

股票代碼：2332

友訊科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~49
(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	53
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~60
2.轉投資事業相關資訊	60~64
3.大陸投資資訊	64
(十四)部門資訊	64
(十五)首次採用國際財務報導準則	65~74
九、重要會計項目明細表	75~93



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

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民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。友訊科技股份有限公司採用權益法之投資中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該被投資公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為3,514,967千元、2,979,660千元及2,856,040千元，分別佔資產總額之21%、18%及15%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額分別為263,213千元及297,625千元，分別佔稅前淨利之37%及35%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達友訊科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高渭川
梅元貞



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
民國一〇三年三月六日

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 127,116	1	52,484	-	451,740	3	2100		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2120		
(附註六(二))	8,872	-	179	-	270,473	1			
1150 應收票據淨額(附註六(三))	33,491	-	88,210	1	69,432	-	2150		
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	274,549	2	270,748	2	283,342	2	2170		
1180 應收帳款－關係人淨額(附註七)	102,037	1	69,679	1	106,348	1	2180		
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	48,243	-	44,098	-	67,383	-	2230		
1220 當期所得稅資產	554	-	48	-	-	-	2200		
130X 存貨(附註六(四))	202,472	1	184,697	1	196,769	1	2250		
1410 預付款項及其他流動資產(附註八)	45,279	-	38,123	-	40,763	-	2300		
	842,613	5	748,266	5	1,486,250	8	2320		
非流動資產：									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動									
(附註六(二)及(十一))	-	-	8	-	-	-	2530		
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(二))	194,346	1	158,229	1	178,867	1	2540		
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	22,500	-	43,800	-	66,000	-	2570		
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	14,642,667	86	14,427,233	86	15,756,042	84	2600		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	877,785	6	881,881	6	924,904	5			
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	42,047	-	24,443	-	24,840	-			
1780 無形資產(附註六(八))	57,545	-	49,896	-	56,687	-			
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	292,994	2	374,426	2	297,537	2	3100		
1900 其他非流動資產	12,347	-	15,393	-	13,964	-	3200		
	16,142,231	95	15,975,309	95	17,318,841	92			
資產總計	\$ 16,984,844	100	16,723,575	100	18,805,091	100			
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(九))	\$ 479,200	3	-	-	-	-	2100		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							2120		
(附註六(二)及(十一))	268	-	-	-	-	-			
應付票據	734	-	1,515	-	1,515	-	2150		
應付帳款	143,637	1	101,551	1	101,551	1	2170		
應付帳款－關係人(附註七)	399,873	2	191,891	1	323,514	2	2180		
當期所得稅負債	156,263	1	155,367	1	181,415	1	2230		
其他應付款(附註七)	413,882	2	501,795	3	533,791	3	2250		
負債準備－流動(附註六(十))	150,501	1	312,073	2	299,535	2	2300		
其他流動負債	41,215	-	36,067	-	37,566	-			
一年內到期之長期負債(附註六(九)及(十一))	119,800	1	-	-	1,899,026	10			
	1,905,373	11	1,300,259	8	4,040,715	21			
非流動負債：									
應付公司債(附註六(十一))	112,302	1	110,400	1	-	-			
長期借款(附註六(九))	768,550	4	1,070,000	6	-	-			
遞延所得稅負債(附註六(十三))	640,986	4	692,377	4	662,155	4			
其他非流動負債(附註六(五)(十二)及七)	209,920	1	127,303	1	111,874	1			
	1,731,758	10	2,000,080	12	774,029	5			
	3,637,131	21	3,300,339	20	4,814,744	26			
負債合計	6,475,803	38	6,475,803	39	6,475,803	34			
權益：									
股本	2,143,135	13	2,129,637	13	2,117,406	11			
資本公積(附註六(十四))									
保留盈餘：									
法定盈餘公積	2,225,584	13	2,147,688	13	2,050,661	11			
特別盈餘公積	814,373	5	394,269	2	236,830	1			
未分配盈餘	3,148,588	19	3,558,971	21	3,805,596	21			
	6,188,545	37	6,100,928	36	6,093,087	33			
其他權益	(651,810)	(4)	(752,585)	(5)	(372,151)	(2)			
庫藏股票	(807,960)	(5)	(530,547)	(3)	(323,798)	(2)			
權益合計	13,347,713	79	13,423,236	80	13,990,347	74			
負債及權益總計	\$ 16,984,844	100	16,723,575	100	18,805,091	100			

