

友訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18~38
(五)關係人交易	39~41
(六)質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41~42
(八)重大之災害損失	43
(九)重大之期後事項	43
(十)其 他	43~51
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~53
2.轉投資事業相關資訊	53~61
3.大陸投資資訊	62
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62~65
(十二)部門別財務資訊	65

## 會計師核閱報告

友訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

友訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之部分被投資公司之財務報表，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述被投資公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為3,973,701千元及3,655,176千元，分別占合併資產總額之16%及13%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為4,095,092千元及3,891,061千元，分別占合併營業收入淨額之26%及25%。另，採權益法評價之長期股權投資中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，該被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對該被投資公司認列之長期股權投資金額分別為255,675千元及256,318千元，均占各該日合併資產總額之1%、民國一〇一年及一〇〇年上半年度所認列投資利益分別為17,713千元及21,156千元，分別占各該年度合併稅前淨利之6%及3%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

友訊科技股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為9,094,199千元及8,362,279千元，負債總額分別為2,290,953千元及2,099,649千元，暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為6,773,272千元及6,505,787千元，稅後淨損分別為216,363千元及70,281千元，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。此外，如合併財務報表附註四(六)所述，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日部份採權益法評價之長期股權投資分別為114,800千元及124,865千元，及其民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之淨投資損失分別為3,360千元及168千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。另合併財務報表附註十一之(二)及(三)「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由該等子公司及被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

高渭川

會計師：

周寶蓮

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一〇一年八月二十九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
友訊科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30		100.6.30				101.6.30		100.6.30		
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>						<b>負債及股東權益</b>					
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,166,781	13	6,232,366	23	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 480,793	2	163,075	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二)及(三))	169,121	1	566,596	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(二)、(三)及(十一))	7,043	-	116,096	-
1140	應收票據及帳款(附註四(四))	5,733,870	23	5,891,793	22	2140	應付票據及帳款	1,899,854	8	2,299,851	8
1150	應收票據及帳款－關係人淨額(附註五)	7,121	-	21,845	-	2150	應付帳款－關係人(附註五)	4,370,560	18	4,512,873	17
1190	其他金融資產－流動(附註五)	449,377	2	449,302	2	2216	應付股利	701,877	3	844,361	3
1200	存貨淨額(附註四(五))	7,438,009	30	6,213,703	22	2160	應付所得稅	213,095	1	344,339	1
1280	預付款項及其他流動資產(附註四(十三)及六)	1,120,632	4	1,007,542	4	2170	應付費用及其他流動負債(附註四(十三))	2,632,832	10	2,498,179	9
		<u>18,084,911</u>	<u>73</u>	<u>20,383,147</u>	<u>75</u>	2240	其他金融負債－流動(附註五)	258,475	1	243,777	1
						2271	一年內到期之應付公司債(附註四(十一))	-	-	1,882,873	7
								<u>10,564,529</u>	<u>43</u>	<u>12,905,424</u>	<u>47</u>
<b>基金及投資：</b>						<b>其他負債：</b>					
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動(附註四 (二)及(十一))	97	-	-	-		應付公司債(附註四(十一))	109,460	-	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))	3,601,169	15	3,471,248	13	2410	遞延所得稅負債及其他(附註四(十三))	400,439	2	380,625	1
1450	備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	762,439	3	1,011,483	4	2880		<u>509,899</u>	<u>2</u>	<u>380,625</u>	<u>1</u>
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	359,693	1	433,287	1			<u>11,074,428</u>	<u>45</u>	<u>13,286,049</u>	<u>48</u>
		<u>4,723,398</u>	<u>19</u>	<u>4,916,018</u>	<u>18</u>						
<b>固定資產(附註五)：</b>						<b>負債合計</b>					
1501	土地	560,508	2	564,065	2	3110	股東權益(附註四(十四))：				
1521	房屋及建築	712,998	3	713,964	3		普通股股本	6,475,803	26	6,475,803	24
1681	其他設備	1,335,676	5	1,252,342	5	3211	資本公積：				
		2,609,182	10	2,530,371	10	3260	資本公積－普通股股票溢價	1,924,012	8	1,924,012	7
15x9	減：累計折舊	(1,351,101)	(5)	(1,218,008)	(5)	3271	資本公積－長期投資	138,097	1	123,891	-
1672	預付設備款	29,640	-	7,889	-	3272	資本公積－員工認股權	87,130	-	129,250	-
		<u>1,287,721</u>	<u>5</u>	<u>1,320,252</u>	<u>5</u>	3282	資本公積－認股權	4,655	-	81,454	-
							資本公積－其他	76,799	-	-	-
								<u>2,230,693</u>	<u>9</u>	<u>2,258,607</u>	<u>7</u>
<b>無形資產：(附註四(七))</b>						<b>保留盈餘：</b>					
1760	商譽	248,750	1	262,211	1		法定盈餘公積	2,147,688	9	2,050,661	8
1710	商標權	143,248	1	138,553	1	3310	特別盈餘公積	394,269	1	236,830	1
1780	其他無形資產	88,702	-	109,447	-	3320	未分配盈餘	3,197,758	13	3,476,787	13
		<u>480,700</u>	<u>2</u>	<u>510,211</u>	<u>2</u>	3351		<u>5,739,715</u>	<u>23</u>	<u>5,764,278</u>	<u>22</u>
<b>其他資產：</b>						<b>股東權益其他項目：</b>					
1800	出租資產(附註四(八))	24,642	-	25,038	-		累積換算調整數	(409,261)	(2)	(406,308)	(1)
1810	閒置資產(附註四(八))	10,661	-	10,941	-	3420	備供出售金融資產未實現損益(附註四(二))	(220,732)	(1)	55,676	-
1880	其他資產－其他(附註四(十二)及(十三))	160,575	1	169,180	-	3451	庫藏股票	(323,798)	(1)	(323,798)	(1)
		<u>195,878</u>	<u>1</u>	<u>205,159</u>	<u>-</u>	3480		<u>(953,791)</u>	<u>(4)</u>	<u>(674,430)</u>	<u>(2)</u>
						3610	少數股權	205,760	1	224,480	1
							<b>股東權益合計</b>	13,698,180	55	14,048,738	52
							<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
							<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 24,772,608</u>	<u>100</u>	<u>27,334,787</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：高 鶴 軒

經理人：陳 睿 緒

會計主管：游 淑 真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友訊科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 18,151,669	114	17,852,300	113
4170 減：銷貨退回及折讓	2,208,170	14	2,029,544	13
銷貨收入淨額	15,943,499	100	15,822,756	100
5000 營業成本(附註四(五)及五)	11,440,542	72	10,622,186	67
營業毛利	4,502,957	28	5,200,570	33
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	2,943,731	18	3,323,584	21
6200 管理及總務費用	981,843	6	953,206	6
6300 研究發展費用	429,839	3	426,361	3
	4,355,413	27	4,703,151	30
營業淨利	147,544	1	497,419	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	28,084	-	21,112	-
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(六))	108,913	1	138,129	1
7140 處分投資利益	25,632	-	2,895	-
7160 兌換利益淨額	-	-	69,295	-
7310 金融資產及負債評價利益(附註四(十一)及(十七))	87,438	1	-	-
7480 什項收入(附註五)	82,694	-	62,986	-
	332,761	2	294,417	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	23,805	-	16,800	-
7560 兌換損失淨額	31,812	-	-	-
7630 減損損失	-	-	53,000	-
7640 金融資產及負債評價損失(附註四(十七))	-	-	36,169	-
7880 什項支出(附註四(十一))	110,850	1	25,213	-
	166,467	1	131,182	-
稅前淨利	313,838	2	660,654	4
8110 所得稅費用	74,041	-	141,756	1
合併總損益	\$ 239,797	2	\$ 518,898	3
歸屬予：				
母公司股東	\$ 229,188	2	524,910	3
9602 少數股權淨利(損)	10,609	-	(6,012)	-
	\$ 239,797	2	\$ 518,898	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十六))				
基本每股盈餘	\$ 0.48	0.36	1.04	0.82
稀釋每股盈餘	\$ 0.47	0.36	0.99	0.78

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：高 鶴 軒

經理人：陳 睿 緒

會計主管：游 淑 真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友訊科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目				合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	金融商品未實現損益	庫藏股	少數股權	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 6,475,803	2,210,732	1,928,505	-	4,152,718	(534,077)	297,247	-	222,500	14,753,428
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	122,156	-	(122,156)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	236,830	(236,830)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(841,855)	-	-	-	-	(841,855)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(323,798)	-	(323,798)
員工認股權成本	-	30,481	-	-	-	-	-	-	-	30,481
長期股權投資按權益法調整資本公積	-	17,394	-	-	-	-	-	-	-	17,394
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	524,910	-	-	-	-	524,910
被投資公司金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(174,642)	-	-	(174,642)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(66,929)	-	-	(66,929)
被投資公司累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(763)	-	-	-	(763)
外幣累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	128,532	-	-	-	128,532
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,012)	(6,012)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	7,992	7,992
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 6,475,803	2,258,607	2,050,661	236,830	3,476,787	(406,308)	55,676	(323,798)	224,480	14,048,738
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 6,475,803	2,249,287	2,050,661	236,830	3,922,142	(171,613)	(222,655)	(323,798)	211,708	14,428,365
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	97,027	-	(97,027)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	157,439	(157,439)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(699,138)	-	-	-	-	(699,138)
員工認股權成本	-	4,770	-	-	-	-	-	-	-	4,770
長期股權投資按權益法調整資本公積及保留盈餘	-	(23,364)	-	-	32	-	-	-	-	(23,332)
民國一〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	229,188	-	-	-	-	229,188
被投資公司金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	16,327	-	-	16,327
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(14,404)	-	-	(14,404)
被投資公司累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(22,981)	-	-	-	(22,981)
外幣累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(214,667)	-	-	-	(214,667)
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	10,609	10,609
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,557)	(16,557)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 6,475,803	2,230,693	2,147,688	394,269	3,197,758	(409,261)	(220,732)	(323,798)	205,760	13,698,180

註1：董監酬勞8,625千元及員工紅利86,258千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞7,158千元及員工紅利71,580千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：高 鶴 軒

經理人：陳 睿 緒

會計主管：游 淑 真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友訊科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併總損益	\$ 239,797	518,898
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤銷	126,517	136,816
呆帳費用提列數	5,353	83,094
股份基礎給付酬勞成本	8,066	43,025
存貨相關損失	96,585	54,189
採權益法認列之投資收益	(108,913)	(138,129)
處分投資利益	(25,632)	(2,895)
應付公司債折價及發行成本攤銷數	1,918	16,016
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	(87,438)	36,169
應付公司債贖回損失	94,216	-
減損損失	-	53,000
其他	5,510	13,868
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
交易目的金融資產減少	183,129	181,113
應收票據及帳款增加	(302,966)	(456,761)
應收票據及帳款一關係人減少	10,519	93,838
存貨增加	(159,334)	(665,789)
預付費用及其他流動資產增加	(64,386)	(120,057)
其他金融資產減少	7,863	103,683
遞延所得稅資產減少(增加)	8,412	(27,070)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據及帳款增加(減少)	(221,527)	595,312
應付帳款一關係人增加(減少)	(73,412)	716,906
應付所得稅增加(減少)	(56,684)	16,605
其他金融負債增加	119,772	32,987
應付費用及其他流動負債減少	(90,256)	(23,951)
遞延所得稅負債增加(減少)	(10,417)	11,025
其他負債增加	6,783	12,644
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(286,525)</u>	<u>1,284,536</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售金融資產處分價款	24,675	-
取得以成本衡量之金融資產	(1,844)	(29,462)
採權益法之長期股權投資增加	-	(82,985)
採權益法之長期股權投資處分價款	23,960	-
購置固定資產	(46,133)	(82,571)
無形資產增加	(16,810)	(54,952)
受限制資產增加	(44,460)	(32,681)
其他	6,938	17,920
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(53,674)</u>	<u>(264,731)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	345,725	69,369
可轉換公司債買回成本	(1,885,700)	-
庫藏股買回成本	-	(323,798)
存入保證金減少	(249)	(440)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,540,224)</u>	<u>(254,869)</u>
<b>匯率影響數</b>	(270,852)	156,060
<b>子公司併入或處份淨影響數</b>	(1,910)	14,450
<b>本期現金及約當現金淨(減少)增加數</b>	(2,153,185)	935,446
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	5,319,966	5,296,920
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 3,166,781</u>	<u>6,232,366</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 21,886	784
本期支付所得稅	\$ 122,066	191,372
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
應付現金股利	\$ 701,877	841,855
獲配採權益法被投資公司投資之現金股利	\$ 284,774	296,767
<b>民國一〇一年五月處份子公司股權而影響現金流量表達，明細如下：</b>		
非現金之淨資產	\$ 25,230	
流動負債	(24,976)	
少數股權	(2,164)	
現金淨變動數	\$ (1,910)	
<b>民國一〇〇年四月首次併入子公司股權而影響現金流量表達，明細如下：</b>		
現金	\$	14,450
非現金之淨資產		50,638
長期負債		(41,364)
少數股權		(5,475)
採權益法長期投資變動數	\$	<u>18,249</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：高 鶴 軒

經理人：陳 睿 緒

會計主管：游 淑 真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
友訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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成立；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。

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司及其子公司員工人數為2,644人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司期中合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

- 1.本公司直接及間接持股超過50%或對其具有控制力之子公司，分別於每季終了時，編製合併報表，茲將列入合併財務報表編製主體之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	綜合持股比例(%)		業務性質
		101.6.30	100.6.30	
本公司	D-Link Holding Company Ltd. (D-Link Holding)	100.00	100.00	控股公司
本公司	D-Link Canada Inc. (D-Link Canada)	100.00	100.00	行銷及售後服務
本公司	D-Link Japan K.K. (D-Link Japan)	100.00	100.00	行銷及售後服務
本公司	D-Link Sudamerica S.A. (D-Link Sudamerica)	100.00	100.00	行銷及售後服務
本公司	D-Link Brazil LTDA (D-Link Brazil)	100.00	100.00	行銷及售後服務
本公司	D-Link Latin America Company Ltd. (D-Link L.A.)	100.00	100.00	行銷及售後服務
本公司及D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana S.A de C.V (D-Link Mexicana)	100.00	100.00	行銷及售後服務
本公司及D-Link Holding	D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems)	97.76	97.76	行銷及售後服務
本公司及D-Link Holding	D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	100.00	100.00	行銷、採購及售後服務
本公司及D-Link International	D-Link Australia Pty Ltd. (D-Link Australia)	100.00	100.00	行銷及售後服務

