u>
現金及約當現金增加數	\$	<u>81,520</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	112年1月至6月					
	期初餘額	合併取得	本期增加	本期減少	其他	期末餘額
成 本：						
土 地	\$ 546,313	346,639	-	-	(2,684)	890,268
房屋及建築	900,100	1,131,005	601	(1,350)	(23,404)	2,006,952
機器設備	40,990	530,081	8,131	(1,519)	(128)	577,555
其他設備	<u>1,116,472</u>	<u>95,850</u>	<u>13,913</u>	<u>(46,056)</u>	<u>9,519</u>	<u>1,189,698</u>
	<u>2,603,875</u>	<u>2,103,575</u>	<u>22,645</u>	<u>(48,925)</u>	<u>(16,697)</u>	<u>4,664,473</u>
累計折舊：						
房屋及建築	574,905	160,787	16,769	(1,350)	(5,509)	745,602
機器設備	40,044	429,059	15,959	(1,519)	(79)	483,464
其他設備	<u>1,010,110</u>	<u>85,030</u>	<u>30,492</u>	<u>(46,036)</u>	<u>9,492</u>	<u>1,089,088</u>
	<u>1,625,059</u>	<u>674,876</u>	<u>63,220</u>	<u>(48,905)</u>	<u>3,904</u>	<u>2,318,154</u>
	\$ <u>978,816</u>	<u>1,428,699</u>	<u>(40,575)</u>	<u>(20)</u>	<u>(20,601)</u>	<u>2,346,319</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6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	-	-	7,092	551,231
房屋及建築	864,812	419	-	80,277	945,508
機器設備	37,948	-	-	3,951	41,899
其他設備	<u>1,185,433</u>	<u>26,214</u>	<u>(24,557)</u>	<u>30,086</u>	<u>1,217,176</u>
	<u>2,632,332</u>	<u>26,633</u>	<u>(24,557)</u>	<u>121,406</u>	<u>2,755,814</u>
累計折舊：					
房屋及建築	546,482	7,937	-	22,216	576,635
機器設備	36,771	367	-	3,640	40,778
其他設備	<u>1,074,354</u>	<u>31,816</u>	<u>(24,050)</u>	<u>28,840</u>	<u>1,110,960</u>
	<u>1,657,607</u>	<u>40,120</u>	<u>(24,050)</u>	<u>54,696</u>	<u>1,728,373</u>
	<u>\$ 974,725</u>	<u>(13,487)</u>	<u>(507)</u>	<u>66,710</u>	<u>1,027,441</u>

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，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	44,265	3,164	14,456	61,885
本期減少	(31,926)	(2,861)	(12,311)	(47,098)
其他	<u>8,578</u>	<u>261</u>	<u>1,329</u>	<u>10,168</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 588,229</u>	<u>9,701</u>	<u>39,615</u>	<u>637,545</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 457,383	8,077	48,109	513,569
本期增加	26,661	-	3,995	30,656
本期減少	(54,184)	(337)	(9,180)	(63,701)
其他	<u>11,514</u>	<u>141</u>	<u>(424)</u>	<u>11,231</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 441,374</u>	<u>7,881</u>	<u>42,500</u>	<u>491,755</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
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	63,180	1,363	7,068	71,611
本期減少	(30,632)	(2,861)	(12,311)	(45,804)
其他	4,442	1,040	4,208	9,690
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 253,003</u>	<u>3,746</u>	<u>19,668</u>	<u>276,417</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 203,434	2,173	29,787	235,394
本期增加	56,127	1,083	6,712	63,922
本期減少	(45,006)	(337)	(7,882)	(53,225)
其他	3,876	36	(236)	3,676
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 218,431</u>	<u>2,955</u>	<u>28,381</u>	<u>249,767</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6月30日	<u>\$ 335,226</u>	<u>5,955</u>	<u>19,947</u>	<u>361,128</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 222,943</u>	<u>4,926</u>	<u>14,119</u>	<u>241,988</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十八)。

(十一)投資性不動產

項 目	112年1月至6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	198	-	12,914
累計減損：				
房屋及建築	1,000	-	-	1,000
	<u>\$ 38,480</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>38,282</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6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	198	-	12,518
累計減損：				
房屋及建築	1,000	-	-	1,000
	<u>\$ 38,876</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>38,678</u>
	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>	
帳面金額	\$ <u>38,282</u>	<u>38,480</u>	<u>38,678</u>	
公允價值	\$ <u>53,874</u>	<u>73,181</u>	<u>65,042</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(二十四)。另，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日投資性不動產所發生之直接營運費用分別為281千元、286千元、281千元及286千元。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，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。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，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

	112年1月至6月						
	期初餘額	合併取得	本期增加	本期減少	本期攤銷	其 他	期末餘額
商 譽	\$ 305,091	346,536	-	-	-	128	651,755
商 標 權	147,119	97	82	-	(5)	2,046	149,339
專 利 權	12,335	823	-	-	(1,504)	-	11,654
電腦軟體成本	6,402	11,514	424	-	(3,128)	-	15,212
其他無形資產	45,975	-	8,603	-	(12,913)	127	41,792
	<u>\$ 516,922</u>	<u>358,970</u>	<u>9,109</u>	<u>-</u>	<u>(17,550)</u>	<u>2,301</u>	<u>869,752</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1月至6月						
	期初餘額	合併取得	本期增加	本期減少	本期攤銷	其他	期末餘額
商譽	\$ 287,518	-	-	-	-	11,867	299,385
商標權	132,660	-	-	-	-	9,754	142,414
專利權	15,027	-	-	-	(1,346)	-	13,681
電腦軟體成本	19,139	-	-	-	(10,979)	-	8,160
其他無形資產	17,894	-	21,809	(27)	(5,809)	(22)	33,845
	<u>\$ 472,238</u>	<u>-</u>	<u>21,809</u>	<u>(27)</u>	<u>(18,134)</u>	<u>21,599</u>	<u>497,485</u>

(十三)長短期借款

截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司均未有短期借款，尚未使用額度如下：

合併公司長短期借款明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,878,260</u>	<u>\$ 3,236,868</u>	<u>\$ 3,693,586</u>