董事長：

經理人：

(詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

~4~

友訊科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 3,167,661	100	3,307,824	100
5000 營業成本((附註六(四))及七)	1,434,997	45	1,473,883	45
營業毛利	1,732,664	55	1,833,941	55
營業費用：(附註六(十二))				
6100 推銷費用	489,062	15	468,475	14
6200 管理費用	217,319	7	427,808	13
6300 研究發展費用	620,121	20	671,541	20
	1,326,502	42	1,567,824	47
營業淨利	406,162	13	266,117	8
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	22,442	1	37,300	1
7020 其他利益及損失(附註六(六)(七)及(十九))	77,878	2	18,970	1
7050 財務成本(附註六(十一)及(二十))	(22,991)	(1)	(4,808)	-
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 (附註六(五))	221,339	7	541,996	16
	298,668	9	593,458	18
稅前淨利	704,830	22	859,575	26
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	57,221	2	73,440	2
本期淨利	647,609	20	786,135	24
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	99,113	3	(477,375)	(14)
8325 備供出售金融資產之未實現評價損益	36,117	1	(20,638)	(1)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	(372)	-	(26,184)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	34,448	1	454	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	16,849	-	(81,154)	(2)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	152,457	5	(442,589)	(14)
本期綜合損益總額	\$ 800,066	25	\$ 343,546	10
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.06		\$ 1.24	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.06		\$ 1.23	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



友訊科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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	其他權益項目			
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫藏股票	權益總計
						(144,938)	(227,213)	(323,798)	13,990,347
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 6,475,803	2,117,406	2,050,661	236,830	3,805,596	-	-	-	786,135
本期淨利	-	-	-	-	786,135	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(62,155)	(433,060)	52,626	-	(442,589)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	723,980	(433,060)	52,626	-	343,546
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	97,027	-	(97,027)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	157,439	(157,439)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(699,138)	-	-	-	(699,138)
其他變動：									
員工認股權憑證酬勞成本	-	12,231	-	-	-	-	-	-	12,231
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(17,001)	-	-	-	(17,001)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(206,749)	(206,749)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	6,475,803	2,129,637	2,147,688	394,269	3,558,971	(577,998)	(174,587)	(530,547)	13,423,236
本期淨利	-	-	-	-	647,609	-	-	-	647,609
本期其他綜合損益	-	-	-	-	51,682	140,696	(39,921)	-	152,457
本期綜合損益總額	-	-	-	-	699,291	140,696	(39,921)	-	800,066
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	77,896	-	(77,896)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	420,104	(420,104)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(608,773)	-	-	-	(608,773)
其他變動：									
員工認股權憑證酬勞成本	-	5,288	-	-	-	-	-	-	5,288
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	8,210	-	-	(2,901)	-	-	-	5,309
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(277,413)	(277,413)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 6,475,803	2,143,135	2,225,584	814,373	3,148,588	(437,302)	(214,508)	(807,960)	13,347,713

註1：董監酬勞7,158千元及員工紅利71,580千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,810千元及員工紅利2,810千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