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>綜合持股比例(%)</u>		<u>業務性質</u>
		<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>	
本公司及D-Link International	D-Link Middle East FZCO (D-Link ME)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link International	D-Link Korea Limited (D-Link Korea)	100.00	100.00	行銷及售後服務
本公司	友佳投資有限公司 (友佳投資)	100.00	100.00	專業投資公司
本公司	友茂投資股份有限公司 (友茂投資)	100.00	100.00	專業投資公司
本公司	友泰投資股份有限公司 (友泰投資)	100.00	100.00	專業投資公司
D-Link Holding	D-Link (Europe) Ltd. (D-Link Europe)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc. (D-Link Shiang-Hai (Cayman))	100.00	100.00	控股公司
D-Link Holding	D-Link Holding Mauritius Inc. (D-Link Mauritius)	100.00	100.00	控股公司
D-Link Holding	OOO D-Link Russia (D-Link Russia)	100.00	100.00	售後服務
D-Link Holding	D-Link Hong Kong Ltd. (D-Link Hong Kong)	100.00	100.00	控股公司
D-Link Holding	OOO D-Link Trade (D-Link Trade)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Holding	Success Stone Overseas Corp. (Success Stone)	100.00	100.00	控股公司
D-Link Holding	Wishfi Pte. Ltd. (Wishfi)	100.00	100.00	研究、開發、行銷及售後服務
D-Link Mauritius	D-Link India Ltd. (D-Link India)	60.37	60.37	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.及其子公司D-Link (UK) Ltd. (D-Link UK)	100.00	100.00	控股公司
D-Link Europe	D-Link France SARL (D-Link France)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link AB	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link Iberia SL (D-Link Iberia)	100.00	100.00	行銷及售後服務

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	綜合持股比例(%)		業務性質
		101.6.30	100.6.30	
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL (D-Link Mediterraneo)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link (Netherlands) BV (D-Link Netherlands)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link (Deutschland) GmbH (D-Link Deutschland)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link Polska Sp. Z.o.o. (D-Link Polska)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link (Magyarország) kft (D-Link Magyarország)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link s.r.o	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Europe	D-Link Adria d.o.o	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	友訊電子設備(上海)有限 公司(友訊上海)	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	網諮信息科技(上海)有限 公司(網諮信息)	100.00	100.00	行銷及售後服務
友訊上海	浙江鼎聯科通訊技術有限 公司(浙江鼎聯科)	-	76.92	行銷及售後服務
D-Link Sudamerica 及D-Link L.A.	D-Link del Ecuador S.A.	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Sudamerica 及D-Link L.A.	D-Link Peru S.A.	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Sudamerica 及D-Link L.A.	D-Link de Costa Rica S.A.	100.00	100.00	行銷及售後服務
D-Link Sudamerica	D-Link Paraguay S.A.	99.00	99.00	行銷及售後服務
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia S.A.S	100.00	99.58	行銷及售後服務
D-Link Sudamerica	D-Link Guatemala S.A.	99.00	99.00	行銷及售後服務

本公司與納入合併財務報表編製主體之子公司以下稱「合併公司」。

2. 子公司增減情形：

- (1) D-Link Europe於民國一〇〇年第一季以396千元(歐元10千元)投資設立D-Link Adria d.o.o。
- (2) D-Link Holding於民國一〇〇年第一季增加投資D-Link Trade 5,872千元(美金200千元)。
- (3) D-Link International於民國一〇〇年第一季以14,709千元(美金500千元)投資設立D-Link Korea。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)D-Link Holding於民國一〇〇年第三季增加投資Success Stone18,304千元(美金600千元)。

(5)依浙江鼎聯科股東會決議，合併公司對浙江鼎聯科之股權達76.92%，故自民國一〇〇年四月起將其納入合併報表編製主體。另，合併公司於民國一〇一年五月三日出售持有浙江鼎聯科之所有股權，故自民國一〇一年五月起不再納入合併報表編製主體。

### (二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司直接及間接持有其具表決權之股份半數以上或對其具有控制力之子公司；年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中。合併公司間之重大內部交易及因此等交易所產生之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

投資成本與投資時按持股比例計算之子公司股權淨值間之差額，其無法分析產生之原因者，於編製合併財務報表時列為商譽或合併貸項，且不予攤銷。

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併財務報表內之各公司主要以其當地貨幣為功能性貨幣列帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司對國外營運機構之長期股權投資及具有長期墊款性質之款項，其換算差額則以減除所得稅影響數後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

### (四)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (六)約當現金

合併公司所稱約當現金係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附賣回債券投資等。

### (七)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產（負債）。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產（負債）時，採用交易日會計處理。

### (八)備供出售金融資產

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### (九)以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (十)應收票據及帳款

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，首先依內部信用評等制度評估應收款是否存在個別減損之客觀證據，針對具重大減損之個別應收款以個別方式評估減損；若不存在個別減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。

### (十一)非金融資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

商譽及非確定耐用年限之無形資產，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)備抵退貨及折讓

備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售期間列為銷貨收入之減項。

### (十三)存 貨

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

### (十四)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司已發行有表決權股份比例達百分之二十以上採權益法評價。

合併公司依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，改為先將投資成本予以分析處理，對於投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值者，其超過部分認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

合併公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面金額降至零為限，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若採權益法之長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收關係人款，如尚有不足，則貸記採權益法之長期股權投資貸項，列入其他負債項下。若合併公司具控制力之被投資公司股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，由合併公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則合併公司應全數認列投資收益直至多承擔之損失回復為零。

合併公司非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，調整長期投資產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延，俟實現時承認。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

除土地外，固定資產依估計耐用年數按平均法計提折舊。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築物（含房屋附屬設備）：5~55年。
- 2.運輸、辦公及其他設備：2~8年。

固定資產非供營業使用者轉列閒置資產，並以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎。

固定資產以營業租賃方式出租予他人者，列於其他資產下之出租資產。

### (十六)無形資產

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限如下：

- 1.銷售通路：5年
- 2.電腦軟體：3~5年
- 3.專利權：11~16年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十七)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。計算可轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將可轉換公司債總金額與負債組成要素公平價值間之差異，認列為權益組成要素—資本公積認股權。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。債券持有人到期前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

### (十八)產品保證

係參酌歷史經驗、銷貨收入及產品保固期間予以估列之維修成本準備。

### (十九)員工退休金

本公司訂有確定給付退休辦法；友佳投資、友茂投資、友泰投資及D-Link Holding等控股公司因未實際聘僱員工，故未訂有退休辦法；D-Link Europe及其他合併子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法。

依本公司之退休辦法規定，員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數之退休金，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。每一基數代表其退休前六個月之平均月薪。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司依中華民國勞動基準法規定，按向主管機關核備之提撥率實付薪資百分之二提撥退休準備金，並專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先由退休準備金專戶支應。

本公司就採確定給付退休辦法部份，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，以年度結束日為衡量日完成精算，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性給付義務依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。友佳投資、友茂投資、友泰投資及D-Link Holding等控股公司未認列退休金費用。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。

本公司採確定提撥退休辦法部份，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，提撥數列為當期費用。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二十)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

因投入研究發展之所得稅抵減，採當期認列法處理。

本公司、友佳投資、友茂投資及友泰投資之未分配盈餘依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

本公司依「所得稅基本稅額條例」之規定，一般所得額高於或等於基本稅額者，依一般所得稅額繳納所得稅。一般所得稅額低於基本稅額者，另就差額繳納所得稅，且不得以投資抵減稅額減除之。

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。

### (廿一)股份基礎給付

本公司民國九十七年一月一日(含)以前發行之員工認股權憑證，依內含價值法按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額認列酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象為本公司及子公司員工，以給與日所給與權益商品公平價值衡量其公平價值，於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並據以認列相對之權益增加。

若修改給與權益商品之合約條款，使股份基礎給付協議之總公平價值減少時，應視為該修改未發生，繼續認列所取得之勞務。

### (廿二)員工紅利及董監酬勞

民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (廿四)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列；勞務收入係以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

### (廿五)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定資源決策，並評估績效。

### (廿六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘或資本公積而新增之股份，則採追溯調整計算。若無償配股之基準日在財務報表提出前，亦一併追溯調整。

本公司發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

## 三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列應收帳款、其他應收帳款及存出保證金等應適用該公報之認列、續後評價及減損等規定。此項變動對民國一〇〇年上半年度合併稅後淨利減少36,664千元，每股盈餘減少約0.06元。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
現金、支票及活期存款	\$ 1,992,253	4,152,137
定期存款	1,164,528	2,080,229
附賣回債券	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,166,781</u>	<u>6,232,366</u>

(二)金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之各類金融資產及負債明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ 95,050	499,009
外匯選擇權合約	15,154	11,860
遠期外匯合約	3,485	353
可轉換公司債	44,429	52,435
換匯交易合約	<u>11,003</u>	<u>2,939</u>
	<u>\$ 169,121</u>	<u>566,596</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
轉換公司債嵌入式商品	<u>\$ 97</u>	<u>-</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
交易目的金融負債：		
轉換公司債嵌入式商品	\$ -	92,660
外匯選擇權合約	4,286	17,369
遠期外匯合約	2,142	165
換匯交易合約	<u>615</u>	<u>5,902</u>
	<u>\$ 7,043</u>	<u>116,096</u>
備供出售金融資產－非流動：		
友勁科技(股)公司(友勁)	\$ 296,963	452,443
聯發科技(股)公司(聯發科)		
(原投資雷凌科技(股)公司，民國一〇〇		
年十月一日被聯發科吸收合併)	198,433	208,981
九暘電子(股)公司(九暘)	103,728	200,288
立端科技(股)公司(立端)	137,462	121,682
友旺科技(股)公司(友旺)	<u>25,853</u>	<u>28,089</u>
	<u>\$ 762,439</u>	<u>1,011,483</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
快特電波(股)公司(快特電波)	\$ 105,688	90,738
Azure Venture Partners I, L.P.	83,243	88,330
全球一動(股)公司	66,000	116,000
智玖創業投資(股)公司(智玖創投)	45,000	50,000
智捷科技(股)公司(智捷)	43,804	43,804
日鑫創業投資股份有限公司(日鑫創投)	6,696	6,696
中經合創業投資(股)公司(中經合)	4,124	5,124
Ubicom, Inc. (Ubicom)	-	29,462
其 他	5,138	3,133
	<u>\$ 359,693</u>	<u>433,287</u>

1. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度分別認列備供出售金融資產依公平價值衡量產生之未實現損失14,404千元及66,929千元；另依權益法分別認列被投資公司金融商品未實現利益16,327千元及損失174,642千元。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，分別累計認列未實現損益為損失220,732千元及利益55,676千元。
2. 合併公司民國一〇〇年三月增加投資Ubicom 29,462千元。
3. 合併公司原採權益法評價之被投資公司PurpleComm Inc. (PurpleComm)，因合併公司對其持股比例已低於20%，致合併公司對該公司已不具重大影響力，故依民國一〇一年二月之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產－非流動。

(三) 衍生性金融商品

合併公司與金融機構簽訂遠期外匯合約、外匯選擇權合約及換匯交易合約，此等合約係為規避部分外幣債權因匯率變動產生之風險為主要目的，惟未符合有效避險之要件，故視為交易目的之金融資產(負債)。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

<u>項 目</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
衍生性金融資產：		
外匯選擇權合約	\$ 15,154	11,860
遠期外匯合約	3,485	353
換匯交易合約	11,003	2,939
	<u>\$ 29,642</u>	<u>15,152</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項 目	101.6.30	100.6.30
衍生性金融負債：		
外匯選擇權合約	\$ 4,286	17,369
遠期外匯合約	2,142	165
換匯交易合約	615	5,902
	<u>\$ 7,043</u>	<u>23,436</u>

金融商品明細揭露如下：

1. 衍生性金融資產

101.6.30			
金融商品	合約本金(千元)	到期日	帳面金額
外匯選擇權合約：			
購買歐元賣權	EUR 16,900	101.07~101.10	\$ 13,611
購買加幣賣權	CAD 7,350	101.07~101.10	1,543
購買澳幣賣權	AUD 2,650	101.07~101.10	-
			<u>\$ 15,154</u>
遠期外匯合約：			
日 幣	JPY 65,000	101.05~101.11	\$ 140
美 金	USD 4,083	101.08	357
歐 元	EUR 7,000	101.07	2,902
美 金	USD 3,000	101.12	86
			<u>\$ 3,485</u>
換匯交易合約：			
日 幣	JPY 260,000	101.11~102.01	\$ 2,382
美 金	USD 15,000	101.07	6,942
英 鎊	GBP 1,560	101.07	549
歐 元	EUR 3,430	101.08	1,130
			<u>\$ 11,003</u>
100.6.30			
金融商品	合約本金(千元)	到期日	帳面金額
外匯選擇權合約：			
購買歐元賣權	EUR 19,900	100.07~100.10	\$ 11,698
購買加幣賣權	CAD 5,400	100.08~100.10	162
			<u>\$ 11,860</u>
遠期外匯合約：			
美 金	USD 4,737	100.07~101.09	<u>\$ 353</u>
換匯交易合約：			
英 鎊	GBP 3,562	100.07~100.09	<u>\$ 2,939</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 衍生性金融負債

<b>101.6.30</b>				
<u>金融商品</u>	<u>合約本金(千元)</u>		<u>到期日</u>	<u>帳面金額</u>
外匯選擇權合約：				
出售歐元買權	EUR	32,900	101.07~101.10	\$ 1,649
出售歐元賣權	EUR	1,800	101.07~101.09	403
出售澳幣買權	AUD	5,300	101.07~101.10	2,234
出售加幣買權	CAD	14,700	101.07~101.10	-
				<b>\$ 4,286</b>
遠期外匯合約：				
英 鎊	GBP	6,365	101.09~101.10	\$ 1,377
歐 元	EUR	1,500	101.08	765
				<b>\$ 2,142</b>
換匯交易合約：				
美 金	USD	10,000	101.08	<b>\$ 615</b>
<b>100.6.30</b>				
<u>金融商品</u>	<u>合約本金(千元)</u>		<u>到期日</u>	<u>帳面金額</u>
外匯選擇權合約：				
出售歐元買權	EUR	34,300	100.07~100.10	\$ 14,232
出售歐元賣權	EUR	11,000	100.07~100.09	2,324
出售加幣買權	CAD	10,800	100.08~100.10	813
				<b>\$ 17,369</b>
遠期外匯合約：				
日 幣	JPY	90,000	100.11~101.02	<b>\$ 165</b>
換匯交易合約：				
日 幣	JPY	370,000	100.12~101.06	\$ 2,745
美 金	USD	30,000	100.08	3,157
				<b>\$ 5,902</b>