2.長期借款

	幣別	利率區間 (%)	到期 年度	112.6.30	111.12.31	111.6.30
				\$		
擔保銀行借款	TWD	0.85~2.11	114~124	\$ 834,259	-	-
減：一年內到期部分				(122,151)	-	-
合計				<u>\$ 712,108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度				<u>\$ 94,000</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。

(十四)其它應付款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付薪資	\$ 294,498	231,312	348,111
應付股利	177,809	569	180,453
其他應付款—其他	709,664	644,262	640,752
	<u>\$ 1,181,971</u>	<u>876,143</u>	<u>1,169,316</u>

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	<u>\$ 177,676</u>	<u>144,423</u>	<u>126,052</u>
非流動	<u>\$ 322,788</u>	<u>309,563</u>	<u>275,209</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,407</u>	<u>3,589</u>	<u>9,007</u>	<u>7,130</u>
短期租賃之費用	\$ <u>12,844</u>	<u>13,600</u>	<u>25,183</u>	<u>26,942</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>100</u>	-	<u>100</u>	-
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>-</u>	<u>(14)</u>	-	<u>(23)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>117,967</u>	<u>103,895</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為一至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

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

(十六) 負債準備—流動

項 目	112年1月至6月						
	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	1,048	(8,949)	-	368	105,032
訴訟及權利金	199,602	-	57,625	-	(34,917)	4,976	227,286
	<u>\$ 305,909</u>	<u>6,258</u>	<u>58,673</u>	<u>(8,949)</u>	<u>(34,917)</u>	<u>5,344</u>	<u>332,318</u>

項 目	111年1月至6月						
	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	-	3,448	(6,360)	-	(2,671)	109,149
訴訟及權利金	119,067	-	80,260	-	-	8,755	208,082
	<u>\$ 233,799</u>	<u>-</u>	<u>83,708</u>	<u>(6,360)</u>	<u>-</u>	<u>6,084</u>	<u>317,231</u>

(十七) 退款負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
退款負債	\$ <u>527,218</u>	<u>473,514</u>	<u>420,012</u>

退款負債主要係因數量折扣及退貨權而預期支付予客戶金額。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
低於一年	\$ 1,611	3,166	1,639
一至二年	-	691	855
二年至五年	-	-	321
未折現租賃給付總額	\$ 1,611	3,857	2,815

(十九)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4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業成本	\$ -	3	-	6
營業費用	-	153	-	305

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4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業成本	\$ 3,800	1,596	5,398	2,822
營業費用	28,842	29,107	55,956	53,570

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) 所得稅

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

合併公司所得稅費用明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
當期所得稅費用(利益)	\$ 55,115	19,080	105,104	35,666
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(4,420)	77,301	(44,553)	60,866
所得稅費用	\$ 50,695	96,381	60,551	96,532

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4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6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	\$ (19,014)	95,207	(45,479)	106,729

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、前勁投資及前景網路所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關皆核定至民國一一〇年度。

(二十一) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股本均為8,800,000千元(其中民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六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)，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，實收股本均5,998,365千元，每股面額均為10元，股數皆為599,837千股。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已發行股票溢價	\$ 1,037,080	1,037,080	1,037,080
庫藏股票交易	39,310	39,310	39,310
員工認股權失效	129,459	129,459	129,459
可轉債轉換權失效	81,454	81,454	81,454
認列對子公司所有權權益變動數	55,320	55,320	55,320
	\$ 1,342,623	1,342,623	1,342,623

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司民國一〇一一年三月二十九日經董事會決議以資本公積每股配發現金0.3元，除息基準日為一〇一一年八月二日，現金發放日為一〇一一年八月三十一日。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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

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

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

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與前期所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列特別盈餘公積不得分派，嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

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

本公司民國一〇一二年二月二十二日經董事會決議通過民國一〇一一年度盈餘分配案，經決議分派現金股利0.2246元，並已於民國一〇一二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。

本公司民國一〇一〇年度盈餘分配案，已於民國一〇一一年五月二十七日經股東會決議，依法令或主管機關規定提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，無可供分配之盈餘。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)股利政策

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

4.庫藏股

合併公司之子公司－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，至民國一一二年六月三十日止尚未出售共計5,434千股，民國一一二年六月三十日每股市價為21.85元。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益
民國112年1月1日	\$ (1,359,264)	(44,193)
合併公司	(106,983)	3,032
關聯企業	843	8,473
關聯企業－處分	(11,214)	15,320
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (1,476,618)</u>	<u>(17,368)</u>
民國111年1月1日	\$ (1,863,596)	(2,439)
合併公司	512,788	(14,699)
關聯企業	14,392	(10,167)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (1,336,416)</u>	<u>(27,305)</u>

6.非控制權益

	112年1月至6月	111年1月至6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	63,691	56,338
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	8,779	5,435
發放現金股利	(42,514)	-
期末餘額	<u>\$ 2,532,679</u>	<u>586,751</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)每股盈餘

合併公司之每股盈餘計算如下：

1.基本每股盈餘

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬母公司業主之				
本期淨利(淨損)	\$ <u>385,330</u>	<u>3,321</u>	<u>524,462</u>	<u>(176,528)</u>
流通在外普通股	<u>597,577</u>	<u>599,837</u>	<u>598,707</u>	<u>599,837</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.01</u>	<u>0.88</u>	<u>(0.29)</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬母公司業主之				
本期淨利(淨損)	\$ <u>385,330</u>	<u>3,321</u>	<u>524,462</u>	<u>(176,528)</u>
普通股加權平均流				
通在外股數(基				
本)	597,577	599,837	598,707	599,837
尚未經董事會決議				
且得採股票發行之				
員工酬勞	1,298	-	1,379	-
普通股加權平均流				
通在外股數(稀				
釋)	<u>598,875</u>	<u>599,837</u>	<u>600,086</u>	<u>599,837</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.01</u>	<u>0.87</u>	<u>(0.29)</u>

民國一一二年上半年度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；民國一一一年上半年度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。