會計主管：

~6~

友訊科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 704,830	859,575
調整項目：		
折舊費用	114,944	122,895
攤銷費用	13,915	13,334
呆帳費用	734	(577)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價利益	(8,417)	(81,240)
利息費用	22,991	4,808
利息收入	(3,399)	(608)
股利收入	292,140	291,862
股份基礎給付酬勞成本	5,288	22,760
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(221,339)	(541,996)
處分投資利益	(66,126)	(2,776)
金融資產減損損失	21,300	22,200
非金融資產減損迴轉利益	(37,145)	-
買回應付公司債損失	-	94,216
其他	(114,382)	(7,100)
不影響現金流量之收益費損項目合計	20,504	(62,222)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值之金融資產減少	259	270,594
應收票據減少(增加)	54,719	(18,778)
應收帳款減少(增加)	(3,949)	11,981
應收帳款-關係人減少(增加)	(32,358)	36,669
其他應收款減少(增加)	(4,731)	24,476
存貨減少(增加)	(35,147)	15,252
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(7,616)	4,752
其他非流動資產減少(增加)	2,296	(2,296)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(26,527)	342,650
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(781)	(8,557)
應付帳款增加	42,086	33,080
應付帳款-關係人增加(減少)	207,982	(131,623)
其他應付款項減少	(87,913)	(31,996)
負債準備減少	(32,723)	(9,938)
其他流動負債增加(減少)	5,148	(1,498)
其他非流動負債減少	(2,192)	(18,193)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	131,607	(168,725)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	105,080	173,925
調整項目合計	125,584	111,703
營運產生之現金流入	830,414	971,278
收取之利息	3,399	608
支付之利息	(21,089)	(1,950)
支付之所得稅	(43,639)	(65,050)
營業活動之淨現金流入	769,085	904,886
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之投資	(297,060)	(467,051)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	300,000	1,578,900
取得不動產、廠房及設備	(90,692)	(80,369)
處分不動產、廠房及設備	2,288	1,956
存出保證金(增加)減少	750	(106)
取得無形資產	(21,564)	(6,543)
其他	461	(2,116)
投資活動之淨現金流入(出)	(105,817)	1,024,671
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	479,200	(605,800)
償還公司債	-	(1,885,700)
舉借長期借款	-	1,070,000
償還長期借款	(181,650)	-
存入保證金減少	-	(1,437)
發放現金股利	(608,773)	(699,127)
庫藏股票買回成本	(277,413)	(206,749)
籌資活動之淨現金流出	(588,636)	(2,328,813)
本期現金及約當現金增加(減少)數	74,632	(399,256)
期初現金及約當現金餘額	52,484	451,740
期末現金及約當現金餘額	\$ 127,116	52,484

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



友訊科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇三年三月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」九十八年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，下列係理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12 101.6.28	●國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 ●國際財務報導準則第11號「聯合協議」 ●國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 ●國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 ●國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	●2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 ●2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，不影響被投資公司是否具控制或重大影響力之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	102.1.1
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	102.1.1
102.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，可能增加公允價值之揭露資訊。	103.1.1，得提前適用

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除備供出售金融資產認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

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

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

應收款係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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2.金融負債及權益工具

(1)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，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允價值後，再將可轉換公司債總金額與負債組成要素公允價值間之差異，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允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。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失；續後於資產負債表日，按當時公允價值評價，差額列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。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，則將賣回權之公允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，則將賣回權之公允價值轉認列為當期利益。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生性金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生性金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(七)存貨

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

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資關聯企業

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

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

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

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除，俟實現時承認。

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

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

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）：5~56年。

(2)運輸、辦公及其他設備：2~9年。

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

(十二)無形資產

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

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)電腦軟體：3~5年

(2)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。

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十四)負債準備

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

1.保 固

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

2.備抵銷貨退回

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

3.有待法律程序決定

有待法律程序決定之負債準備係依經驗估計可能發生之訴訟成本。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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一股票發行溢價與股本，其帳面金額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；其帳面金額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。

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定，或商品交付予客戶時認列。

2.勞 務

本公司提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

本公司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

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列損益。

本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益中，並轉入保留盈餘。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

本公司給與本公司及子公司員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

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。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除直接認列於其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)每股盈餘

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

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

下列資產及負債帳面價值之決定係受會計估計及判斷之影響，且對個體財務報告已認列金額有重大影響，實際結果可能會因所採取之會計估計和專業判斷之變化，而與以下內容有重大差異。

(一)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率，並分析其相關假設之合理性。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(三)負債準備之估計

本公司之銷退準備主要與產品銷退相關，銷退準備係依據類似商品及服務之歷史銷退資料估計。

基於本公司法律顧問之建議，管理當局估計最有可能之結果，估列預期之訴訟及法律成本。

(四)確定福利計畫之退職後福利

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計劃資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(五)所得稅費用及遞延所稅資產及負債

本公司依據該交易及計算是否可能產生額外稅負之評估，認列相關所得稅及遞延所得稅項目。若該等項目之最終課稅結果與原認列金額存有差異，則該差異將影響對所得稅及遞延所得稅項目之認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及零用金	\$ 457	444	453
銀行存款	126,659	52,040	116,745
約當現金	-	-	334,542
現金及約當現金	\$ 127,116	52,484	451,740