上述衍生性金融資產(負債)在財務報表上，分別列為公平價值變動列入損益之金融資產(負債)一流動項下。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ 63,604	35,951
應收帳款	6,676,874	6,720,953
減：備抵呆帳	(301,797)	(336,934)
備抵退回及折讓	<u>(704,811)</u>	<u>(528,177)</u>
	<u>5,670,266</u>	<u>5,855,842</u>
	<u><u>\$ 5,733,870</u></u>	<u><u>5,891,793</u></u>

(五)存 貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
商 品	\$ 8,411,471	7,102,011
減：備抵損失	<u>(973,462)</u>	<u>(888,308)</u>
	<u><u>\$ 7,438,009</u></u>	<u><u>6,213,703</u></u>

合併公司營業成本包括已出售存貨之成本、存貨跌價損失(回升利益)及其他直接列入營業成本之費損(利益)；合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之存貨相關損失分別為96,585千元及54,189千元；其中包括民國一〇一年及一〇〇年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本之金額分別為增加11,742千元及減少16,644千元；民國一〇一年及一〇〇年上半年度報廢及取消訂單等損失分別為84,843千元及70,833千元。

(六)採權益法評價之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	金 額	持 股 比 例 %	金 額	持 股 比 例 %
明泰科技股份有限公司(明泰)	\$ 3,230,694	34	3,090,065	37
帛漢股份有限公司(帛漢)	255,675	22	256,318	23
視傳科技股份有限公司(視傳)	48,753	27	48,753	27
拓碼科技股份有限公司(拓碼)	21,197	41	17,147	41
PurpleComm	-	-	-	27
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc. (MiiiCasa Holding)	<u>44,850</u>	29	<u>58,965</u>	34
	<u><u>\$ 3,601,169</u></u>		<u><u>3,471,248</u></u>	

1.D-Link Holding於民國一〇〇年四月以60,732千元(美金2,100千元)新增投資MiiiCasa Holding，持股比例為33.59%。

2.合併公司原採權益法評價之被投資公司PurpleComm，於民國一〇一年二月因持股比例低於20%，轉列以成本衡量之金融資產。請詳附註(二)2.之說明。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度採權益法評價之投資利益分別為108,913千元及138,129千元；其中民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資損失分別為3,360千元及168千元，及其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為114,800千元及124,865千元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列；其中民國一〇一年及一〇〇年六月三十日認列之長期股權投資分別為255,675千元及256,318千元，淨投資利益分別為17,713千元及21,156千元，係依據其他會計師之核閱報告。
4. 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司採權益法評價之長期股權投資已上市(櫃)者，其市價資料如下：

		<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
明 泰		\$ 3,882,864	4,117,736
帛 漢		<u>387,054</u>	<u>446,785</u>
		<u>\$ 4,269,918</u>	<u>4,564,521</u>

(七)無形資產

	101年上半年度					
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>其 他</u>	<u>期末餘額</u>
商 譽	\$ 245,510	5,948	-	-	(2,708)	248,750
商 標 權	145,116	-	-	-	(1,868)	143,248
銷售通路	33,710	-	-	(6,608)	(479)	26,623
專 利 權	41,943	-	-	(1,345)	-	40,598
電腦軟體成本	14,744	2,257	-	(6,594)	-	10,407
其他無形資產	5,585	8,605	(1,120)	(4,489)	2,493	11,074
	<u>\$ 486,608</u>	<u>16,810</u>	<u>(1,120)</u>	<u>(19,036)</u>	<u>(2,562)</u>	<u>480,700</u>
	100年上半年度					
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>其 他</u>	<u>期末餘額</u>
商 譽	\$ 267,465	-	-	-	(5,254)	262,211
商 標 權	139,080	-	-	-	(527)	138,553
銷售通路	45,226	-	-	(6,500)	(106)	38,620
專 利 權	-	43,514	-	(224)	-	43,290
電腦軟體成本	14,806	1,705	(2,523)	(4,820)	-	9,168
其他無形資產	13,342	9,733	(468)	(9,342)	5,104	18,369
	<u>\$ 479,919</u>	<u>54,952</u>	<u>(2,991)</u>	<u>(20,886)</u>	<u>(783)</u>	<u>510,211</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)出租資產及閒置資產

1.本公司部份土地及房屋因營運考量，暫予出租，帳列出租資產，其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
成    本：		
土    地	\$ 30,000	30,000
房屋及建築	<u>22,196</u>	<u>22,196</u>
	52,196	52,196
減：累計折舊	(8,554)	(8,158)
累計減損	<u>(19,000)</u>	<u>(19,000)</u>
	<u><u>\$ 24,642</u></u>	<u><u>25,038</u></u>

2.本公司將暫未供營業使用之固定資產轉列閒置資產，明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
成    本：		
土    地	\$ 27,477	27,477
房屋及建築	<u>15,668</u>	<u>15,668</u>
	43,145	43,145
減：累計折舊	(5,339)	(5,059)
累計減損	<u>(27,145)</u>	<u>(27,145)</u>
	<u><u>\$ 10,661</u></u>	<u><u>10,941</u></u>

3.本公司評估出租資產及閒置資產之累計減損，明細如下：

<u>項    目</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
出租資產－土地	\$ 12,100	12,100
出租資產－房屋及建築	6,900	6,900
閒置資產－土地	18,957	18,957
閒置資產－房屋及建築	<u>8,188</u>	<u>8,188</u>
	<u><u>\$ 46,145</u></u>	<u><u>46,145</u></u>

(九)短期借款

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>金    額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>金    額</u>	<u>利率區間%</u>
擔保借款	\$ 480,793	0.82%~2.20%	137,945	2.85%
信用借款	<u>-</u>	-	<u>25,130</u>	1.04%~1.40%
	<u><u>\$ 480,793</u></u>		<u><u>163,075</u></u>	
未動支借款額度	<u><u>\$ 4,996,167</u></u>		<u><u>4,493,650</u></u>	

合併公司提供定期存款作為借款之擔保品，請參見附註六。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十)長期借款

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司尚未動用之長期借款額度分別為0千元及125,000千元。

### (十一)應付公司債

本公司於民國九十九年一月十二日發行票面利率為0%之五年期國內無擔保可轉換公司債新台幣2,000,000千元，民國九十九年一月十三日起開始在證券商營業處所買賣；截至報告日止，並無轉換之情事。

本公司國內無擔保可轉換公司債其主要發行條件如下：

#### 1.發行總額：

發行總面額上限為新台幣貳拾億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行。

#### 2.發行期間：

民國九十九年一月十二日至民國一〇四年一月十二日。

#### 3.票面利率：

票面年利率0%。

#### 4.轉換期間：

自民國九十九年二月十三日至到期日前十日止(民國一〇四年一月二日)，可轉換為本公司之普通股股票。

#### 5.轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國九十九年一月五日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以111.66%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格訂定為每股新台幣37.5元。另，民國一〇一年及一〇〇年上半年度宣告配發現金股利，致轉換價格分別依除息基準日民國一〇一年七月二十八日及一〇〇年八月一日調整為每股新台幣32.3元及34.2元。

#### 6.本公司對本轉換債之提前贖回權：

本轉換債於自發行日起滿一個月之翌日(民國九十九年二月十三日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十二月三日)止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換債。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 7. 賣回權：

本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇一年一月十二日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

債權人得請求本公司買回債券之日期業已屆期，截至賣回基準日(民國一〇一年一月十二日)止，債權人請求賣回之轉換債張數計18,857張，債券面額為1,885,700千元；未行使賣回之轉換債張數計1,143張。本公司因賣回基準日可換得之普通股市價小於買回之債券面額，依賣回基準日賣回權負債之公平價值，按賣回比例認列金融負債評價利益79,949千元；另相關轉換權視為放棄而失效，原認列之資本公積－認股權按賣回比例轉列資本公積－其他76,799千元；另現金贖回價格與可轉換公司債帳面價值間之差額94,216千元認列為其他損失。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 1,994,273
發行時公司債公平價值	(1,836,245)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	<u>(76,574)</u>
權益組成項目－認股權	<u><b>\$ 81,454</b></u>

民國一〇一年六月三十日，本公司賣回權行使期間結束後，尚未執行賣回權之應付公司債所屬之嵌入式非權益衍生性商品，以評價方式重新評估其公平價值為97千元，帳列公平價值變動列入損益金融資產－非流動；民國一〇〇年六月三十日，嵌入式非權益衍生性商品，以評價方式重新評估其公平價值為92,660千元，帳列公平價值變動列入損益金融負債－流動。民國一〇一年及一〇〇年上半年度因其公平價值變動而認列之評價損益分別為利益1,668千元及損失14,820千元。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
可轉換公司債	\$ 114,300	2,000,000
減：折價及未攤銷發行成本	<u>(4,840)</u>	<u>(117,127)</u>
	<u><b>\$ 109,460</b></u>	<u><b>1,882,873</b></u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)退休金

民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司有關退休金資訊如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>140,758</u>	<u>141,335</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,307	2,596
確定提撥之淨退休金成本	<u>66,823</u>	<u>62,806</u>
	<u>\$ 69,130</u>	<u>65,402</u>
期末預付退休金	<u>\$ 66,496</u>	<u>67,405</u>

本公司民國一〇〇年上半年度支付經理人之退休金費用為4,726千元。

(十三)所得稅

- 合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。
- 合併公司之本公司及其國內公司營利事業之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 76,046	157,801
遞延所得稅利益	<u>(2,005)</u>	<u>(16,045)</u>
	<u>\$ 74,041</u>	<u>141,756</u>

- 合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產—流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 70,153	74,248
備抵呆帳超限數	41,419	25,692
維修成本準備	10,181	7,283
未實現費用	165,346	165,799
其他	<u>73,325</u>	<u>83,725</u>
	360,424	356,747
減：備抵評價	<u>(110,969)</u>	<u>(120,629)</u>
	<u>249,455</u>	<u>236,118</u>
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益淨額及其他	<u>(6,166)</u>	<u>(4,102)</u>
	<u>\$ 243,289</u>	<u>232,016</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 119,554	167,530
虧損扣除	60,100	135,052
累積換算調整數	92,139	83,481
資產減損損失及其他	<u>54,395</u>	<u>66,395</u>
	326,188	452,458
減：備抵評價	<u>(148,003)</u>	<u>(219,589)</u>
	<u>178,185</u>	<u>232,869</u>
遞延所得稅負債－非流動：		
國外投資損失準備	-	(5,506)
長期股權投資收益	(451,240)	(487,048)
其他	<u>(79)</u>	<u>-</u>
	<u>(451,319)</u>	<u>(492,554)</u>
	<u>\$ (273,134)</u>	<u>(259,685)</u>

上述遞延所得稅資產(負債)之帳列情形如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 248,233	232,016
遞延所得稅資產－非流動	38,223	51,139
遞延所得稅負債－流動	(4,944)	-
遞延所得稅負債－非流動	<u>(311,357)</u>	<u>(310,824)</u>
	<u>\$ (29,845)</u>	<u>(27,669)</u>

4.合併公司因研究發展、人才培訓及投資新興重要策略性產業之股東投抵，依法得享受投資抵減。民國一〇一年六月三十日，合併公司尚未抵減餘額及最後可抵減年限如下：

<u>抵減項目</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展及人才培訓支出(申報數)	\$ 10,000	民國一〇一年度
研究發展(申報數)	93,554	民國一〇二年度
投資新興重要策略性產業(申報數)	<u>16,000</u>	民國一〇三年度
	<u>\$ 119,554</u>	

5.依各該註冊國法律規定，虧損得以扣除當年度之純益。另，合併公司中友佳投資、友泰投資依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。民國一〇一年六月三十日尚未扣除之虧損及最後可扣除期限如下：

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>合併公司</u>	<u>年 度</u>	<u>最後扣除期限</u>	<u>金 額</u>	<u>備註</u>
友佳、友泰投資	九十二年度	民國一〇二年度	\$ 46,000	核定數
友泰投資	九十三年度	民國一〇三年度	12,277	核定數
友佳投資	九十五年度	民國一〇五年度	152,262	核定數
友泰投資	九十七年度	民國一〇七年度	3,507	核定數
友泰投資	九十九年度	民國一〇九年度	15,071	核定數
友泰投資	一〇〇年度	民國一一〇年度	2,039	申報數
D-Link Europe	九十六年度	無限期	81,184	申報數
			<u>\$ 312,340</u>	

6. 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九十七年度。另，友佳投資、友茂投資及友泰投資營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至民國九十九年度。部分海外子公司以前年度營利事業所得稅結算申報，與當地稅務當局之見解有爭議，擬依法提起行政訴訟申請。

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度(含)以後	\$ <u>3,197,758</u>	<u>3,476,787</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>590,774</u>	<u>677,028</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>15.06%(預計)</u>	<u>17.38%(實際)</u>

(十四) 股東權益

1. 股本

民國一〇一年六月二十二日本公司股東常會決議發放股東紅利699,138千元，並以民國一〇一年七月二十八日為除息基準日。

民國一〇〇年六月十日本公司股東常會決議發放股東紅利841,855千元，並以民國一〇〇年八月一日為除息基準日。

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日額定股本均為8,800,000千元(其中民國一〇一年及一〇〇年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)，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日實收股本均為6,475,803千元，每股面額均為10元。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 庫藏股票

本公司分別於民國一〇一年六月二十二日及一〇〇年三月二十三日經董事會決議依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股。

民國一〇一年及一〇〇年上半年度庫藏股變動明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初庫藏股	\$ 12,000	323,798	-	-
本期增加	-	-	12,000	323,798
本期轉讓	-	-	-	-
期末庫藏股	\$ 12,000	323,798	12,000	323,798

本公司於資產負債表日至報告日止，執行庫藏股買回，買回股數1,807千股，買回成本33,716千元，均未轉讓或註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現資本公積之金額；因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。本公司以民國一〇〇年十二月三十一日經會計師查核之財務報告，並減除董事會決議買回庫藏股前已決議分配之盈餘及依法提列之特別盈餘公積作為計算基準，本公司可買回股數最高上限為64,758千股，收買股份金額最高限額為7,276,392千元。