(二十三)客戶合約之收入

1.合併公司來自客戶合約之收入如下：

產品名稱	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
交換機產品	\$ 1,976,918	1,730,236	3,865,931	3,315,863
無線網路及物聯網				
產品	626,336	739,335	1,261,512	1,499,863
行動及寬頻網路產				
品	519,403	743,091	1,194,346	1,524,073
其他產品	1,028,569	944,339	2,085,345	1,832,001
	\$ <u>4,151,226</u>	<u>4,157,001</u>	<u>8,407,134</u>	<u>8,171,800</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4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
美洲	\$ 331,432	280,260	614,848	625,417
歐洲	1,018,313	1,170,212	2,309,114	2,248,810
亞洲及其他	2,801,481	2,706,529	5,483,172	5,297,573
	<u>\$ 4,151,226</u>	<u>4,157,001</u>	<u>8,407,134</u>	<u>8,171,800</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約負債－流動(銷貨)	<u>\$ 116,892</u>	<u>109,075</u>	<u>209,660</u>

(2) 期初合約負債於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列收入分別為12,856千元、31,197千元、43,104千元及66,213千元。

(二十四) 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六月三十日員工酬勞估列金額為28,362千元，董事酬勞估列金額為2,836千元，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六月三十日係虧損，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。

(二十五) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行存款利息	\$ 20,093	3,223	25,457	5,516
其他利息收入	1,037	1,309	2,124	2,745
合計	<u>\$ 21,130</u>	<u>4,532</u>	<u>27,581</u>	<u>8,261</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

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租金收入	\$ <u>971</u>	<u>1,606</u>	<u>2,177</u>	<u>2,622</u>

3.其他利益及損失

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
處分投資利益	\$ 345,762	2,759	350,426	4,681
外幣兌換利益(損失)	8,384	(144,732)	40,796	(188,537)
金融資產及負債評價利益	38,681	36,328	24,094	24,886
其他	<u>15,872</u>	<u>10,799</u>	<u>21,870</u>	<u>15,276</u>
合計	\$ <u>408,699</u>	<u>(94,846)</u>	<u>437,186</u>	<u>(143,694)</u>

4.財務成本

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用	\$ (6,246)	(360)	(6,302)	(1,429)
租賃負債利息	<u>(4,407)</u>	<u>(3,589)</u>	<u>(9,007)</u>	<u>(7,130)</u>
合計	\$ <u>(10,653)</u>	<u>(3,949)</u>	<u>(15,309)</u>	<u>(8,559)</u>

(二十六)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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額：		
合併公司匯率產生之淨變動數	\$ (152,462)	619,517
非控制權益匯率產生之淨變動數	<u>8,779</u>	<u>5,435</u>
認列於其他綜合損益之匯率換算變動數	\$ <u>(143,683)</u>	<u>624,952</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	\$ <u>843</u>	<u>14,392</u>
認列於其他綜合損益屬關聯企業之份額	\$ <u>843</u>	<u>14,392</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
現金及約當現金	\$ 3,840,114	2,713,085	2,548,344
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	395,608	284,830	237,463
應收票據、應收帳款及其他應收 款(含關係人)	4,012,409	3,452,584	3,713,133
應收融資租賃款(流動及非流動)	130,982	144,517	153,726
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	19,572	16,703	18,733
存出保證金及其他流動資產	<u>242,573</u>	<u>208,005</u>	<u>216,213</u>
	<u>\$ 8,641,258</u>	<u>6,819,724</u>	<u>6,887,612</u>

(2)金融負債

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	\$ 13,083	15,331	7,255
應付票據、應付帳款及其他應付 款(含關係人)	3,671,304	3,812,705	4,047,195
長期借款(含一年內到期)	834,259	-	-
租賃負債(流動及非流動)	500,464	453,986	401,261
存入保證金	<u>70,656</u>	<u>79,030</u>	<u>77,792</u>
	<u>\$ 5,089,766</u>	<u>4,361,052</u>	<u>4,533,503</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。民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為8,641,258千元、6,819,724千元及6,887,612千元。