本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非流動資產。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)金融商品

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	\$ -	-	270,309
遠期外匯合約	-	154	164
換匯換利交易合約	8,872	25	-
	<u>\$ 8,872</u>	<u>179</u>	<u>270,473</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動：			
轉換公司債嵌入式商品	\$ -	8	-
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動：			
轉換公司債嵌入式商品	\$ -	-	81,520
換匯換利交易合約	268	-	6
	<u>\$ 268</u>	<u>-</u>	<u>81,526</u>
備供出售金融資產—非流動：			
友勁科技(股)公司(友勁)	\$ 194,346	158,229	178,867
以成本衡量之金融資產—非 流動：			
全球一動(股)公司	\$ 22,500	43,800	66,000

(1)本公司持有以成本衡量之金融資產，因部份被投資公司持續虧損，民國一〇二年度及一〇一一年度分別認列減損損失21,300千元及22,200千元。

(2)本公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(3)截至民國一〇二年度及一〇一一年十二月三十一日及一〇一一年一月一日，本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：

	102年度		101年度	
報導日證券價格	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 4,839	-	3,940	-
下跌3%	\$ (4,839)	-	(3,940)	-

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.非避險之衍生工具

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，本公司民國一〇二年度及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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)衍生性金融資產

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
換匯換利交易合約：									
美金	32,000	USD	103.01~103.07	500	USD	102.01	-	-	-
遠期外匯合約：									
購買美金遠匯	-			4,000	USD	102.01	-	-	-
購買美金遠匯	-	-	-	3,000	USD	102.02	10,000	USD	101.01

(2)衍生性金融負債

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
換匯換利交易合約：									
美金	1,500	USD	103.01	-	-	-	8,000	USD	101.01

(三)應收票據及帳款淨額及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ 33,491	88,210	69,432
應收帳款—因營業而發生	275,674	273,194	285,174
其他應收款	44,691	32,550	48,457
減：備抵呆帳	(1,125)	(2,446)	(1,832)
	<u>\$ 352,731</u>	<u>391,508</u>	<u>401,231</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期30天以下	\$ 27,660	-	1,639
	<u>\$ 27,660</u>	<u>-</u>	<u>1,639</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	2,446	2,446
迴轉應收帳款及應收票據之 減損損失	-	(734)	(734)
其他	-	(587)	(587)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,125</u>	<u>1,125</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ -	1,832	1,832
迴轉應收帳款及應收票據之 減損損失	-	(577)	(577)
其他	-	1,191	1,191
101年12月31日餘額	\$ -	2,446	2,446

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商 品	\$ 251,331	218,868	237,516
減：備抵損失	(48,859)	(34,171)	(40,747)
	\$ 202,472	184,697	196,769

本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)、產品保固費用及其他直接列入營業成本之費損(利益)。本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為已出售存貨之成本分別為1,374,039千元及1,434,570千元；因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為增加14,688千元及減少6,576千元；報廢損失、產品保固費用及下腳收入淨額分別為46,270千元及45,889千元。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 11,400,182	11,348,942	12,611,163
關聯企業	3,242,485	3,078,291	3,144,879
	14,642,667	14,427,233	15,756,042
減：採用權益法之投資貸餘 (列於其他非流動負債)	(180,399)	(95,963)	(96,358)
	\$ 14,462,268	14,331,270	15,659,684

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.關聯企業

(1)本公司民國一〇二年度及一〇一年度享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
本公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ 264,922	252,751
本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ 34,448	454

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ 20,210,164	19,092,260	22,752,789
總負債	\$ 9,197,686	8,375,713	11,958,982
收入		102年度	101年度
		\$ 25,985,724	27,475,989
本期淨利		\$ 935,883	735,845

(2)本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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
明泰	\$ 3,491,995	3,144,412	3,491,995
帛漢	101,769	93,008	91,323
	\$ 3,593,764	3,237,420	3,583,318