### 3. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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，得撥充資本之股票溢價資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，資本公積組成明細如下：

	101.6.30	100.6.30
發行股票溢價	\$ 1,924,012	1,924,012
長期股權投資按權益法認列資本公積	138,097	123,891
員工認股權憑證	87,130	129,250
公司債認股權	4,655	81,454
可轉債轉換權失效	76,799	-
	\$ 2,230,693	2,258,607

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。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。

### 5.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以前年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，得提撥董事監察人酬勞百分之一並應提撥員工紅利以百分之一至百分之十五為限，分配對象得包括本公司之從屬公司員工，其剩餘數由董事會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百分之三十為原則。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。本公司民國一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月十日股東常會決議提列特別盈餘公積分別為157,439千元及236,830千元。

本公司為配合整體環境、產業成長特性及公司長期財務規劃及企業永續經營，採取剩餘股利政策，並依據本公司資本預算規劃分派股票股利以保留所需資金，其餘部份得以現金股利方式分派之，惟現金股利不低於總股利之百分之十。

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司所定員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額為20,627千元及47,242千元，董監酬勞分別為2,063千元及4,724千元，配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。

本公司民國一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月十日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利—現金	\$ 71,580	86,258
董事及監察人酬勞	<u>7,158</u>	<u>8,625</u>
	<u>\$ 78,738</u>	<u>94,883</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議內容及民國一〇〇年度及九十九年度帳列費用金額並無差異。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十五)員工認股權憑證

- 1.本公司於民國九十六年十二月二十六日經證期局核准發行員工認股權憑證20,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，以發行新股方式為之。授與對象包含本公司及本公司直接及間接持有同一被投資公司有表決權超過50%之符合特定條件員工。認股權證之存續期間為六年，不得轉讓、質押、贈予他人，但因繼承者不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿2年	40 %
屆滿3年	60 %
屆滿4年	80 %
屆滿5年	100 %

- 2.本公司於民國九十八年九月十五日經董事會決議於民國九十八年十月五日發行員工認股權憑證30,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，以發行新股方式為之。授與對象包含本公司及本公司直接及間接持有同一被投資公司有表決權之股份超過50%之公司正式編制內員工為限。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依本辦法行使認股權利。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、質押、贈與他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿2年	50 %
屆滿3年	75 %
屆滿4年	100 %

本公司依民國一〇〇年十月三日經董事長簽核通過之持續服務獎金作業，以取代原發行之員工認股權憑證，同意簽署持續服務獎金合約書之原發行單位數計18,871單位，民國一〇一年上半年度失效數1,495單位，民國一〇一年六月三十日流通在外單位數計17,376單位，合約期間為民國一〇〇年十月五日至一〇二年十月四日，獎金計算方式以認股權憑證單位按每單位5元換算為持續服務獎金，分別於一〇〇年、一〇一年及一〇二年十月依比例40%、30%及30%發放；另並未因取代而產生增額公平價值，本公司仍依原給予協議認列相關酬勞成本。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

101年上半年度						
核准日期	發行日期	發行單位數	認股權存續期間	限制認股期間	原訂每股認購價格(元)	調整後每股認購價格(元)
96.12.26	96.12.28	20,000	96.12.28~ 102.12.27	96.12.28~ 98.12.27	\$ 56.60	47.47
98.8.31	98.10.5	30,000	98.10.5~ 103.10.4	98.10.5~ 100.10.4	28.45	24.49

100年上半年度						
核准日期	發行日期	發行單位數	認股權存續期間	限制認股期間	原訂每股認購價格(元)	調整後每股認購價格(元)
96.12.26	96.12.28	20,000	96.12.28~ 102.12.27	96.12.28~ 98.12.27	\$ 56.60	50.30
98.8.31	98.10.5	30,000	98.10.5~ 103.10.4	98.10.5~ 100.10.4	28.45	25.96

民國一〇一年上半年度宣告配發現金股利，依除息基準日民國一〇一年七月二十八日分別調整第一次及第二次員工認股計畫之認購價格為47.47元及24.49元。

民國一〇〇年上半年度宣告配發現金股利，依除息基準日民國一〇〇年八月一日分別調整第一次及第二次員工認股計畫之認購價格為50.30元及25.96元。

4.本公司員工認股權憑證所認列酬勞成本之相關資訊如下：

(1)本公司民國九十六年發行員工認股權計畫之行使價格等於發行當日本公司普通股收盤價，因此依內含價值法所認列之酬勞成本0元，各年度無須攤銷酬勞成本。

(2)合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之酬勞成本相關資訊如下：

	101年上半年度	100年上半年度
員工認股權憑證產生之酬勞成本	\$ 4,094	43,025
持續服務獎金計劃產生之費用	3,972	-
	<b>\$ 8,066</b>	<b>43,025</b>
	<b>101.6.30</b>	<b>100.6.30</b>
因上述權益交割產生之資本公積餘額：		
資本公積－員工認股權	\$ 87,130	129,250
資本公積－長期投資	20,221	40,658
	<b>\$ 107,351</b>	<b>169,908</b>
因上述持續服務獎金計劃產生之負債餘額	<b>\$ 36,269</b>	-

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日員工認股權憑證之相關資訊如下：

(1)第一次員工認股計畫

	101年上半年度		100年上半年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	20,000	\$ 47.47	20,000	50.30
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>20,000</u>	47.47	<u>20,000</u>	50.30

(2)第二次員工認股計畫

	101年上半年度		100年上半年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,390	\$ 24.49	28,740	25.96
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(50)	-	(1,270)	-
期末流通在外	<u>2,340</u>	24.49	<u>27,470</u>	25.96

6.各項假設資訊揭露如下：

(1)本公司第一次員工認股計畫若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予日員工認股選擇權之公平價值，其各項假設資訊及民國一〇一年及一〇〇年上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

		101年上半年度	100年上半年度
假設：	股利率	3.31 %	3.31 %
	預期價格波動性	30.89 %	30.89 %
	無風險利率	2.725 %	2.725 %
	預期存續期間	6年	6年
淨利：	報表認列之淨利	\$ 222,023	524,910
	擬制淨利	217,584	515,258
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.36	0.82
	擬制每股盈餘	0.35	0.80
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.36	0.78
	擬制每股盈餘	0.35	0.76

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)本公司第二次員工認股計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予員工認股選擇權之公平價值，其各項之資訊及公平價值如下：

假設：	預期價格波動性	40.30 %
	無風險利率	1.165 %
	預期存續期間	5 年
	每股公平價值	10.4 元

(十六)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)：				
本期淨利	\$ 303,229	229,188	666,666	524,910
期初流通在外股數(千股)	635,580	635,580	647,580	647,580
減：買回庫藏股之加權平均股數	-	-	4,611	4,611
加權平均流通在外股數(千股)	635,580	635,580	642,969	642,969
基本每股盈餘(元)	\$ 0.48	0.36	1.04	0.82
稀釋每股盈餘(元)：				
本期淨利	\$ 303,229	229,188	666,666	524,910
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債轉換成普通股可節省之利息費用	923	766	30,836	25,594
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 304,152	229,954	697,502	550,504
加權平均流通在外股數(千股)	635,580	635,580	642,969	642,969
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	4,655	4,655	4,894	4,894
員工認股權憑證	-	-	1,474	1,474
可轉換公司債	3,322	3,322	58,480	58,480
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	643,557	643,557	707,817	707,817
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.47	0.36	0.99	0.78

合併公司民國九十六年度發行員工認股權憑證屬潛在普通股，為複雜資本結構，其民國一〇一年上半年度經採庫藏股票法計算轉換為普通股後之每股盈餘未具稀釋作用。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)金融商品資訊之揭露

1.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產：				
受益憑證	\$ 95,050	95,050	499,009	499,009
外匯選擇權合約	15,154	15,154	11,860	11,860
遠期外匯合約	3,485	3,485	353	353
換匯交易合約	11,003	11,003	2,939	2,939
可轉換公司債	44,429	44,429	52,435	52,435
轉換公司債嵌入式商品－非流動	97	97	-	-
備供出售金融資產－非流動	762,439	762,439	1,011,483	1,011,483
以成本衡量之金融資產－非流動	359,693	詳2(2)	433,287	詳2(2)
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債：				
外匯選擇權合約	4,286	4,286	17,369	17,369
遠期外匯合約	2,142	2,142	165	165
換匯交易合約	615	615	5,902	5,902
轉換公司債嵌入式商品－非流動	-	-	92,660	92,660
應付可轉換公司債－流動及非流動	109,460	詳2(3)	1,882,873	詳2(3)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收／應付票據及帳款、短期借款、其他金融資產及負債－流動及應付費用等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。合併公司所持有以成本衡量之金融

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

資產及無活絡市場之債券投資，係投資於未上市(櫃)公司之權益及債務證券，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平價值。

(3)應付可轉換公司債之公平價值係採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產：				
受益憑證	\$ 95,050	-	499,009	-
外匯選擇權合約	-	15,154	-	11,860
遠期外匯合約	-	3,485	-	353
換匯交易合約	-	11,003	-	2,939
可轉換公司債	44,429	-	52,435	-
轉換公司債嵌入式商品－非流動	-	97	-	-
備供出售金融資產－非流動	762,439	-	1,011,483	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債：				
外匯選擇權合約	-	4,286	-	17,369
遠期外匯權合約	-	2,142	-	165
換匯交易合約	-	615	-	5,902
轉換公司債嵌入式商品－非流動	-	-	-	92,660
應付可轉換公司債－流動及非流動	-	109,460	-	1,882,873

4.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因以公開報價及評價方法估計之公平價值變動而認列之評價損益分別為利益7,489千元及損失36,169千元；民國一〇一年上半年度因可轉換公司債賣回權屆期認列之金融負債評價利益79,949千元。綜上，民國一〇一年及一〇〇年上半年度金融資產及負債評價損益淨額分別為利益87,438千元及損失36,169千元。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 5.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司所持有屬於交易目的及備供出售之金融資產係開放式債券型基金及上市(櫃)股票，其以公平價值衡量，開放式債券型基金公平價值並受市場利率所影響，因此合併公司將暴露於市場價格及市場利率變動之風險。

合併公司所從事之衍生性金融商品交易採經濟避險以規避合併公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、股票、受益憑證及應收帳款等金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。約當現金係投資自投資日起三個月內到期之附賣回債券。持有之股票及受益憑證係購買信用評等優良之公司所發行之基金及上市(櫃)股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、約當現金及所持有之受益憑證不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另合併公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。合併公司重要之客戶係與網路通訊產業相關，為降低信用風險，合併公司依授信程序給予客戶信用額度，並定期評估客戶之信用狀況及其應收帳款回收之可能性，並提列適當備抵呆帳。

#### (3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司所從事之衍生性金融商品交易，主要係為規避部分外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。另合併公司部份投資屬於以成本衡量之權益商品金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司所持有之借款，其利率係按月議價，可能因市場利率變動使該借款之未來現金流量產生波動，並導致風險。

本公司所發行之可轉換公司債係依固定利率，並無市場利率變動而產生重大之現金流量風險。另，本公司普通股市價波動會影響未來贖回之現金流量，於債權人行使轉換權時，將減少未來贖回可轉債之現金流量。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Huge Castle Ltd. (Huge Castle)	友勁100%持有之子公司
友 勁	本公司為友勁之法人董事
明 泰	合併公司採權益法評價之被投資公司
帛 漢	合併公司採權益法評價之被投資公司
東莞明瑞電子有限公司(東莞明瑞)	合併公司採權益法評價之被投資公司之子公司
明瑞電子(成都)有限公司(明瑞電子)	合併公司採權益法評價之被投資公司之子公司
明泰電子科技(常熟)有限公司(明泰常熟)	合併公司採權益法評價之被投資公司之子公司
浙江鼎聯科	合併公司民國一〇〇年三月底前採權益法評價之被投資公司(民國一〇〇年四月起合併公司持有76.90%之子公司；另民國一〇一年五月出售持有之所有股權)
利基網路股份有限公司(利基網路)	合併公司為其董事長
雲永科技股份有限公司(雲永科技)	合併公司採權益法評價之被投資公司之子公司
MiiiCasa Holding	合併公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	佔營業 收 入 淨額之%	金 額	佔營業 收 入 淨額之%
浙江鼎聯科	\$ -	-	7,647	-
明泰常熟	1,207	-	10,476	-
明 泰	1,296	-	139	-
其 他	1,764	-	51	-
	<u>\$ 4,267</u>	<u>-</u>	<u>18,313</u>	<u>-</u>

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司因上述關係人營業收入而產生之應收帳款及票據餘額如下：

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔全部應收款項%	金額	佔全部應收款項%
明泰常熟	\$ 4,137	-	20,418	-
其他	2,984	-	1,427	-
	<u>\$ 7,121</u>	<u>-</u>	<u>21,845</u>	<u>-</u>

合併公司對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

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
明泰	\$ 4,947,497	42	4,626,322	45
友勁	2,003,893	17	2,486,332	24
其他	686,306	6	443,832	5
	<u>\$ 7,637,696</u>	<u>65</u>	<u>7,556,486</u>	<u>74</u>

對關係人採購之付款期限為30~90天，與一般廠商並無顯著不同。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司因上述對關係人採購等而產生之應付帳款餘額如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔全部應付款項%	金額	佔全部應付款項%
明泰	\$ 2,806,742	45	2,733,632	40
友勁	1,108,377	18	1,462,663	21
其他	455,441	7	316,578	5
	<u>\$ 4,370,560</u>	<u>70</u>	<u>4,512,873</u>	<u>66</u>

3. 勞務提供及業務推廣等

因業務往來而支付予關係人之產品售後維修及各項服務費等支出，帳列其他金融負債一流動，明細如下：

	當期費用		其他應付關係人款	
	101年上半年度	100年上半年度	101.6.30	100.6.30
明泰	\$ 14,498	50,472	15,491	35,593
友勁	4,910	4,668	2,350	12,470
Huge Castle	-	15,641	-	-
明瑞電子	5,051	6,455	-	2,021
其他	1,445	4,194	4,129	1,689
	<u>\$ 25,904</u>	<u>81,430</u>	<u>21,970</u>	<u>51,773</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.其 他