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6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	\$ 179	179	179	-	-	-	-
應付帳款	2,293,158	2,293,158	2,293,158	-	-	-	-
應付帳款－關係人	195,996	195,996	195,996	-	-	-	-
其他應付款	1,181,971	1,181,971	1,181,971	-	-	-	-
租賃負債	500,464	532,072	100,865	92,725	161,740	172,703	4,039
存入保證金	70,656	70,656	70,656	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	834,259	928,703	69,096	68,593	135,675	178,749	476,590
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流出	\$ 8,517	560,683	560,683	-	-	-	-
流入	-	549,080	549,080	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	4,566	495,323	495,323	-	-	-	-
流入	-	489,354	489,354	-	-	-	-
	<u>\$ 5,089,766</u>	<u>7,297,175</u>	<u>6,006,361</u>	<u>161,318</u>	<u>297,415</u>	<u>351,452</u>	<u>480,629</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6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	\$ 173	173	173	-	-	-	-
應付帳款	2,230,040	2,230,040	2,230,040	-	-	-	-
應付帳款－關係人	647,666	647,666	647,666	-	-	-	-
其他應付款	1,169,316	1,169,316	1,169,316	-	-	-	-
租賃負債	401,261	427,074	77,058	60,217	103,993	179,636	6,170
存入保證金	77,792	77,792	77,792	-	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流 出	\$ 7,249	990,792	990,792	-	-	-	-
流 入	-	984,248	984,248	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	6	35,720	35,720	-	-	-	-
流 入	-	35,671	35,671	-	-	-	-
	<u>\$ 4,533,503</u>	<u>6,598,492</u>	<u>6,248,476</u>	<u>60,217</u>	<u>103,993</u>	<u>179,636</u>	<u>6,170</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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 106,611	0.03	4,135	51,842	0.03	1,852	149,702	0.03	4,837
日 幣	1,138,232	0.22	245,660	900,870	0.23	211,078	835,787	0.22	183,044
歐 元	26,949	33.96	915,168	-	-	-	-	-	-
加 幣	10	23.51	240	6,125	22.68	138,914	8,230	23.09	190,034
美 金	160,446	31.14	4,995,462	209,971	30.71	6,447,767	220,456	29.73	6,553,382
墨西哥幣	-	-	-	-	-	-	2,210	1.49	3,288
巴 西 幣	5,941	6.46	38,384	10,070	5.89	59,263	8,969	5.68	50,898
澳 幣	3,793	20.74	78,646	4,749	20.93	99,394	5,318	20.52	109,112
			<u>\$ 6,277,695</u>			<u>6,958,268</u>			<u>7,094,595</u>
非貨幣性項目：									
美 金	\$ 11,550	31.14	<u>359,605</u>	8,849	30.71	<u>271,724</u>	7,581	29.73	<u>225,362</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ -	-	-	-	-	-	12	36.19	433
澳 幣	26	20.74	548	-	-	-	37	20.52	769
歐 元	155	33.96	5,275	-	32.87	13	95	31.16	2,948
美 金	284	31.14	8,830	52	30.71	1,585	194	29.73	5,778
印度盧比	3	0.38	1	-	-	-	-	-	-
日 幣	27,522	0.22	5,941	55,377	0.23	12,975	2,625	0.22	575
巴 西 幣	49	6.46	319	-	-	-	917	5.68	5,203
人 民 幣	3,730	4.29	16,010	606	4.41	2,674	-	-	-
加 幣	7	33.96	240	8	22.68	185	2	23.09	50
印 尼 盾	32,737	0.0021	68	-	-	-	-	-	-
韓 圓	102,230	0.03	2,750	-	-	-	23,569	0.03	634
			<u>\$ 39,982</u>			<u>17,432</u>			<u>16,390</u>
金融負債(註)：									
貨幣性項目：									
日 幣	\$2,073,458	0.22	447,505	2,094,822	0.23	490,827	1,936,687	0.22	424,151
加 幣	4	23.51	101	3,470	22.68	78,691	1,345	23.09	31,052
歐 元	11,391	33.96	386,827	-	-	-	-	-	-
巴 西 幣	21,730	6.46	140,391	21,851	5.89	128,603	20,676	5.68	117,336
美 金	116,814	31.14	3,637,018	149,608	30.71	4,594,173	139,955	29.73	4,160,300
智 利 幣	131,134	0.03	5,087	131,909	0.03	4,713	171,779	0.03	5,551
澳 幣	2,492	20.74	51,684	2,560	20.93	53,591	1,492	20.52	30,614
墨西哥幣	-	-	-	-	-	-	101	1.49	151
			<u>\$ 4,668,613</u>			<u>5,350,598</u>			<u>4,769,155</u>
衍生工具：									
歐 元	\$ 40	33.96	1,371	118	32.87	3,885	-	-	-
加 幣	4	23.51	101	3	22.68	68	1	23.09	32
日 幣	28,708	0.22	6,195	19,859	0.23	4,653	17,785	0.22	3,895
印 尼 盾	-	-	-	10,137	0.0020	19	-	-	-
韓 圓	-	-	-	117,881	0.03	3,171	-	-	-
巴 西 幣	103	6.46	667	341	5.89	2,007	-	-	-
美 金	-	-	-	-	-	-	-	29.73	6
印度盧比	63	0.38	24	151	0.37	56	-	-	-
人 民 幣	1,101	4.29	4,725	175	4.41	772	749	4.44	3,322
澳 幣	-	-	-	33	20.93	700	-	-	-
			<u>\$ 13,083</u>			<u>15,331</u>			<u>7,255</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四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益8,384千元、損失144,732千元、利益40,796千元及損失188,537千元。

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六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六月三十日稅後淨利(淨損)分別增加或減少23,899千元及30,668千元；權益分別增加或減少60千元及64千元。

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六月三十日分別稅後淨損增加或減少5,008千元及3,774千元。

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	112.6.30		
		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	\$ 355,626	355,626	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
	19,572	15,593	-	3,979
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	39,982	-	39,982	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.6.30				
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	13,083	-	13,083	-
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	-
111.6.30				
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	\$ 221,073	221,073	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
	18,733	14,444	-	4,289
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	16,390	-	16,390	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
— 流動	7,255	-	7,255	-

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四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六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	(347)
民國112年6月30日	<u>\$ 3,979</u>
民國111年1月1日	\$ 4,093
認列於其他綜合損益	196
民國111年6月30日	<u>\$ 4,289</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六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6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)」)	\$	(877)	(87)	(347)
			196	

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。

	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	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	\$ 38,282	53,874	38,480	73,181	38,678	65,042
	112.6.30					
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	\$ 53,874	-	-	53,874		
	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		
	111.6.30					
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	\$ 65,042	-	-	65,042		

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具所使用之方法及假設如下：

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

(二十八) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

2. 風險管理架構

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

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

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

3. 信用風險

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別營運及財務狀況、客戶所屬國別之政經穩定情況所造成之可能違約風險影響，惟合併公司銷售活動遍佈全球各地，風險相對分散，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之收入來自於對單一客戶之銷售額均未超過合併營收之10%，並無信用風險顯著集中之情形。

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

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

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

(2) 有價證券投資及衍生性金融工具

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

(3) 保證

合併公司章程規定僅能提供保證予集團子公司。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，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六月三十日未使用之借款額度共計3,972,260千元。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

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

(2)利率風險

合併公司所持有之銀行借款按浮動利率之債務，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)

(二十九) 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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
負債總額	\$ 6,692,159	5,860,085	6,094,094
減：現金及約當現金	(3,840,114)	(2,713,085)	(2,548,344)
淨負債	\$ 2,852,045	3,147,000	3,545,750
權益總額	\$ 11,643,441	9,561,456	9,209,945
負債資本比率	24.49%	32.91%	38.50%

截至民國一一二年六月三十日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(三十) 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六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：

	112.1.1	現金流量	合併取得	非現金之變動			112.6.30
				交 換	公 允 價 值 變 動	其 他	
租賃負債	\$ 453,986	(83,777)	68,370	-	-	61,885	500,464
其 他	79,030	(8,374)	-	-	-	-	70,656
來自籌資活動之負債總額	\$ 533,016	(92,151)	68,370	-	-	61,885	571,120