3.擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

102年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 558,930	-	-	-	558,930
房屋及建築	558,327	330	9,352	1,852	551,157
其他設備	430,975	90,362	6,631	-	514,706
	1,548,232	90,692	15,983	1,852	1,624,793
累計折舊：					
房屋及建築	360,380	30,757	8,140	-	382,997
其他設備	278,826	83,791	6,606	-	356,011
	639,206	114,548	14,746	-	739,008
累計減損：					
房屋及建築	27,145	-	19,145	-	8,000
	\$ 881,881	(23,856)	(17,908)	1,852	877,785

本公司於民國一〇二年五月，針對不動產、廠房及設備重新鑑價，因鑑價金額高於帳面金額，故將價值回升部分予以迴轉累積減損19,145千元，列於其他利益及損失項下。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

101年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 558,930	-	-	-	558,930
房屋及建築	556,158	3,569	1,400	-	558,327
其他設備	363,347	76,800	9,155	(17)	430,975
	<u>1,478,435</u>	<u>80,369</u>	<u>10,555</u>	<u>(17)</u>	<u>1,548,232</u>
累計折舊：					
房屋及建築	311,420	50,360	1,400	-	360,380
其他設備	214,966	72,132	8,278	6	278,826
	<u>526,386</u>	<u>122,492</u>	<u>9,678</u>	<u>6</u>	<u>639,206</u>
累計減損：					
房屋及建築	27,145	-	-	-	27,145
	<u>\$ 924,904</u>	<u>(42,123)</u>	<u>877</u>	<u>(23)</u>	<u>881,881</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)投資性不動產

102年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	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>-</u>	<u>52,196</u>
累計折舊：					
房屋及建築	8,753	396	-	-	9,149
累計減損：					
房屋及建築	19,000	-	18,000	-	1,000
	<u>\$ 24,443</u>	<u>(396)</u>	<u>(18,000)</u>	<u>-</u>	<u>42,047</u>

本公司於民國一〇二年五月，針對不動產、廠房及設備重新鑑價，因鑑估價金額高於帳面金額，故將價值回升部分予以迴轉累積減損18,000千元，列於其他利益及損失項下。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

101年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 30,000	-	-	-	30,000
房屋及建築	22,196	-	-	-	22,196
	52,196	-	-	-	52,196
累計折舊：					
房屋及建築	8,356	397	-	-	8,753
累計減損：					
房屋及建築	19,000	-	-	-	19,000
	<u>\$ 24,840</u>	<u>(397)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,443</u>
		102.12.31	101.12.31		101.1.1
帳面金額	\$ 42,047	24,443	24,840		
公允價值	\$ 42,886	44,773	47,529		

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，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)，請詳附註六(十八)。

投資性不動產之公允價值民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日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。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

102年度						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	其 他	期末餘額
專 利 權	\$ 39,252	-	-	(2,692)	-	36,560
電腦軟體成本	10,644	21,564	-	(11,223)	-	20,985
	<u>\$ 49,896</u>	<u>21,564</u>	<u>-</u>	<u>(13,915)</u>	<u>-</u>	<u>57,545</u>
101年度						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	其 他	期末餘額
專 利 權	\$ 41,943	-	-	(2,691)	-	39,252
電腦軟體成本	14,744	6,543	-	(10,643)	-	10,644
	<u>\$ 56,687</u>	<u>6,543</u>	<u>-</u>	<u>(13,334)</u>	<u>-</u>	<u>49,896</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)長短期借款

本公司長短期借款明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	幣別	利率 區間	到期 年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他短期借款	USD	-	-	\$ 479,200	-	605,800
尚未使用額度				\$ 2,960,074	3,226,914	2,469,082

其他短期借款主係本公司向子公司D-Link International之借款，請詳附註七之

(三)說明。

2.長期借款

貸款機構	幣別	利率 區間	到期 年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
台灣銀行	TWD	1.633	104	\$ 199,000	250,000	-
中國信託	TWD	1.60~1.6015	104	-	360,000	-
中國信託	USD	1.3620	104	269,550	-	-
兆豐銀行	TWD	1.6924	104	-	80,000	-
第一銀行	TWD	1.561~1.652	104	300,000	100,000	-
匯豐銀行	TWD	1.14	103	-	280,000	-
匯豐銀行	USD	0.95	103	119,800	-	-
小計				888,350	1,070,000	-
減：一年內到期 部分	USD	0.95	103	(119,800)	-	-
合計				\$ 768,550	1,070,000	-
尚未使用額度				\$ 1,411,150	1,221,360	-