(1)民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司應收關係人現金股利、租金及與關係人間相互墊付款項而尚未結清之關係人款項，帳列其他金融資產—流動明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收現金股利：		
明    泰	\$ 246,614	262,834
帛    漢	<u>38,160</u>	<u>33,933</u>
	284,774	296,767
其他應收關係人款	<u>16,993</u>	<u>18,006</u>
	<u>\$ 301,767</u>	<u>314,773</u>

上述關係人款項所發生之租金及其他收入民國一〇一年及一〇〇年上半年度分別為4,551千元及3,557千元。

(2)民國一〇一年及一〇〇年上半年度，合併公司向關係人購置模具設備價款，明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
友    勁	\$ 5,305	3,146
明    泰	<u>1,417</u>	<u>9,763</u>
	<u>\$ 6,722</u>	<u>12,909</u>

因上述交易尚未支付之款項，帳列其他金融負債—流動，明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
友    勁	\$ 3,134	2,933
明    泰	<u>1,488</u>	<u>7,144</u>
	<u>\$ 4,622</u>	<u>10,077</u>

(3)合併公司於民國一〇一年三月將申請中專利權以20,735千元(美金700千元)之價款出售予MiiiCasa Holding；另因上述交易產生之未實現利益為6,595千元，帳列遞延貸項，已實現利益為14,140千元，帳列其他收入。

六、質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
定期存款(帳列預付款項及其他流動資產)	履約保證金	<u>\$ 132,172</u>	<u>141,488</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)重要營業租賃

合併公司承租之土地及辦公室，依目前之租賃合約及租金水準，未來最低租金給付彙列如下：

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>金 額</u>
101.07.01~102.06.30	\$ 253,171
102.07.01~103.06.30	174,559
103.07.01~104.06.30	127,740
104.07.01~105.6.30	112,988
105.07.01以後	<u>226,902</u>
	<u><b>\$ 895,360</b></u>

- (二)美商Optimumpath, LLC於民國九十七年一月對本公司之美國子公司D-Link Systems提起訴訟，主張本公司部分產品疑似侵害其專利，本公司於一審獲勝訴判決。該公司於民國一〇一年三月七日提起上訴，法院於六月二十五日受理。本公司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (三)Northpeak Wireless LLC於民國九十七年十月對本公司之子公司D-Link Systems提起訴訟，主張本公司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訴訟答辯。本公司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (四)Fujitsu Limited於民國九十九年九月三日主張本公司之子公司D-Link Systems所販賣之部分產品疑似侵害該公司專利，故向本公司及D-Link Systems提起訴訟，本公司已委任美國律師協同供應商進行答辯。本公司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (五)Ericsson, Inc.及Telefonaktiebolaget LM Ericsson於民國九十九年九月十四日主張本公司之子公司D-Link Systems所販賣之部分產品疑似侵害該公司專利，故向本公司及D-Link Systems提起訴訟，本公司已委任美國律師協同供應商進行答辯。本公司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (六)Norman IP Holdings, LLC於民國一〇一年一月對本公司之子公司D-Link Systems提起訴訟，主張本公司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。本公司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (七)Canatelo, LLC於民國一〇一年五月對本公司之美國子公司D-Link Systems提起訴訟，主張本公司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。本公司評估前述事件對本公司目前之營運，不致產生重大影響。
- (八)目前有數家公司與本公司討論專利授權金，除上述所述涉及訴訟或雖涉訴訟主張金額不具重大性外，其餘均處於協商階段，其相關金額數量目前均無法明確估計，惟本公司業已適當估列準備金。另，本公司所有產品均係外購，當某項產品被主張涉及侵權時，本公司會要求該項產品供應商出面負責解決，並承擔因訴訟或和解而可能產生之相關費用。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本公司原依促進產業升級條例規定，於施行至民國九十八年十二月三十一日期限屆滿前，就目的事業主管機關核准之國外投資總額之20%範圍內所提列之國外投資損失準備，仍得適用之。此項準備之提列不符合一般公認會計原則，於編製民國一〇一年及一〇〇年上半年度財務報表時已將帳上提列之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。因上述規定使民國一〇一年及一〇〇年六月三十日財務報表之未分配盈餘較帳列數分別增加0千元及32,388千元。

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用(註1)		-	1,562,914	1,562,914	-	1,806,115	1,806,115
勞健保費用		-	76,692	76,692	-	72,858	72,858
退休金費用		-	69,130	69,130	-	70,128	70,128
其他用人費用		-	52,140	52,140	-	49,391	49,391
折舊費用		-	107,143	107,143	-	115,592	115,592
攤銷費用		-	19,036	19,036	-	20,886	20,886

註1：民國一〇一年及一〇〇年上半年度含員工分紅分別為20,627千元及47,242千元。

註2：民國一〇一年及一〇〇年上半年度出租及閒置資產提列折舊均為338千元，帳列營業外費用及損失。

(三)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產(註)：	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：						
智利幣	\$ 483,940	0.06	28,617	421,039	0.06	25,940
日幣	534,395	0.37	200,291	336,186	0.36	120,691
加幣	10,252	29.41	301,545	11,315	30.00	339,475
美金	227,189	29.90	6,792,941	325,199	28.92	9,321,518
墨西哥幣	41,971	2.14	89,895	23,978	2.45	58,768
巴西幣	63,858	14.86	949,166	27,917	18.53	517,180
澳幣	5,815	30.60	177,959	5,877	30.96	181,991
			<u>\$ 8,540,414</u>			<u>10,565,563</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
非貨幣性項目：						
美金	\$ 756	29.90	<u>22,614</u>	2,878	28.92	<u>83,236</u>
採權益法之長期股 權投資：						
美金	\$ 1,500	29.90	<u>44,850</u>	2,100	28.92	<u>58,965</u>
金融負債(註)：						
貨幣性項目：						
日幣	\$ 52,954	0.37	19,847	126,782	0.36	45,515
加幣	6,086	29.41	179,019	7,466	30.00	224,015
巴西幣	9,611	14.86	142,860	6,924	18.53	128,263
美金	314,389	29.90	9,400,230	290,181	28.92	8,392,036
智利幣	739,299	0.06	43,718	606,107	0.06	37,342
澳幣	2,209	30.60	<u>67,589</u>	2,162	30.96	<u>66,936</u>
			<u>\$ 9,853,263</u>			<u>8,894,107</u>
非貨幣性項目：						
美金	\$ 215	29.90	<u>\$ 6,428</u>	-	-	<u>-</u>

註：合併財務報表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。

(四)IFRS轉換計劃執行進度

1.依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由會計主管統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核部門 、資訊部門	已完成

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(2)準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核部門 、資訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	進行中
(3)實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	會計部門、資 訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

2.謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1)民國一〇一年一月一日資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產((A)及(H))	\$ 19,709,487	(211,580)	19,497,907
基金及長期投資(B)	4,973,973	(112,921)	4,861,052
固定資產(C)	1,350,847	(18,298)	1,332,549
投資性不動產(D)	-	24,840	24,840
無形資產	486,608	-	486,608
其他資產((A)、(C)、(D)、(E) 及(F))	200,631	519,518	720,149
<b>總資產</b>	<b>\$ 26,721,546</b>	<b>201,559</b>	<b>26,923,105</b>
應付費用及其他流動負債((A)、 (E)及(H))	\$ 11,844,284	61,915	11,906,199
其他負債((A)、(E)及(F))	448,897	349,709	798,606
<b>總負債</b>	<b>12,293,181</b>	<b>411,624</b>	<b>12,704,805</b>
股本	6,475,803	-	6,475,803
資本公積((B)及(G))	2,249,287	(106,116)	2,143,171
保留盈餘((A)、(B)及(E)~(G))	6,209,633	(119,203)	6,090,430
其他股東權益項目((A)及(B))	(718,066)	15,254	(702,812)
非控制權益	211,708	-	211,708
股東權益	14,428,365	(210,065)	14,218,300
<b>負債及股東權益</b>	<b>\$ 26,721,546</b>	<b>201,559</b>	<b>26,923,105</b>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產((A)及(H))	\$ 18,084,911	(176,581)	17,908,330
基金及長期投資(B)	4,723,398	(97,079)	4,626,319
固定資產(C)	1,287,721	(18,979)	1,268,742
投資性不動產(D)	-	24,642	24,642
無形資產	480,700	-	480,700
其他資產((A)、(C)、(D)、(E)及(F))	195,878	570,026	765,904
<b>總資產</b>	<b>\$ 24,772,608</b>	<b>302,029</b>	<b>25,074,637</b>
應付費用及其他流動負債((A)、(E)及(H))	\$ 10,564,529	104,618	10,669,147
其他負債((A)、(E)及(F))	509,899	390,320	900,219
<b>總負債</b>	<b>11,074,428</b>	<b>494,938</b>	<b>11,569,366</b>
股本	6,475,803	-	6,475,803
資本公積((B)及(G))	2,230,693	(79,572)	2,151,121
保留盈餘((A)、(B)及(E)~(G))	5,739,715	(145,645)	5,594,070
其他股東權益項目((A)及(B))	(953,791)	32,308	(921,483)
非控制權益	205,760	-	205,760
股東權益	13,698,180	(192,909)	13,505,271
<b>負債及股東權益</b>	<b>\$ 24,772,608</b>	<b>302,029</b>	<b>25,074,637</b>

(3)民國一〇一年上半年度損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 15,943,499	-	15,943,499
營業成本	11,440,542	-	11,440,542
營業毛利	4,502,957	-	4,502,957
營業費用((C)、(D)、(E)及(G))	4,355,413	16,913	4,372,326
營業淨利	147,544	(16,913)	130,631
營業外收入及收益(B)	332,761	(24,109)	308,652
營業外支出及費用((C)及(D))	166,467	(338)	166,129
稅前淨利	313,838	(40,684)	273,154
所得稅費用((E)及(F))	74,041	(14,242)	59,799
稅後淨利	<b>\$ 239,797</b>	<b>(26,442)</b>	<b>213,355</b>
歸屬：			
— 母公司	\$ 229,188	(26,442)	202,746
— 非控制權益	10,609	-	10,609
合 計	<b>\$ 239,797</b>	<b>(26,442)</b>	<b>213,355</b>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (4)各項調節說明

#### A.流動資產－所得稅

##### a.遞延所得稅資產及備抵評價科目

依我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，依經金管會認可之國際會計準則第十二號公報「所得稅」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另，依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可能實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，依國際會計準則第十二號公報「所得稅」之規定，僅當期所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

另，依經金管會認可之國際會計準則第十二號公報「所得稅」之規定，合併公司考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類原以淨額表達之遞延所得稅負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債。

綜上，合併公司將流動遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目之影響數，民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，流動遞延所得稅資產分別為減少252,647千元及248,233千元；流動遞延所得稅負債分別為減少2,679千元及4,944千元；另，重新分類原以淨額表達於非流動遞延所得稅負債重分類至非流動遞延所得稅資產之影響數分別為338,043千元及389,217千元。因此，非流動遞延所得稅資產之影響數分別為增加588,011千元及632,506千元。

##### b.稅率變動

我國一般公認會計原則規定，因稅率改變而造成當期或以前年度直接認列為股東權益項目之遞延所得稅改變時，此遞延所得稅之變動影響數應直接認列於當期所得稅費用(利益)，惟依經金管會認可之國際會計準則第十二號公報「所得稅」之規定，此遞延所得稅之變動影響數應直接認列於股東權益，此調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額影響數均為增加19,812千元，及保留盈餘均為減少19,812千元。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### c. 當期所得稅負債

依經金管會認可之國際會計準則第一號規定，合併公司應將當期所得稅負債於資產負債表中單獨列示，此項調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日當期所得稅負債影響數分別為增加269,779千元及213,095千元，應付所得稅影響數分別為減少269,779千元及213,095千元。

## B. 基金及長期投資

### a. 採用權益法之投資

合併公司採權益法之關聯企業，亦配合合併公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估，主要係員工未休假獎金及未認列精算損益之調整。此調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日採權益法之長期股權投資之影響數分別為減少108,363千元及110,182千元，其他權益項目－備供出售金融資產未實現利益之影響數分別為減少0千元及607千元；另，保留盈餘之影響數分別為減少108,363千元及109,575千元。民國一〇一年上半年度綜合損益表採用權益法之關聯企業份額之影響數為減少1,212千元。

另，依我國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減時，應就增減數調整資本公積，轉換至IFRSs後，類似交易應視為推定處分，就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益，此調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日資本公積－長期投資之影響數分別為減少135,696千元及112,799千元，及保留盈餘之影響數分別為增加135,696千元及112,799千元。民國一〇一年上半年度綜合損益表增加處分投資損失之影響數為20,502千元及採權益法認列之投資損失之影響數為2,395千元。

### b. 興櫃股票按公允價值調整為備供出售金融資產－非流動

合併公司原依證券發行人編製準則規定，將持有之興櫃股票以成本衡量，帳列以成本衡量之金融資產項下，惟IFRSs規定，應改按公允價值衡量，此項調整將該金融資產原帳列成本與公允價值之差額認列於其他權益項下之備供出售金融資產未實現損失。民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，合併公司將該金融資產改按公允價值衡量而認列之備供出售金融資產之影響數分別為增加39,246千元及56,907千元，其他權益項目－備供出售金融資產未實現損益分別為損失4,558千元及利益13,103千元；另以成本衡量之金融資產之影響數均為減少43,804千元。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### C.不動產、廠房及設備

依經金管會認可之國際會計準則第十六號公報規定，合併公司將原帳列其他資產項下之閒置資產重分類為不動產、廠房及設備；另將預付設備款重分類至其他資產項下。綜上，此調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日其他資產之影響數分別為增加18,298千元及18,979千元，不動產、廠房及設備之影響數分別為減少18,298千元及18,979千元；及民國一〇一年上半年度閒置資產之折舊費用為140千元，自營業外費用及損失項下重分類至營業費用項下折舊費用科目。

### D.投資性不動產

依經金管會認可之國際會計準則第四十號公報規定，合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，將原依我國會計準則分類於其他資產項下之出租資產重分類至投資性不動產。此項調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日其他資產之影響數分別為減少24,840千元及24,642千元，及投資性不動產之影響數分別為增加24,840千元及24,642千元；民國一〇一年上半年度出租資產之折舊費用為198千元，自營業外費用及損失項下重分類至營業費用項下折舊費用科目。