	111.1.1	現金流量	合併取得	非現金之變動			111.6.30
				交 換	公 允 價 值 變 動	其 他	
租賃負債	\$ 440,451	(69,823)	-	-	-	30,633	401,261
其 他	82,860	(5,068)	-	-	-	-	77,792
來自籌資活動之負債總額	\$ 523,311	(74,891)	-	-	-	30,633	479,053

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4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ 7,458	32,105	17,755	36,121
其他關係人	409	1,015	1,589	2,458
	<u>\$ 7,867</u>	<u>33,120</u>	<u>19,344</u>	<u>38,579</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4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業：				
友勁	\$ -	327,396	666,555	623,012
其他關係人：				
易通展	173,163	247,816	310,657	432,890
永洋	1,106	245	1,661	2,010
	<u>\$ 174,269</u>	<u>575,457</u>	<u>978,873</u>	<u>1,057,912</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	關聯企業—T-COM	\$ 6,414	3,217	4,522
應收帳款	關聯企業—PC	-	1,800	-
應收帳款	其他關係人—金智洋	15	10	137
應收帳款	其他關係人—易通展	640	-	-
其他應收款	關聯企業—友勁	-	73	-
其他應收款	關聯企業—友佳	-	-	71,169
其他應收款	關聯企業—友茂	-	-	143,616
其他應收款	關聯企業—T-COM	-	65	-
其他應收款	其他關係人—易通展	-	18	6,361
預付貨款	其他關係人—易通展	93	-	-
		<u>\$ 7,162</u>	<u>5,183</u>	<u>225,805</u>

合併公司對關聯企業及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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	關聯企業—友勁	\$ -	530,536	368,694
應付帳款	其他關係人—易通展	194,730	203,678	278,774
應付帳款	其他關係人—永洋	1,266	1,555	198
其他應付款	關聯企業—友勁	-	3,396	2,038
其他應付款	其他關係人—易通展	-	12,235	2,892
其他應付款	其他關係人—永洋	1,987	6,490	1,807
其他應付款	其他關係人—金智洋	63	2,100	-
其他應付款	其他關係人—其他	52	-	-
合約負債	關聯企業—T-COM	-	8,137	76,467
		<u>\$ 198,098</u>	<u>768,127</u>	<u>730,870</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業：				
友勁	\$ -	1,501	-	3,917
其他關係人：				
易通展	2,189	13,838	4,474	13,838
永洋	-	180	-	472
	\$ 2,189	15,519	4,474	18,227

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他關係人：			
易通展	\$ -	-	2,592

上述逾期款合併公司依資金貸與計提利息327千元。

7. 向關係人購買勞務

合併公司購買勞務款項明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業：				
友勁	\$ -	439	134	520
其他關係人：				
易通展	-	1,528	494	2,778
永洋	1,892	1,541	4,435	1,546
其他	50	-	50	-
	\$ 1,942	3,508	5,113	4,844

8. 營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他利益及損失	關聯企業－友勁	\$ 266	-	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	-	95	-	327
		\$ 266	95	266	423

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六月三十日皆認列租金收入1,744千元。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六月三十日皆認列租金收入175千元。截至民國一一二年六月三十日止，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六月三十日之租金費用帳列營業成本項下分別為593千元及1,186千元，截至民國一一二年六月三十日止，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4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 8,021	11,474	16,383	19,900
退職後福利	151	224	306	478
	<u>\$ 8,172</u>	<u>11,698</u>	<u>16,689</u>	<u>20,378</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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	\$ 122,483	97,164	76,541
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		944,657	-	-
		<u>\$ 1,413,779</u>	<u>97,164</u>	<u>76,541</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)Atlas Global於民國一一一年對本公司提起訴訟，主張D-Link部分產品疑似侵害其專利，本公司已委任律師進行答辯。合併公司評估該事件對合併公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (六)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。
- (七)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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、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4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	70,785	520,265	591,050	17,038	478,413	495,451
勞健保費用	5,673	27,610	33,283	624	23,900	24,524
退休金費用	3,800	28,842	32,642	1,599	29,260	30,859
其他員工福利費用	7,241	54,853	62,094	2,077	53,119	55,196
折舊費用	28,031	55,971	84,002	2,585	49,035	51,620
攤銷費用	25	10,554	10,579	8	9,465	9,473

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	89,076	995,787	1,084,863	32,986	947,711	980,697
勞健保費用	6,153	52,223	58,376	1,309	50,855	52,164
退休金費用	5,398	55,956	61,354	2,828	53,875	56,703
其他員工福利費用	9,477	109,614	119,091	4,414	109,922	114,336
折舊費用	31,543	103,486	135,029	5,607	98,633	104,240
攤銷費用	32	17,518	17,550	16	18,118	18,134

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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)	資金貸與總額(註)
													名稱	價值		
1	D-Link International	友訊上海	應收關係人款項	是	309,092	309,092	309,092	3.80	2	-	營運週轉	-	-	-	2,760,337	2,760,337
1	D-Link International	友訊上海	應收關係人款項	是	365,368	365,368	365,368	-	2	-	應收轉資金貸與	-	-	-	2,760,337	2,760,337
2	D-Link Russia Investment	友訊科技	應收關係人款項	是	762,808	762,808	762,808	-	2	-	營運週轉	-	-	-	778,036	778,036
3	D-Link Japan K.K.	友訊科技	應收關係人款項	是	388,486	388,486	388,486	0.50	2	-	營運週轉	-	-	-	623,849	623,849
4	D-Link (Deutschland) GmbH	D-Link Europe	應收關係人款項	是	169,795	169,795	105,273	1.00	2	-	營運週轉	-	-	-	213,156	213,156
5	PC	友勁	其他應收款	是	86,380	77,838	59,157	-	2	-	營運週轉	-	-	-	142,806	142,806
6	PC	Huge Castle	其他應收款	是	8,543	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	142,806	142,806
7	Luis Jo'se	Huge Castle	其他應收款	是	8,543	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	19,309	19,309
8	前勳投資	友勁	其他應收款	是	38,000	38,000	-	1.11	2	-	營運週轉	-	-	-	63,712	63,712
9	Huge Castle	友勁	其他應收款	是	93,405	93,405	93,405	-	2	-	營運週轉	-	-	-	205,940	205,940