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

(十)負債準備—流動

102年度							
項 目	期初餘額	本期新增	本期使用	本期迴轉	本期重分類	匯率影響數	期末餘額
保 固	\$ 64,417	24,464	(10,260)	-	-	-	78,621
法律事項	247,656	-	(22,463)	(156,394)	-	3,081	71,880
	<u>\$ 312,073</u>	<u>24,464</u>	<u>(32,723)</u>	<u>(156,394)</u>	<u>-</u>	<u>3,081</u>	<u>150,501</u>
101年度							
項 目	期初餘額	本期新增	本期使用	本期迴轉	本期重分類	匯率影響數	期末餘額
保 固	\$ 53,017	21,338	(9,938)	-	-	-	64,417
法律事項	246,518	10,644	-	-	-	(9,506)	247,656
	<u>\$ 299,535</u>	<u>31,982</u>	<u>(9,938)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,506)</u>	<u>312,073</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可轉換公司債	\$ 2,000,000	2,000,000	2,000,000
減：折價及未攤銷發行成本	(1,998)	(3,900)	(100,974)
累積已贖回金額	(1,885,700)	(1,885,700)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 112,302</u>	<u>110,400</u>	<u>1,899,026</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權：			
列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>81,520</u>
權益組成部分：			
轉換權列報於資本公積－認股權	<u>\$ 4,655</u>	<u>4,655</u>	<u>81,454</u>
轉換權失效列報於資本公積－其他	<u>\$ 76,799</u>	<u>76,799</u>	<u>-</u>
		102年度	101年度
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值衡量之損(益)－列報於其他利益及損失		<u>\$ 8</u>	<u>(1,579)</u>
利息費用		<u>\$ 1,902</u>	<u>2,858</u>
可轉換公司債贖回損失		<u>\$ -</u>	<u>94,216</u>

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.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。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，民國一〇二年度及一〇一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一〇二年七月二十七日及一〇一年七月二十八日調整為每股新台幣30.5元及32.3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。

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允價值，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。

(十二)員工福利

1.本公司確定福利義務現值與計畫之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 22,844	23,983	164
已提撥義務現值	136,980	139,743	141,676
義務現值總計	159,824	163,726	141,840
計畫資產之公允價值	(136,980)	(139,743)	(141,676)
計畫短絀(即已認列之確定福利義務負債)	\$ 22,844	23,983	164

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(1) 計畫資產組成

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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計138,201千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 163,726	141,840
計畫支付之福利	(8,705)	(7,359)
當期服務成本及利息	5,095	4,568
精算損(益)	(292)	24,677
12月31日確定福利義務	<u>\$ 159,824</u>	<u>163,726</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 139,743	141,676
已提撥至計畫之金額	4,151	4,069
計畫支付之福利	(8,705)	(7,359)
計畫資產預計報酬	2,455	2,864
精算損失	(664)	(1,507)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 136,980</u>	<u>139,743</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,272	1,771
利息成本	2,823	2,797
計畫資產預計報酬	(2,455)	(2,864)
	<u>\$ 2,640</u>	<u>1,704</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,791</u>	<u>1,357</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度支付之退休金費用分別為0千元及3,596千元。

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損失如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 26,184	-
本期認列	372	26,184
12月31日累積餘額	<u>\$ 26,556</u>	<u>26,184</u>

(6)精算假設

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之主要精算假設如下：

	102.12.31	101.12.31
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 159,824	163,726	141,840
計畫資產之公允價值	(136,980)	(139,743)	(141,676)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 22,844</u>	<u>23,983</u>	<u>164</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 5,462</u>	<u>14,498</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (664)</u>	<u>(1,507)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為8,044千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為22,844千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少5,472千元或增加5,754千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加5,595千元及減少5,527千元。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年度	101年度
營業費用	\$ <u>31,086</u>	<u>27,781</u>