### E.員工福利

#### a.不休假獎金

因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未用完之累積支薪假給付可於以後年度使用時，應估列入帳；惟IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額認列為費用。

此項調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日應付費用及其他流動負債之影響數分別為增加23,527千元及37,910千元，遞延所得稅資產之影響數分別為增加4,454千元及8,297千元，及保留盈餘之影響數分別為減少19,073千元及29,613千元。民國一〇一年上半年度綜合損益表之員工福利費用影響數為增加14,383千元，及所得稅利益增加3,843千元。

#### b.員工福利

合併公司依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益一次認列。

依經金管會認可之國際會計準則第一號公報有關員工福利之規定，合併公司選擇採用豁免規定一次認列未認列之精算利益。此項調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日其他資產之影響數分別為減少66,405千元及65,114千元，員工福利之負債影響數分別為增加164千元及0千元，及保留

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

盈餘之影響數分別為減少66,569千元及65,114千元。民國一〇一年上半年度綜合損益表員工福利費用之影響數為減少1,455千元。

### F.買方之稅率認列遞延所得稅資產(負債)

依我國會計準則，集團公司間側流交易所產生之遞延所得稅資產(負債)，係依課稅基礎之變動按台灣之稅率認列；惟IFRSs規定，須按買方之稅率認列。此項調整對民國一〇一年一月一日及民國一〇一年六月三十日，合併公司遞延所得稅負債之影響數分別為增加11,502千元及1,103千元。保留盈餘之影響數分別為減少11,502千元及1,103千元。民國一〇一年上半年度綜合損益表所得稅費用之影響數為減少10,399千元。

### G.資本公積

依我國會計準則，股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前已給與且未既得部分，係以內含價值法認列員工認股選擇權計畫之酬勞成本。惟IFRSs規定，在轉換日時以給與日時之公允價值予以評價，並追溯調整以往年度應認列之酬勞成本。

此項調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，其他權益項下之資本公積—員工認股權影響數分別為增加29,580千元及33,227千元，及保留盈餘分別為減少29,580千元及33,227千元。民國一〇一年上半年度綜合損益表員工福利費用之影響數為增加3,647千元。

### H.負債準備

依經金管會認可之國際會計準則第三十七號公報規定，備抵銷貨退回，產品保固負債及訴訟負債，屬負債準備科目，此項調整對民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日應付費用及其他流動負債分別為減少368,457千元及386,937千元，應收票據及帳款淨額之影響數分別為增加41,067千元及71,652千元，及負債準備之影響數分別為增加409,524千元及458,589千元。

3.依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

#### (1)企業合併

合併公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報表準則第3號公報「企業合併」。因此，於初始合併資產負債表中，過去企業合併所產生之無形資產仍按我國先前一般公認會計原則所認列之金額所示。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (2)因企業合併產生之商譽及公允價值調整

依國際會計準則第21號公報「匯率變動之影響」規定，因收購國外營運機構產生之商譽及對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，應視為該國外營運機構之資產及負債。因此，商譽及公平價值調整應以國外營運機構之功能性貨幣表達，並於報導期間結束日以收盤匯率重新換算。對轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併所產生的商譽及公允價值調整，合併公司選擇不追溯適用該等規定，因此，轉換至國際財務報導準則日前產生之商譽及公允價值調整係按歷史匯率以新台幣金額列報。

### (3)股份基礎給付

合併公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號公報「股份基礎給付」之規定。

### (4)員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

4.本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

## 十一、附註揭露事項

### (一)民國一〇一年上半年度重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

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(註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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 (註2)
		公司名稱	關係						
	本公司	D-Link Europe	本公司間接持有之 子公司	2,158,601	146,783	141,022	-	1.05 %	6,475,803
	本公司	D-Link International	本公司之子公司	2,158,601	1,973,400	1,973,400	-	14.63 %	6,475,803
	本公司	D-Link Japan	本公司之子公司	2,158,601	784,568	757,096	-	5.61 %	6,475,803
	本公司	友訊上海	本公司間接持有之 子公司	2,158,601	179,400	179,400	-	1.33 %	6,475,803
	本公司	D-Link Sudamerica	本公司之子公司	2,158,601	14,950	14,950	-	0.11 %	6,475,803
	本公司	D-Link Brazil	本公司之子公司	2,158,601	418,600	418,600	-	3.10 %	6,475,803
	本公司	D-Link Mexicana	本公司之子公司	2,158,601	14,950	14,950	-	0.11 %	6,475,803
	本公司	D-Link Colombia	本公司間接持有之 子公司	2,158,601	14,950	14,950	-	0.11 %	6,475,803
	本公司	D-Link Trade	本公司間接持有之 子公司	2,158,601	14,950	14,950	-	0.11 %	6,475,803
	本公司	友泰投資	本公司之子公司	2,158,601	350,000	239,200	-	1.77 %	6,475,803

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註2)
		公司名稱	關係						
	本公司	友佳投資	本公司之子公司	2,158,601	250,000	250,000	-	1.85%	6,475,803
	本公司	友茂投資	本公司之子公司	2,158,601	100,000	100,000	-	0.74%	6,475,803
						<b>4,118,518</b>			

註：1.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。

2.背書保證之總額不逾本公司實收資本額。

3.按原幣數依據民國一〇一年六月三十日期末匯率計算。

### 3.期末持有有價證券情形：

單位：千股

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	期 末					期中最高持股		備註
			帳列科目	股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比率	
本公司	受憑證： 聯邦貨幣市場	無	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	3,521	45,014	-	45,014	3,521	-	
本公司	日盛貨幣市場	"	"	1,398	20,010	-	20,010	1,398	-	
本公司	元大萬泰	"	"	2,048	30,026	-	30,026	2,048	-	
					<b>95,050</b>			<b>95,050</b>		
本公司	友勁	本公司為友勁之法人董事	備供出售金融資產—非流動	21,499	164,463	7.89	164,463	21,499	7.89	
本公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	14,466,668	-	-	-	-	註
本公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	遞延貨項		(166,148)					
					<b>14,300,520</b>					
本公司	Ehoo Net Technology Holding Ltd.	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量—非流動	750	-	4.11	-	750	4.11	
本公司	Ewave System	"	"	83	-	1.89	-	83	1.89	
本公司	TGC Inc.	"	"	500	-	1.84	-	500	1.84	
本公司	宜佳資訊	"	"	73	-	6.68	-	73	6.68	
本公司	全球一動	"	"	6,600	66,000	2.69	-	6,600	6.95	
本公司	Ubicom	"	"	927	-	3.05	-	927	3.05	
本公司	PurpleComm	"	"	3,385	-	14.10	-	3,385	22.18	
					<b>66,000</b>					
本公司	D-Link Sudamerica	本公司之子公司	長期股權投資	200	(16,696)	100.00	-	200	100.00	
本公司	D-Link Mexicana	"	"	16	(61,656)	99.98	-	16	99.99	
					<b>(78,352)</b>					

註：請詳附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

### 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

：

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	
					千股數	金額	千股數	金額	千股數	售價	帳面成本	處分損益	千股數	金額
本公司	股票： D-Link Japan	採權益法之長期股權投資	-	-	10	(15,341)	-	202,331 註	-	-	-	-	10	186,990
本公司	D-Link Brazil	"	-	-	4,332,952	535,751	2,018,500	169,412 註	-	-	-	-	6,351,452	705,163

註：包含採權益法評價認列之投資損益及換算調整數等金額。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	738,148	43%	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	210,159	34%	
本公司	明泰	採權益法評價之被投資公司	進貨	(484,328)	(62)%	90天	與一般廠商無顯著不同	無顯著不同	(294,286)	(70)%	
本公司	友勁	本公司為友勁之法人董事	進貨	(103,396)	(13)%	90天	"	"	(59,911)	(14)%	

- 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	D-Link International	本公司之子公司	210,159	9.88	-	-	-	-

註：係截至民國一〇一年七月二十三日止之收回情形。

- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：外幣千元；千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Systems	USA	美國地區之行銷及售後服務	1,625,875	1,625,875	47,295	96.23%	1,475,493	(84,125)	(82,241)	本公司與D-Link Holding共同持有97.76%之股權
本公司	D-Link Canada	Canada	加拿大之行銷及售後服務	283,866	283,866	8,736	100.00%	332,162	10,504	10,504	
本公司	D-Link International	Singapore	全球之行銷、採購及售後服務	1,941,986	3,386,986	66,074	99.36%	3,374,141	215,627	85,516	本公司與D-Link Holding共同持有100%之股權
本公司	D-Link L.A.	Latin America	拉丁美洲之行銷及售後服務	326,600	326,600	41	100.00%	404,522	(191,851)	(165,648)	
本公司	D-Link ME	UAE	中東之行銷及售後服務	71,484	71,484	-	83.33%	387,271	33,781	33,781	本公司與D-Link International共同持有100%之股權
本公司	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	974,035	678,175	6,351,452	100.00%	705,163	(94,165)	(94,165)	本公司與D-Link Holding共同持有100%之股權
本公司	D-Link Australia	Australia	澳洲之行銷及售後服務	112,594	112,594	4,999	99.98%	350,491	(18,043)	(18,043)	本公司與D-Link International共同持有100%之股權
本公司	D-Link Holding	B.V.I.	對各種事業之投資	2,152,145	2,146,232	65,127	100.00%	2,531,631	58,776	58,776	
本公司	D-Link Deutschland	Germany	德國之行銷及售後服務	120,050	120,050	-	100.00%	120,050	10,614	註3	本公司直接與間接持有100%之股權
本公司	明泰	台灣	研究、開發、生產及銷售電腦網路系統設備、無線通訊及其零組件	1,545,112	1,545,112	161,666	31.30%	2,978,186	397,590	84,446	本公司直接與間接持有共33.86%之股權
本公司	友佳投資	台灣	對各種事業之投資	350,000	350,000	註2	100.00%	1,001,660	31,484	34,568	
本公司	友茂投資	台灣	對各種事業之投資	190,000	190,000	27,720	100.00%	293,188	7,551	7,551	
本公司	友泰投資	台灣	對各種事業之投資	270,000	270,000	27,000	100.00%	251,198	7,260	7,260	

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Japan	Japan	日本之行銷及售後服務	595,310	430,032	10	100.00%	186,990	27,659	27,659	
本公司	帛漢	台灣	電子零組件及發電、配電機械之製造	54,534	54,534	3,370	6.69%	74,522	78,311	5,353	本公司與友佳、友茂及友泰共同持有股權21.64%股權
遞延貸項								14,466,668 (166,148)	-	(4,683)	
本公司	D-Link Sudamerica	Chile	智利之行銷及售後服務	6,512	6,512	200	100.00%	(16,696)	1,025	1,025	本公司與D-Link Holding共同持有100%股權
本公司	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行銷及售後服務	40,172	40,172	16	99.98%	(61,656)	(323)	(323)	本公司與D-Link Sudamerica共同持有100%之股權
								(78,352)		702	
								<b>14,222,168</b>		<b>(3,981)</b>	
D-Link International	D-Link Australia	Australia	澳洲之行銷及售後服務	22	22	1	0.02%	20	(18,043)	-	D-Link Australia之投資損益由本公司認列
D-Link International	D-Link ME	UAE	中東之行銷及售後服務	34,260	34,260	-	16.67%	31,574	33,781	-	D-Link ME之投資損益由本公司認列
D-Link International	D-Link Korea	Korea	韓國之行銷及售後服務	USD 1,500	USD 1,500	331	100.00%	25,831	(323)	(323)	
								<b>57,425</b>		<b>(323)</b>	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	對各種事業之投資	186,789	186,789	200	100.00%	649,230	12,106	12,106	
D-Link Holding	D-Link Europe	Europe	歐洲之行銷及售後服務	971,293	971,293	34,455	100.00%	1,243,840	24,682	24,682	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	Cayman Islands	控股公司	USD 20,102	USD 20,102	50	100.00%	268,573	(7,918)	(7,918)	
D-Link Holding	D-Link Hong Kong	Hong Kong	進出口業務	143	143	-	100.00%	152	-	-	
D-Link Holding	OOO D-Link Russia	Russia	俄羅斯之售後服務	11,309	11,309	-	100.00%	23,010	1,738	1,738	
D-Link Holding	D-Link International	Singapore	全球之行銷、採購及售後服務	8,466	8,466	425	0.64%	7,625	215,627	-	D-Link International之投資損益直接由本公司認列
D-Link Holding	D-Link Systems	USA	美國地區之行銷及售後服務	49,320	49,320	750	1.53%	44,850	(84,125)	-	D-Link Systems之投資損益由本公司認列
D-Link Holding	Wishfi	Singapore	研究、開發、行銷及售後服務	USD 2,200	USD 2,000	1,000	100.00%	7,997	(1,078)	(1,078)	
D-Link Holding	Success Stone	BVI	控股公司	USD 2,400	USD 2,200	2	100.00%	61,782	(803)	(803)	
D-Link Holding	D-Link Trade	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	USD 200	USD 200	-	100.00%	4,588	4,160	4,160	
D-Link Holding	MiiiCasa Holding	Cayman Islands	對各種事業之投資	USD 2,100	USD 2,100	21,000	28.98%	44,850	(26,938)	(8,323)	
D-Link Holding	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	-	-	-	-	-	(94,165)	-	D-Link Brazil之投資損益由本公司認列
D-Link Holding	D-Link Sudamerica	Chile	智利之行銷及售後服務	-	-	-	-	-	1,025	-	D-Link Sudamerica之投資損益由本公司認列
								<b>2,356,497</b>		<b>24,564</b>	
D-Link Mauritius	D-Link India	India	印度之行銷及售後服務	USD 10,331	USD 10,331	18,115	60.37%	<b>637,609</b>	31,524	<b>12,423</b>	
D-Link L.A.	D-Link del Ecuador S.A.	Ecuador	厄瓜多多之行銷及售後服務	-	-	-	0.12%	-	56	-	D-Link del Ecuador S.A.之投資損益由D-Link Sudamerica認列
D-Link L.A.	D-Link Peru S.A.	Peru	秘魯之行銷及售後服務	-	-	-	0.03%	(3)	(2,179)	-	D-Link Peru S.A.之投資損益由D-Link Sudamerica認列
D-Link L.A.	D-Link de Costa Rica S.A.	Costa Rica	哥斯大黎加之行銷及售後服務	USD 1	USD 1	-	10.00%	54	195	-	D-Link de Costa Rica S.A.之投資損益由D-Link Sudamerica認列
								<b>51</b>		<b>-</b>	