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

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

註3：D-Link Russia Investment對本公司之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值100%為限，D-Link Russia Investment資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

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

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

註6：PC、Luis Jo'se、前勳投資、Huge Castle對友勁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，PC、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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	D-LINK EUROPE	2	1,999,455	126,531	126,531	69,312	-	1.39 %	5,998,365	Y	N	N
0	本公司	友訊上海	2	1,999,455	150,260	77,838	20,285	-	0.85 %	5,998,365	Y	N	Y

註一：對單一企業背書保證金額不逾本公司實收資本額之三分之一。

註二：背書保證之總額不逾本公司實收資本額。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

註四：按原幣數依據民國一十二年六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	EHO0	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	749,663	-	4.11 %	-	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	202	0.01 %	202	
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	15,593	0.21 %	15,593	
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	20,867	19,145	-	19,145	
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	49,832	-	49,832	
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	415,943	58,309	-	58,309	
D-Link India	MAHINDRA MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40,494	22,898	-	22,898	
D-Link India	UNION MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22,914	19,194	-	19,194	
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	18,033	38,334	-	38,334	
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	21,085	28,626	-	28,626	

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	SBI MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	37,119	50,482	-	50,482	
D-Link India	HDFC MUTUAL FUND	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	22,492	38,402	-	38,402	
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	23,749	22,771	-	22,771	
D-Link India	JM MUTAL FUND	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	324,122	7,633	-	7,633	
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	118,735	0.91 %	118,735	

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	D-Link International	本公司之 子 公司	(銷貨及勞務 收入)	(232,458)	(7) %	60天	-	-	61,181	4 %	
本公司	D-Link Systems	本公司之 子 公司	(銷貨及勞務 收入)	(310,528)	(9) %	75天	-	-	220,353	13 %	
本公司	D-Link Europe	本公司之 子 公司	(銷貨及勞務 收入)	(1,342,814)	(38) %	60天	-	-	705,212	41 %	
本公司	D-Link ME	本公司之 子 公司	(銷貨及勞務 收入)	(321,308)	(9) %	60天	-	-	139,973	8 %	
本公司	D-Link Japan	本公司之 子 公司	(銷貨及勞務 收入)	(296,410)	(8) %	60天	-	-	97,700	6 %	
本公司	D-Link India	本公司之 子 公司	(銷貨及勞務 收入)	(383,422)	(11) %	45天	-	-	162,254	9 %	
本公司	友勁	本公司之 子 公司	進貨	888,207	32 %	90天	-	-	(423,958)	(32) %	註2
本公司	易通展	其他關係人	進貨	258,615	9 %	90天	-	-	(159,860)	(12) %	
D-Link International	本公司	母公司	進貨	231,948	71 %	60天	-	-	(61,181)	(59) %	
D-Link Systems	本公司	母公司	進貨	310,313	97 %	90天	-	-	(220,353)	(58) %	
D-Link Europe	本公司	母公司	進貨	1,336,900	99 %	60天	-	-	(705,212)	(89) %	
D-Link ME	本公司	母公司	進貨	320,942	30 %	60天	-	-	(139,973)	(25) %	
D-Link Japan	本公司	母公司	進貨	274,364	89 %	60天	-	-	(97,700)	(99) %	
D-Link India	本公司	母公司	進貨	351,911	18 %	45天	-	-	(162,254)	(28) %	
友勁	本公司	母公司	(銷貨)	(894,459)	(48) %	90天	-	-	424,029	48 %	
友訊上海	D-Link Trade	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(905,577)	(96) %	120天	-	-	715,433	97 %	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
D-Link Trade	友訊上海	最終母公司 皆為友訊	進貨	905,577	98 %	120天	-	-	(715,433)	(61) %	
友勁	友訊上海	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(206,404)	(11) %	90天	-	-	96,838	11 %	
友訊上海	友勁	最終母公司 皆為友訊	進貨	205,718	22 %	90天	-	-	(96,838)	(13) %	

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	220,353	2.69	-	-	33,707	-
本公司	D-Link Europe	本公司之子公司	705,212	5.43	-	-	59,083	-
本公司	D-Link ME	本公司之子公司	139,973	2.46	-	-	77,837	-
本公司	D-Link India	本公司之子公司	162,254	3.63	2	-	69,077	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆 為友訊	207,001	-	206,742	-	-	-
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆 為友訊	647,654	-	647,654	-	-	-
D-Link International	D-Link Brazil	最終母公司皆 為友訊	151,641	-	151,641	-	18,146	-
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司皆 為友訊	437,605	-	437,605	-	57,176	-
友訊上海	D-Link Trade	最終母公司皆 為友訊	715,433	6.51	-	-	110,992	-
友勁	本公司	最終母公司皆 為友訊	424,029	4.08	-	-	166,404	-

註1：係逾正常授信期間三個月之應收關係人款。

註2：係截至民國一二年七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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 20,200	8,830	8,830
本公司	換匯交易	歐元	EUR 7,700	2,355	2,355
本公司	換匯交易	日圓	JPY 160,000	1,484	1,484
本公司	換匯交易	澳幣	AUD 600	512	512
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNH 115,292	16,010	16,010
本公司	換匯交易	加幣	CAD 2,400	211	211
本公司	遠期外匯	出售加幣	CAD 500	29	29
本公司	遠期外匯	出售歐元	EUR 7,100	2,920	2,920
本公司	遠期外匯	出售澳幣	AUD 500	36	36
本公司	遠期外匯	出售日圓	JPY 400,000	3,420	3,420
D-Link International	遠期外匯	出售日圓	JPY 60,000	1,037	1,037
D-Link International	遠期外匯	出售韓圓	KRW 4,228,940	2,750	2,750
D-Link International	遠期外匯	出售巴西幣	BRL 4,815	319	319
D-Link International	遠期外匯	出售印尼盾	IDR 16,472,500	68	68
D-Link India	遠期外匯	出售印度盧比	INR 20,511	1	1
本公司	換匯交易	日圓	JPY 1,800,000	(6,195)	(6,195)
本公司	換匯交易	加幣	CAD 700	(101)	(101)
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNH 33,602	(2,221)	(2,221)
本公司	遠期外匯	出售歐元	EUR 7,900	(1,371)	(1,371)
D-Link International	遠期外匯	購買人民幣	CNH 32,090	(2,504)	(2,504)
D-Link International	遠期外匯	出售巴西幣	BRL 10,321	(667)	(667)
D-Link India	遠期外匯	出售印度盧比	INR 53,396	(24)	(24)