(十三)所得稅

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ 44,029	38,953
遞延所得稅費用	<u>13,192</u>	<u>34,487</u>
所得稅費用	\$ <u>57,221</u>	<u>73,440</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>16,849</u>	<u>(81,154)</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ <u>704,830</u>	<u>859,575</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 119,821	146,128
未認列暫時性差異之變動	(21,330)	6,355
免稅所得	(84,210)	(60,706)
投資抵減淨變動數	54,174	(11,713)
所得基本稅額與一般稅額之差異	(17,585)	(20,055)
其 他	<u>6,351</u>	<u>13,431</u>
合 計	\$ <u>57,221</u>	<u>73,440</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及負債：

1.未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未實現費用	\$ 12,219	42,102	41,908
維修成本準備	13,366	10,951	9,013
未實現減損	18,206	20,228	16,454
投資抵減	6,400	43,822	97,452
其 他	10,859	6,305	7,944
	<u>\$ 61,050</u>	<u>123,408</u>	<u>172,771</u>

2.已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：	採用權益法 認列子公司 損益之份額	集團間 側流交易	其 他	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 648,824	43,523	30	692,377
認列於損益	(24,337)	(28,532)	1,478	(51,391)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 624,487</u>	<u>14,991</u>	<u>1,508</u>	<u>640,986</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 609,528	47,041	5,586	662,155
認列於損益	39,296	(3,518)	(5,556)	30,222
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 648,824</u>	<u>43,523</u>	<u>30</u>	<u>692,377</u>

遞延所得稅資產：	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	投資抵減	集團間 側流交易	其 他	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 129,326	65,733	175,174	4,193	374,426
認列於損益	-	(56,133)	(8,406)	(44)	(64,583)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(16,849)	-	-	-	(16,849)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 112,477</u>	<u>9,600</u>	<u>166,768</u>	<u>4,149</u>	<u>292,994</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 48,172	64,968	180,991	3,406	297,537
認列於損益	-	765	(5,817)	787	(4,265)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	81,154	-	-	-	81,154
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 129,326</u>	<u>65,733</u>	<u>175,174</u>	<u>4,193</u>	<u>374,426</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司因研究發展、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。民國一〇二年十二月三十一日，本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>
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

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>3,148,588</u>	<u>3,558,971</u>	<u>3,805,596</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>411,724</u>	<u>490,291</u>	<u>528,219</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.51%</u>	<u>14.99%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇二年六月十四日本公司股東常會決議發放股東紅利608,773千元，並以民國一〇二年七月二十七日為除息基準日。

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日額定股本均為8,800,000千元(其中民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日留供發行員工認股權憑證使用之額度均為750,000千元)，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日實收股本均為6,475,803千元，每股面額均為10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 1,924,012	1,924,012	1,924,012
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	8,210	-	-
員工認股權	92,585	124,171	111,940
員工認股權失效	36,874	-	-
公司債認股權	4,655	4,655	81,454
可轉債轉換權失效	76,799	76,799	-
	\$ <u>2,143,135</u>	<u>2,129,637</u>	<u>2,117,406</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

3.保留盈餘

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。

(1)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。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令規定，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，並依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。民國一〇二年六月十四日及一〇一年六月二十二日經股東常會決議提列特別盈餘公積分別為420,104千元及157,439千元。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為7,454千元及2,810千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為7,454千元及2,810千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。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，列為民國一〇三年度及一〇二年度之損益。

本公司民國一〇二年六月十四日及一〇一年六月二十二日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利－現金	\$ 2,810	71,580
董事及監察人酬勞	2,810	7,158
	<u>\$ 5,620</u>	<u>78,738</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議內容民國一〇一年度及一〇〇年度帳列費用金額並無差異；上述盈餘分配相關資訊，請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股

本公司分別於民國一〇二年一月十四日、一〇一年六月二十二日、一〇一年十月三十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。

民國一〇二年度及一〇一年度庫藏股變動明細如下：

	102年度		101年度	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初庫藏股	23,807	\$ 530,547	12,000	323,798
本期增加	15,000	277,413	11,807	206,749
期末庫藏股	<u>38,807</u>	<u>\$ 807,960</u>	<u>23,807</u>	<u>530,547</u>