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia S.A.S.	Colombia	哥倫比亞之行銷及售後服務	22,213	22,213	1,444	100.00%	20,695	(838)	(838)	
D-Link Sudamerica	D-Link del Ecuador S.A.	Ecuador	厄瓜多之行銷及售後服務	26	26	1	99.88%	208	56	56	D-Link L.A.與D-Link Sudamerica共同持有100%之股權
D-Link Sudamerica	D-Link Guatemala	Guatemala	瓜地馬拉之行銷及售後服務	410	410	99	99.00%	2,889	610	610	
D-Link Sudamerica	D-Link Paraguay S.A.	Paraguay	巴拉圭之行銷及售後服務	683	683	-	99.00%	(8)	-	-	
D-Link Sudamerica	D-Link Peru S.A.	Peru	秘魯之行銷及售後服務	38	38	3	99.97%	(9,822)	(2,179)	(2,179)	D-Link L.A.與D-Link Sudamerica共同持有100%之股權
D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行銷及售後服務	6	6	-	0.02%	(12)	(323)	-	D-Link Mexicana之投資損益由本公司認列
D-Link Sudamerica	D-Link de Costa Rica S.A.	Costa Rica	哥斯大黎加之行銷及售後服務	USD 9	USD 9	-	90.00%	487	195	195	D-Link L.A.與D-Link Sudamerica共同持有100%之股權
								<b>14,437</b>		<b>(2,156)</b>	
D-Link Europe	D-Link Deutschland	Deutschland	德國之行銷及售後服務	131,769	131,769	-	100.00%	113,007	10,614	10,614	
D-Link Europe	D-Link AB	Sweden	瑞典之行銷及售後服務	9,022	9,022	16	100.00%	19,782	(29,512)	(29,512)	
D-Link Europe	D-Link Iberia SL	Spain	西班牙之行銷及售後服務	1,976	1,976	50	100.00%	30,640	896	896	
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL	Italy	義大利之行銷及售後服務	2,177	2,177	50	100.00%	13,757	2,182	2,182	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK	對各種事業之投資	-	-	-	100.00%	11,477	-	-	
D-Link Europe	D-Link France SARL	France	法國之行銷及售後服務	5,287	5,287	115	100.00%	16,605	(13,327)	(13,327)	
D-Link Europe	D-Link Netherlands	Netherlands	荷蘭之行銷及售後服務	2,132	2,132	50	100.00%	3,546	(18,303)	(18,303)	
D-Link Europe	D-Link Polska Sp Z.o.o	Poland	波蘭之行銷及售後服務	1,210	1,210	-	100.00%	13,242	895	895	
D-Link Europe	D-Link Magyarorszag	Hungary	匈牙利之行銷及售後服務	523	523	-	100.00%	4,585	248	248	
D-Link Europe	D-Link s.r.o.	Czech	捷克之行銷及售後服務	329	329	-	100.00%	1,802	200	200	
D-Link Europe	D-Link Adria d.o.o	Croatia	克羅埃西亞之行銷及售後服務	396	396	註2	100.00%	887	159	159	
								<b>229,330</b>		<b>(45,948)</b>	
D-Link (Holdings) Ltd.	D-Link UK	UK	本公司在英國之行銷及售後服務	-	-	300	100.00%	-	-	-	
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	友訊上海	大陸上海	網路設備、無線通訊設備等之買賣	USD 19,500	USD 19,500	註2	100.00%	251,939	(9,598)	(9,598)	
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	網路信息	大陸上海	研究、開發、國際貿易及轉口貿易等	USD 652	USD 652	註2	100.00%	16,634	1,680	1,680	
								<b>268,573</b>		<b>(7,918)</b>	
友佳投資、友茂投資及友泰投資	明泰	台灣	研究、開發、生產及銷售電腦網路系統設備、無線通訊及其零組件	360,534	369,635	13,237	2.56%	431,268	397,590	10,114	
友佳投資、友茂投資及友泰投資	視傳科技股份有限公司(視傳)	台灣	歐規、美規有限數位視訊傳輸晶片組之研究、設計開發及製造	172,870	172,870	4,864	27.26%	48,753	1,890	515	
友佳投資及友泰投資	拓碼科技股份有限公司(拓碼)	台灣	積體電路之研究、開發、生產、製造及銷售	125,500	125,500	2,755	41.18%	21,197	14,864	4,447	
友佳投資及友茂投資	帛漢	台灣	電子零組件及發電、配電機械之製造	130,256	135,836	7,533	14.95%	181,153	78,311	12,360	
								<b>682,371</b>		<b>27,436</b>	

註1：包括聯屬公司交易之損益認列。

註2：為有限公司。

註3：本期採權益法認列之投資損益已併入D-Link Europe認列。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支餘額	利率區間%	資金貸與性質	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	應收關係人款項	2,369,600	1,495,000	897,000	-	短期資金融通	783,148	營運週轉	-	-	-	1,643,337	1,643,337
2	D-Link International	D-Link Holding	應收關係人款項	5,980	5,980	-	-	"	-	營運週轉	-	-	-	1,643,337	1,643,337

註：資金貸與總額及個別對象限額以不超過D-Link International淨值之40%為限。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

單位：千股

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比率	
D-Link International	D-Link Australia	子公司	採權益法之長期股權投資	1	20	0.02	註1	1	0.02	註3
D-Link International	D-Link ME	"	"	-	31,574	16.67	註1	-	16.67	註3
D-Link International	D-Link Korea	"	"	331	25,831	100.00	註1	331	100.00	
					<u>57,425</u>					
D-Link Holding	D-Link Mauritius	子公司	採權益法之長期股權投資	200	649,230	100.00	註1	200	100.00	
D-Link Holding	D-Link Europe	子公司	"	34,455	1,243,840	100.00	註1	34,455	100.00	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	子公司	"	50	268,573	100.00	註1	50	100.00	
D-Link Holding	D-Link Hong-Kong	子公司	"	-	152	100.00	註1	-	100.00	
D-Link Holding	D-Link International	本公司與D-Link Holding共同持有100%之子公司	"	425	7,625	0.64	註1	425	0.64	註3
D-Link Holding	D-Link Russia	子公司	"	-	23,010	100.00	註1	-	100.00	
D-Link Holding	D-Link Systems	本公司與D-Link Holding共同持有97.76%之子公司	"	750	44,850	1.53	註1	750	1.53	註3
D-Link Holding	Wishfi	子公司	"	1,000	7,997	100.00	註1	1,000	100.00	
D-Link Holding	Success Stone	子公司	"	2	61,782	100.00	註1	2	100.00	
D-Link Holding	D-Link Trade	子公司	"	註2	4,588	100.00	註1	註2	100.00	
D-Link Holding	D-Link Brazil	本公司與D-Link Holding共同持有100%之子公司	"	0.1	-	-	註1	0.1	-	註3
D-Link Holding	D-Link Sudamerica	本公司與D-Link Holding共同持有100%之子公司	"	0.001	-	-	註1	0.001	-	註3
D-Link Holding	MiiiCasa Holding	採權益法評價之被投資公司	"	21,000	44,850	28.98	註1	21,000	33.59	
					<u>2,356,497</u>					
D-Link Holding	Best 3C	以成本法衡量之被投資公司	以成本法衡量之金融資產	600	-	1.88	註1	600	1.88	
D-Link Holding	E2O	以成本法衡量之被投資公司	"	253	-	0.05	註1	253	0.05	
D-Link Holding	Azure	以成本法衡量之被投資公司	"	-	149,190	2.82	註1	-	2.82	
					<u>149,190</u>					

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股數	持股比率	
D-Link Holding	Wishfi	子公司	無活絡市場 之債券投資	-	14,950	-	註1	-	-	
					<u>2,520,637</u>					
	<b>股票：</b>									
D-Link Mauritius	D-Link India	子公司	採權益法之 長期股權投 資	18,115	<u>637,609</u>	60.37	218,399	18,115	60.37	
	<b>股票：</b>									
D-Link L.A.	D-Link del Ecuador S.A.	子公司	採權益法之 長期股權投 資	-	-	0.12	註1	-	0.12	
D-Link L.A.	D-Link Peru S.A.	子公司	"	-	(3)	0.03	註1	-	0.03	
D-Link L.A.	D-Link Costa Rica	子公司	"	-	54	10.00	註1	-	10.00	
					<u>51</u>					
	<b>股票：</b>									
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia S.A.S.	子公司	採權益法之 長期股權投 資	1,444	20,695	100.00	註1	1,444	100.00	
D-Link Sudamerica	D-Link del Ecuador S.A.	子公司	"	1	208	99.88	註1	1	99.88	
D-Link Sudamerica	D-Link Guatemala	子公司	"	99	2,889	99.00	註1	99	99.00	
D-Link Sudamerica	D-Link Paraguay S.A.	子公司	"	-	(8)	99.00	註1	-	99.00	
D-Link Sudamerica	D-Link Peru S.A.	子公司	"	3	(9,822)	99.97	註1	3	99.97	
D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana	本公司與D-Link Sudamerica共同 持有100%之子公 司	"	-	(12)	0.02	註1	-	0.02	
D-Link Sudamerica	D-Link Costa Rica	D-Link L.A.與 D-Link Sudamerica共同 持有100%之子公 司	"	-	487	90.00	註1	-	90.00	
					<u>14,437</u>					
	<b>股票：</b>									
D-Link Europe	D-Link Deutschland	子公司	採權益法之 長期股權投 資	註2	113,007	100.00	註1	註2	100.00	
D-Link Europe	D-Link AB	子公司	"	16	19,782	100.00	註1	16	100.00	
D-Link Europe	D-Link Iberia SL	子公司	"	50	30,640	100.00	註1	50	100.00	
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL	子公司	"	50	13,757	100.00	註1	50	100.00	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	子公司	"	-	11,477	100.00	註1	-	100.00	
D-Link Europe	D-Link France	子公司	"	115	16,605	100.00	註1	115	100.00	
D-Link Europe	D-Link Netherlands	子公司	"	50	3,546	100.00	註1	50	100.00	
D-Link Europe	D-Link Polska	子公司	"	-	13,242	100.00	註1	-	100.00	
D-Link Europe	D-Link Magyarország	子公司	"	-	4,585	100.00	註1	-	100.00	
D-Link Europe	D-Link s.r.o.	子公司	"	-	1,802	100.00	註1	-	100.00	
D-Link Europe	D-Link Adria d.o.o	子公司	"	註2	887	100.00	註1	註2	100.00	
					<u>229,330</u>					
	<b>股票：</b>									
D-Link (Holdings) Ltd.	D-Link UK	子公司	"	300	-	100.00	註1	300	100.00	

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股數	持股比率	
	<b>股票：</b>									
D-Link Shiang-Hai(Cayman)	網諮信息	子公司	採權益法之長期股權投資	註2	16,634	100.00	註1	註2	100.00	
D-Link Shiang-Hai(Cayman)	友訊上海	子公司	"	註2	251,939	100.00	註1	註2	100.00	
					<u>268,573</u>	-				
友訊上海	友翔電子	無	以成本衡量之金融資產	註2	<u>5,138</u>	10.00	註1	註2	10.00	
	<b>股票：</b>									
友佳投資	拓碼	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,976	3,413	29.53	註1	1,976	29.53	
友佳投資	帛漢	採權益法評價之被投資公司	"	5,717	124,351	11.35	202,967	5,717	11.39	註3
友佳投資	視傳	採權益法評價之被投資公司	"	1,746	18,983	9.78	註1	1,746	9.78	註3
友佳投資	明泰	採權益法評價之被投資公司	"	6,206	213,521	1.20	137,784	6,206	1.30	註3
					<u>360,268</u>					
友佳投資	友勁	本公司為友勁之法人董事	備供出售金融資產—非流動	10,758	82,298	3.95	82,298	10,758	3.95	
友佳投資	友旺科技股份有限公司(友旺)	無	"	2,857	20,398	2.12	20,398	3,084	2.28	
友佳投資	立端科技股份有限公司(立端)	友佳投資為該公司之監察人	"	4,773	137,462	7.13	137,462	5,486	8.13	
友佳投資	九暘電子股份有限公司(九暘)	無	"	4,938	53,331	5.52	53,331	4,938	5.58	
友佳投資	聯發科技股份有限公司	無	"	727	198,433	0.06	198,433	727	0.06	
					<u>491,922</u>					
友佳投資	中經合創業投資股份有限公司	友佳投資為該公司之董事	以成本衡量之金融資產	425	4,124	5.00	註1	1,000	5.00	
友佳投資	智捷科技股份有限公司(智捷)	友佳投資為該公司之董事	"	3,474	34,896	5.11	註1	3,474	5.11	
友佳投資	智玖創業投資股份有限公司	友佳投資為該公司之董事	"	4,500	45,000	5.00	註1	4,500	5.00	
友佳投資	快特電波股份有限公司(快特電波)	無	"	8,940	70,194	11.79	註1	8,940	11.79	
					<u>154,214</u>					
					<u>1,006,404</u>					
	<b>股票：</b>									
友茂投資	視傳	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	442	4,430	2.48	註1	442	2.48	註3
友茂投資	帛漢	採權益法評價之被投資公司	"	1,816	56,802	3.60	64,457	1,816	3.62	註3
友茂投資	明泰	採權益法評價之被投資公司	"	4,631	136,910	0.90	102,812	4,631	0.97	註3
					<u>198,142</u>					
友茂投資	友勁	本公司為友勁之法人董事	備供出售金融資產—非流動	9,710	74,283	3.56	74,283	9,710	3.56	
友茂投資	友旺	無	"	764	5,455	0.57	5,455	764	0.57	
友茂投資	九暘	無	"	319	3,444	0.36	3,444	319	0.36	
					<u>83,182</u>					