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	與交易人關係	112年1月至6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	1,506,911	-	8 %
0	本公司	D-Link International	1	採用權益法之投資	2,547,103	-	14 %
0	本公司	D-Link Holding	1	採用權益法之投資	882,698	-	5 %
0	本公司	D-Link ME	1	採用權益法之投資	1,091,020	-	6 %
0	本公司	D-Link Japan	1	採用權益法之投資	631,611	-	3 %
0	本公司	D-Link Europe	1	採用權益法之投資	724,111	-	4 %
0	本公司	友勁	1	採用權益法之投資	1,594,726	-	9 %

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6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 Brazil	1	採用權益法之投資貸餘	(191,667)	-	(1) %
0	本公司	D-Link L.A.	1	採用權益法之投資貸餘	(636,330)	-	(3) %
0	本公司	D-Link International	1	銷貨及勞務收入	232,458	60天	3 %
0	本公司	D-Link Systems	1	銷貨及勞務收入	310,528	75天	4 %
0	本公司	D-Link Europe	1	銷貨及勞務收入	1,342,814	60天	16 %
0	本公司	D-Link ME	1	銷貨及勞務收入	321,308	60天	4 %
0	本公司	D-Link Japan	1	銷貨及勞務收入	296,410	60天	4 %
0	本公司	D-Link India	1	銷貨及勞務收入	383,422	45天	5 %
0	本公司	D-Link Systems	1	應收關係人款項	220,353	75天	1 %
0	本公司	D-Link Europe	1	應收關係人款項	705,212	60天	4 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	3	採用權益法之投資	1,134,348	-	6 %
2	D-Link International	D-Link ME	3	應收關係人款項	207,001	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	3	應收關係人款項	647,654	75天	4 %
2	D-Link International	D-Link Trade	3	應收關係人款項	437,605	180天	2 %
2	D-Link International	D-Link Russia Investment	3	採用權益法之投資	778,036	-	4 %
3	D-Link Mauritius	D-Link India	3	採用權益法之投資	1,132,856	-	6 %
4	D-Link Europe	D-Link Deutschland	3	採用權益法之投資	213,156	-	1 %
5	友訊上海	D-Link Trade	3	銷貨	905,577	120天	11 %
5	友訊上海	D-Link Trade	3	應收關係人款項	715,433	120天	4 %
6	友勁	前勁投資	3	採用權益法之投資	514,850	-	3 %
7	Huge Castle	PC	3	採用權益法之投資	357,015	-	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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Systems	USA	美國地區之銷售及售後服務	1,672,702	1,672,702	48,045,007	100.00 %	1,506,911	3,122	3,122	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	-	- %	-	-	-	本公司於112年1月將D-Link Canada 100%股權出售予D-Link Systems
本公司	D-Link International	Singapore	東南亞之銷售及售後服務	1,941,986	1,941,986	66,074,660	99.36 %	2,547,103	90,370	198,396	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 %	(636,330)	-	-	
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 %	10,452	460	460	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 %	3,425	(505)	(505)	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 %	(191,667)	5,087	5,087	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 %	1,091,020	12,977	12,977	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 %	135,490	(15,504)	(15,504)	本公司於111年12月向D-Link International取得D-Link Australia 0.10%股權
本公司	D-Link Holding	B.V.I.	投資公司	891,177	2,242,837	27,044,212	100.00 %	882,698	164,782	107,680	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	120,050	120,050	-	- %	120,050	6,296	-	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 %	631,611	57,895	57,895	
本公司	D-Link Investment	Singapore	投資公司	67,191	67,191	2,200,000	100.00 %	(76,371)	(126,915)	(126,915)	
本公司	友泰投資	台灣	投資公司	146,000	146,000	14,600,000	100.00 %	47,815	180	180	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	友勁	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 %	1,594,726	1,001	(42,669)	本期認列之投資損益包括與聯屬公司交易之損益認列；於民國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 %	724,111	(65,522)	(47,478)	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 %	138,739	(25,745)	(25,745)	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 %	(76,185)	(128,546)	(128,546)	
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 %	4,890	(6,818)	3,730	
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 %	(47,134)	(8,558)	(8,558)	
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 %	(176)	27	27	
D-Link International	D-Link Russia Investment	BVI	投資公司	789,757	789,757	25,000,000	100.00 %	778,036	165,857	165,857	
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 %	8,210	694	694	
D-Link International	D-Link Lithuania	Lithuania	銷售及售後服務	3,574	3,574	1,000	100.00 %	9,515	4,944	4,944	
D-Link Lithuania	D-Link Ukraine	Ukraine	烏克蘭之銷售及售後服務	4,883	-	(註2)	100.00 %	3,623	(1,200)	(1,200)	
D-Link Lithuania	D-Link Kazakhstan	Kazakhstan	哈薩克之銷售及售後服務	612	-	(註2)	100.00 %	502	(102)	(102)	
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 %	(15,256)	90,370	-	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 %	4,803	222	222	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	投資公司	186,789	186,789	200,000	100.00 %	1,134,348	72,227	72,227	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	Cayman Island	投資公司	654,974	654,974	50,000	100.00 %	(156,446)	106,664	106,664	
D-Link Holding	Success Stone	BVI	投資公司	297,027	297,027	9,822	100.00 %	147,242	3,871	3,871	
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	- %	-	5,087	-	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	- %	-	460	-	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 %	1,132,856	72,405	72,405	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
D-Link Mauritius	TeamF1 India	India	提供軟體及硬體系統整合之技術服務	8	8	1	0.01 %	15	-	-	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 %	130,971	2,861	2,861	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	(358)	-	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 %	6,485	697	697	
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 %	570	-	-	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 %	8,623	(358)	(358)	
D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之銷售及售後服務	6	6	3	- %	7	(505)	-	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 %	51	-	-	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 %	213,156	6,296	6,296	
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 %	17,340	1,076	1,076	
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 %	69,842	2,241	2,241	
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 %	31,204	1,858	1,858	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK	投資公司	-	-	3	100.00 %	9,523	-	-	
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 %	46,608	3,214	3,214	
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 %	6,360	(2,228)	(2,228)	
D-Link Europe	D-Link Polska	Poland	波蘭之銷售及售後服務	1,210	1,210	100	100.00 %	25,304	161	161	
D-Link Europe	D-Link Magyarorszag	Hungary	匈牙利之銷售及售後服務	523	523	300	100.00 %	4,305	(1,878)	(1,878)	
D-Link Europe	D-Link s.r.o	Czech	捷克之銷售及售後服務	329	329	100	100.00 %	3,359	(1,199)	(1,199)	
D-Link (Holdings) Ltd	D-link Uk	UK	英國之銷售及售後服務	-	-	300,100	100.00 %	9,522	-	-	
D-Link Mediterraneo SRL	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 %	1,928	4,681	136	
友勤	Huge Castle	薩摩亞	投資公司	515,592	-	16,397,718	100.00 %	514,850	(42,665)	(42,665)	
友勤	前勤投資	台灣	投資公司	270,000	-	27,000,000	100.00 %	159,280	48	48	
前勤投資	前景網路	台灣	國際貿易	-	-	-	- %	-	(13)	(13)	前景網路已於民國一二年四月二十四日清算完成。
Huge Castle	PC	模里西斯	投資及貿易業	141,739	-	500,000	100.00 %	357,015	(54,528)	(54,528)	
Huge Castle	Luis Jo'se	英屬維京群島	投資公司	43,673	-	1,362,680	100.00 %	48,274	7,244	7,244	