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股數	持股比率	
友茂投資	日鑫創投	友茂投資為該公司之董事	以成本衡量之金融資產	972	6,696	4.00	註1	972	4.00	
友茂投資	IITEX	以成本法衡量之被投資公司	"	60	-	0.26	註1	60	0.26	
友茂投資	利基網路	友茂投資為該公司之董事長	"	24	-	2.14	註1	24	2.14	
友茂投資	快特電波	友茂投資為該公司之董事	"	409	3,298	0.54	註1	409	0.54	
					9,994					
					<b>291,318</b>					
	<b>轉換公司債：</b>									
友茂投資	潤泰全球	無	交易目的之金融資產—流動	100.00	9,905	-	9,905	100	-	
友茂投資	潤泰創新國際	"	"	40.00	4,164	-	4,164	100	-	
友茂投資	喬鼎資訊	"	"	300.00	30,360	-	30,360	300	-	
					<b>44,429</b>					
	<b>股票：</b>									
友泰投資	視傳	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,676	25,340	15.00	註1	2,676	15.00	註3
友泰投資	明泰	採權益法評價之被投資公司	"	2,400	80,837	0.46	53,273	2,719	0.57	註3
友泰投資	拓碼	採權益法評價之被投資公司	"	779	17,784	11.65	註1	779	11.65	註3
					<b>123,961</b>					
友泰投資	友勁	本公司為友勁之法人董事	備供出售金融資產—非流動	4,577	35,011	1.68	35,011	4,577	1.68	
友泰投資	九暘	友泰投資為該公司之董事	"	2,199	23,754	2.46	23,754	2,199	2.48	
					<b>58,765</b>					
友泰投資	智捷	無	以成本衡量之金融資產	887	8,908	1.30	註1	887	1.30	
友泰投資	利基網路	無	"	24	-	2.14	註1	24	2.14	
友泰投資	快特電波	無	"	4,490	32,196	5.92	註1	4,490	5.92	
					<b>41,104</b>					
					<b>223,830</b>					

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：為有限公司。

註3：本公司與子公司綜合持股超過20%，故採權益法評價。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

(進)銷貨之公司	交易對象	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	
		關係	(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 International	D-Link Systems	最終母公司皆為友訊	銷貨	885,631	8%	75天	-	-	184,649	3%	
D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為友訊	銷貨	609,225	5%	90天	-	-	250,129	4%	
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為友訊	銷貨	3,059,392	27%	90天	-	-	1,054,121	19%	
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	銷貨	614,742	5%	60天	-	-	485,390	9%	
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	銷貨	937,330	8%	75天	-	-	1,639,565	29%	
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為友訊	銷貨	465,545	4%	45天	-	-	199,027	4%	
D-Link International	D-Link Australia	最終母公司皆為友訊	銷貨	145,442	1%	60天	-	-	18,127	-	
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆為友訊	銷貨	155,915	1%	90天	-	-	160,904	3%	
D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為友訊	銷貨	526,480	51%	60天	-	-	898,851	60%	
D-Link L.A.	D-Link Mexicana	最終母公司皆為友訊	銷貨	102,188	10%	60天	-	-	236,640	16%	
D-Link International	友勁	本公司為友勁之法人董事	(進貨)	(1,900,498)	(21)%	90天	-	-	(1,048,466)	(21)%	
D-Link International	明泰	明泰為母公司友訊採權益法評價之被投資公司	(進貨)	(4,359,059)	(47)%	90天	-	-	(2,436,627)	(50)%	
D-Link Systems	明泰	明泰為母公司友訊採權益法評價之被投資公司	(進貨)	(104,111)	(10)%	75天	-	-	(75,553)	(25)%	
D-Link Systems	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(885,631)	(86)%	75天	-	-	(184,649)	(60)%	
D-Link Europe	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(3,059,392)	(100)%	90天	-	-	(1,054,121)	(84)%	
D-Link Canada	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(609,225)	(100)%	90天	-	-	(250,129)	(98)%	
D-Link L.A.	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(937,330)	(97)%	75天	-	-	(1,639,565)	(99)%	
D-Link ME	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(614,742)	(93)%	60天	-	-	(485,390)	(90)%	
友訊上海	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(155,915)	(12)%	90天	-	-	(160,904)	(18)%	
D-Link Australia	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(145,442)	(100)%	60天	-	-	(18,127)	-	
D-Link India	D-Link International	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(465,545)	(65)%	45天	-	-	(199,027)	(99)%	
D-Link Brazil	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(526,480)	(73)%	60天	-	-	(898,851)	(96)%	
D-Link Mexicana	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	(進貨)	(102,188)	(93)%	60天	-	-	(236,640)	(99)%	
友訊上海	東莞明瑞	東莞明瑞為母公司友訊採權益法評價之被投資公司之子公司	(進貨)	(684,341)	(53)%	75天	-	-	(454,220)	(49)%	

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項(註1)		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆為友訊	184,649	7.91	-	-	181,370	-
D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為友訊	250,129	5.27	-	-	-	-
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為友訊	1,054,121	9.75	179	-	3,854	-
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	1,639,565	1.28	796,560	-	-	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	485,390	2.65	-	-	93,275	-
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆為友訊	160,904	2.16	19,488	-	-	-
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為友訊	199,027	5.09	241	-	23,937	-
D-Link International	D-Link Korea	最終母公司皆為友訊	107,290	0.90	63,472	-	-	-
D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為友訊	898,851	1.35	-	-	-	-
D-Link L.A.	D-Link Mexicana	最終母公司皆為友訊	236,640	0.87	-	-	-	-

註1：係逾正常授信期間三個月之應收關係人款。

註2：係截至民國一〇一年七月二十三日之收回情形。

(9)從事衍生性商品交易：

交易公司	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值
		非以交易為目的：			
D-Link International	選擇權	購買歐元賣權	EUR 16,900	13,611	13,611
D-Link International	選擇權	出售歐元買權	EUR 32,900	(1,649)	(1,649)
D-Link International	選擇權	出售歐元賣權	EUR 1,800	(403)	(403)
D-Link International	選擇權	購買加幣賣權	CAD 7,350	1,543	1,543
D-Link International	選擇權	購買澳幣賣權	AUD 2,650	-	-
D-Link International	選擇權	出售澳幣買權	AUD 5,300	(2,234)	(2,234)
D-Link International	選擇權	出售加幣買權	CAD 14,700	-	-
D-Link International	遠期外匯	出售歐元遠匯	EUR 7,000	2,902	2,902
D-Link International	遠期外匯	出售歐元遠匯	EUR 1,500	(765)	(765)
D-Link International	遠期外匯	購買日幣遠匯	JPY 65,000	140	140
D-Link International	遠期外匯	出售英鎊遠匯	GBP 6,365	(1,377)	(1,377)
D-Link International	換匯交易	日幣	JPY 260,000	2,382	2,382
D-Link International	換匯交易	英鎊	GBP 1,560	549	549
D-Link International	換匯交易	歐元	EUR 3,430	1,130	1,130
友訊上海	遠期外匯	購買美金遠匯	USD 4,083	357	357
本公司	換匯交易	美金	USD 15,000	6,942	6,942
本公司	換匯交易	美金	USD 10,000	(615)	(615)
本公司	遠期外匯	購買美金遠匯	USD 3,000	86	86

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
友訊上海	網路設備、無線 通信系統等之買 賣等業務	583,050 (USD19,500 千元)	(註1)	583,050 (USD19,500 千元)	-	-	583,050 (USD19,500 千元)	100.00 %	(9,598) (註3)	251,939	-
網諮信息	研究、開發、進 出口代理、貿易 等業務	20,930 (USD700 千元)	(註1)	19,509 (USD652 千元)	-	-	19,509 (USD652 千元)	100.00 %	1,680 (註3)	16,634	-
友翔電子	技術服務及進出 口貿易	32,936 (RMB7,000 千元)	(註2)	-	-	-	-	10.00 %	-	5,138	-

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：原由網諮信息轉投資，民國一〇〇年十一月網諮信息業已出售所有權予友訊上海。

註3：依同期間經會計師查核之財務報表認列。

註4：友訊上海於民國一〇一年五月出售持有浙江鼎聯科之所有股權。

註5：台幣係依據民國一〇一年六月三十日期末匯率計算，美金29.90、人民幣4.71。

#### 2.轉投資大陸地區限額

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
602,559 (USD20,152千元)	602,559 (USD20,152千元)	註

註：依民國九十七年八月修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，本公司符合企業營運總部租稅獎勵之規定，不適用大陸地區投資限額之規定。

#### 3.合併公司與大陸被投資公司直接或間接發生之重大交易事項，請參閱附註十一。

### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

#### 1.民國一〇一年上半年度：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	D-Link Systems	母子公司	採權益法評價 之長期投資	1,475,493	-	6 %
0	本公司	D-Link Canada	母子公司	採權益法評價 之長期投資	332,162	-	1 %
0	本公司	D-Link International	母子公司	採權益法評價 之長期投資	3,374,141	-	14 %
0	本公司	D-Link Holding	母子公司	採權益法評價 之長期投資	2,531,631	-	10 %
0	本公司	友茂投資	母子公司	採權益法評價 之長期投資	293,188	-	1 %
0	本公司	友佳投資	母子公司	採權益法評價 之長期投資	1,001,660	-	4 %
0	本公司	友泰投資	母子公司	採權益法評價 之長期投資	251,198	-	1 %
0	本公司	D-Link ME	母子公司	採權益法評價 之長期投資	387,271	-	2 %
0	本公司	D-Link Australia	母子公司	採權益法評價 之長期投資	350,491	-	1 %

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	D-Link Brazil	母子公司	採權益法評價之長期投資	705,163	-	3 %
0	本公司	D-Link L.A.	母子公司	採權益法評價之長期投資	404,522	-	2 %
0	本公司	D-Link International	母子公司	銷貨及勞務收入等	738,148	60天	5 %
0	本公司	D-Link International	母子公司	應收關係人款項	210,159	60天	1 %
0	本公司	D-Link International	母子公司	短期借款	897,000	-	4 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	最終母公司皆為本公司	採權益法評價之長期投資	649,230	-	3 %
1	D-Link Holding	D-Link Europe	最終母公司皆為本公司	採權益法評價之長期投資	1,243,840	-	5 %
1	D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	最終母公司皆為友訊	採權益法評價之長期投資	268,573	-	1 %
2	D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	250,129	90天	1 %
2	D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	1,054,121	90天	4 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	1,639,565	75天	7 %
2	D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	485,390	60天	2 %
2	D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆為本公司	銷貨	885,631	75天	6 %
2	D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為本公司	銷貨	3,059,392	90天	19 %
2	D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為本公司	銷貨	609,225	90天	4 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為本公司	銷貨	937,330	75天	6 %
2	D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為本公司	銷貨	614,742	60天	4 %
2	D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為本公司	銷貨	465,545	45天	3 %
3	D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為本公司	銷貨	526,480	60天	3 %
3	D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	898,851	60天	4 %
4	D-Link Mauritrus	D-Link India	最終母公司皆為本公司	採權益法評價之長期投資	637,609	-	3 %

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇〇年上半年度：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	D-Link Systems	母子公司	採權益法評價之長期投資	1,372,309	-	5 %
0	本公司	D-Link Canada	母子公司	採權益法評價之長期投資	332,654	-	1 %
0	本公司	D-Link International	母子公司	採權益法評價之長期投資	4,936,583	-	18 %
0	本公司	D-Link Holding	母子公司	採權益法評價之長期投資	2,541,199	-	9 %
0	本公司	友茂投資	母子公司	採權益法評價之長期投資	349,189	-	1 %
0	本公司	友佳投資	母子公司	採權益法評價之長期投資	1,034,935	-	4 %
0	本公司	友泰投資	母子公司	採權益法評價之長期投資	279,870	-	1 %
0	本公司	D-Link ME	母子公司	採權益法評價之長期投資	326,843	-	1 %
0	本公司	D-Link Australia	母子公司	採權益法評價之長期投資	382,038	-	1 %
0	本公司	D-Link Brazil	母子公司	採權益法評價之長期投資	486,586	-	2 %
0	本公司	D-Link L.A.	母子公司	採權益法評價之長期投資	324,882	-	1 %
0	本公司	D-Link International	母子公司	銷貨及勞務收入等	740,353	60天	5 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	最終母公司皆為本公司	採權益法評價之長期投資	668,732	-	2 %
1	D-Link Holding	D-Link Europe	最終母公司皆為本公司	採權益法評價之長期投資	1,226,272	-	4 %
2	D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	337,840	75天	1 %
2	D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	868,224	90天	3 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為本公司	應收關係人款項	1,388,870	75天	5 %
2	D-Link International	D-Link ME	友訊與D-Link International共同持有	應收關係人款項	345,792	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆為本公司	銷貨	1,323,783	75天	8 %
2	D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為本公司	銷貨	2,709,399	90天	17 %
2	D-Link International	D-Link Australia	最終母公司皆為本公司	銷貨	177,147	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為本公司	銷貨	519,765	90天	3 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為本公司	銷貨	1,287,100	75天	8 %
2	D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為本公司	銷貨	605,177	60天	4 %

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
2	D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為本公司	銷貨	355,243	45天	2 %
4	D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為本公司	銷貨	480,388	60天	3 %
4	D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為本公司	應收關係人款	451,779	60天	2 %
6	D-Link Mauritius	D-Link India	最終母公司皆為本公司	採權益法評價之長期投資	658,386	-	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達1%，不予揭露。

十二、部門別財務資訊：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度部門別財務資訊如下：

	101年上半年度				
	美洲	歐洲	新興市場及其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 3,831,076	3,164,603	8,948,142	(322)	15,943,499
來自合併公司之收入	2,417	3,643	5,496,680	(5,502,740)	-
收入合計	<u>\$ 3,833,493</u>	<u>3,168,246</u>	<u>14,444,822</u>	<u>(5,503,062)</u>	<u>15,943,499</u>
部門(損)益	<u>\$ (347,715)</u>	<u>36,394</u>	<u>567,031</u>	<u>58,128</u>	<u>313,838</u>
可辨認資產	<u>\$ 5,351,638</u>	<u>3,109,030</u>	<u>34,609,267</u>	<u>(18,297,327)</u>	<u>24,772,608</u>
	100年上半年度				
	美洲	歐洲	新興市場及其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 4,700,895	3,447,693	7,646,434	27,734	15,822,756
來自合併公司之收入	4,185	1,837	5,846,464	(5,852,486)	-
收入合計	<u>\$ 4,705,080</u>	<u>3,449,530</u>	<u>13,492,898</u>	<u>(5,824,752)</u>	<u>15,822,756</u>
部門(損)益	<u>\$ (124,449)</u>	<u>63,407</u>	<u>1,005,104</u>	<u>(283,408)</u>	<u>660,654</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,981,511</u>	<u>3,029,549</u>	<u>38,394,685</u>	<u>(19,070,958)</u>	<u>27,334,787</u>

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、新興市場及其他事業部門，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。