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	607,133	(二)	607,133	-	-	607,133	105,068	100.00%	105,068	(169,785)	-	
網路信息	研究、開發及貿易等業務	21,795	(二)	20,315	-	-	20,315	1,596	100.00%	1,596	15,572	-	
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。	60,960	(三)	-	-	-	-	(7,342)	9.86%	-	3,777	-	
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
陽立電子(蘇州)有限公司	電子通信設備生產、加工及銷售	79,496	(二)	141,739	-	-	141,739	(9,931)	100.00%	(9,931)	83,034	271,678	註六、七、八、九、十、十一
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
蘇州碩實電子科技有限	軟體開發、計算機信息系統軟件服務	22,064	(二)	-	-	-	-	6,538	100.00%	6,538	30,316	-	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：台幣係依據民國一二年六月三十日期末匯率計算，美金31.14、人民幣4.29。

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%，已於民國一一年二月十一日完成變更登記，於民國一一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%，減資基準日為民國一一年四月二十九日，於民國一一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%，減資基準日為民國一一年六月八日，並於民國一一年六月二十三日匯回股款美金22,000千元予友勁，民國一一年七月五日業經經濟部投審會核准。

註九：陽立電子(蘇州)有限公司於民國一一年第三季辦理盈餘匯回美金13,219千元予PC，PC於民國一一年第三季辦理盈餘匯回Huge Castle美金13,057千元；Huge Castle於一一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)有限公司已於民國一一年十一月經董事會決議進行清算註銷，並開始清算程序，預計於民國一一年度完成清算程序。

註十一：陽立電子(蘇州)有限公司於民國一二年第二季辦理盈餘匯回美金8,240千元予PC。

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	627,448	627,448	(註一)
友勁科技	179,837	193,022	1,915,193 (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六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），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4月至6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	\$ 331,432	1,018,313	2,801,481	-	4,151,226
來自合併公司之收入	7,004	3,058	839,721	(849,783)	-
收入合計	<u>\$ 338,436</u>	<u>1,021,371</u>	<u>3,641,202</u>	<u>(849,783)</u>	<u>4,151,226</u>
部門(損)益	<u>\$ 25,469</u>	<u>21,062</u>	<u>763,364</u>	<u>(345,998)</u>	<u>463,897</u>
	111年4月至6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	\$ 280,260	1,170,212	2,706,529	-	4,157,001
來自合併公司之收入	8,102	10,721	802,727	(821,550)	-
收入合計	<u>\$ 288,362</u>	<u>1,180,933</u>	<u>3,509,256</u>	<u>(821,550)</u>	<u>4,157,001</u>
部門(損)益	<u>\$ (19,254)</u>	<u>(24,951)</u>	<u>258,528</u>	<u>(78,248)</u>	<u>136,075</u>
	112年1月至6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	\$ 614,848	2,309,114	5,483,172	-	8,407,134
來自合併公司之收入	16,327	9,962	1,741,987	(1,768,276)	-
收入合計	<u>\$ 631,175</u>	<u>2,319,076</u>	<u>7,225,159</u>	<u>(1,768,276)</u>	<u>8,407,134</u>
部門(損)益	<u>\$ (18,347)</u>	<u>(7,092)</u>	<u>1,167,437</u>	<u>(493,294)</u>	<u>648,704</u>
	111年1月至6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	\$ 625,417	2,248,810	5,297,573	-	8,171,800
來自合併公司之收入	14,749	15,903	1,540,414	(1,571,066)	-
收入合計	<u>\$ 640,166</u>	<u>2,264,713</u>	<u>6,837,987</u>	<u>(1,571,066)</u>	<u>8,171,800</u>
部門(損)益	<u>\$ (44,431)</u>	<u>(170,510)</u>	<u>79,222</u>	<u>112,061</u>	<u>(23,658)</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6月30日	\$ 2,914,388	4,663,198	27,452,518	(16,694,504)	18,335,600
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6月30日	\$ 3,108,580	4,385,916	22,841,458	(15,031,915)	15,304,039