另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，亦不得享有股東權利。

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。本公司以民國一〇二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7,298,184千元。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益
民國102年1月1日	\$ (577,998)	(174,587)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	82,264	-
關聯企業	58,432	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	36,117
關聯企業	-	(76,038)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (437,302)</u>	<u>(214,508)</u>
民國101年1月1日	\$ (144,938)	(227,213)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	(396,221)	-
關聯企業	(36,839)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	(20,638)
關聯企業	-	73,264
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (577,998)</u>	<u>(174,587)</u>

(十五)股份基礎給付

- 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。認股權憑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 %

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，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，分別於民國一〇〇年、一〇一年及一〇二年十月依比例40%、30%及30%發放，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，民國一〇二年度及一〇一年度失效數分別為990單位及2,381單位，其餘單位於民國一〇二年十月皆已支付完畢；另並未因取代而產生增額公允價值，本公司仍依原給予協議認列相關酬勞成本。

3. 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

102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

101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

民國一〇二年度宣告配發現金股利，依除息基準日民國一〇二年七月二十七日分別調整第一次及第二次員工認股計畫之認購價格為44.90元及23.15元。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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劃，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；另未既得部分，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。

(2) 本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列之酬勞成本相關資訊如下：

	102年度	101年度
員工認股權憑證產生之酬勞成本	\$ 5,288	12,231
持續服務獎金計劃產生之費用	5,677	10,529
	<u>\$ 10,965</u>	<u>22,760</u>
	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
因權益交割產生之資本公積餘額：		
員工認股權憑證	\$ 129,459	124,171
因上述持續服務獎金計劃產生之負債餘額	\$ -	13,568

5. 本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一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

	102年度		101年度	
	單	加權平均行 位 使價格(元)	單	加權平均行 位 使價格(元)
期初流通在外	20,000	\$ 44.90	20,000	47.47
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(20,000)	(44.90)	-	-
期末流通在外	-	-	20,000	47.47

(2) 第二次員工認股計畫

	102年度		101年度	
	單	加權平均行 使價格(元)	單	加權平均行 使價格(元)
	位		位	
期初流通在外	605	\$ 23.15	2,390	24.49
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(50)	-	(1,785)	-
期末流通在外	555	23.15	605	24.49

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.各項假設資訊揭露如下：

(1)本公司第一次員工認股計劃若採用公允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允價值，其各項之資訊及公允價值如下：

假設：	預期價格波動性	30.89 %
	無風險利率	2.725 %
	預期存續期間	6 年
	每股公允價值	13.1 元

(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允價值，其各項之資訊及公允價值如下：

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
	每股公允價值	10.4 元

(十六)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬本公司之本期淨利	\$ 647,609	786,135
1月1日流通在外普通股	623,773	635,580
庫藏股之影響	(13,195)	(1,788)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	610,578	633,792
基本每股盈餘(元)	\$ 1.06	1.24

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 647,609	786,135
可轉換公司債之稅後利息費用	1,585	1,619
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 649,194	787,754

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	610,578	633,792
可轉換公司債轉換之影響	3,748	3,431
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工紅利	572	2,027
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>614,898</u>	<u>639,250</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.06</u>	<u>1.23</u>

民國一〇二年度及一〇一年十二月三十一日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之員工認股權分別為555千單位及605千單位，因其具反稀釋作用。

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。

(十七)收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之營業收入淨額明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	\$ 1,834,740	1,835,851
勞務提供	<u>1,332,921</u>	<u>1,471,973</u>
	\$ <u>3,167,661</u>	<u>3,307,824</u>

(十八)其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 3,399	608
租金收入	2,644	3,592
股利收入	11,824	-
權利金收入	682	26,488
其他	<u>3,893</u>	<u>6,612</u>
	\$ <u>22,442</u>	<u>37,300</u>

(十九)其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
金融資產及負債評價利益	\$ 8,417	81,240
處分投資利益	66,126	2,776
外幣兌換利益(損失)	(13,499)	52,004
應付公司債贖回損失	-	(94,216)
金融資產減損損失	(21,300)	(22,200)
不動產及投資性不動產減損迴轉利益	37,145	-
其他	<u>989</u>	<u>(634)</u>
	\$ <u>77,878</u>	<u>18,970</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用	\$ 22,991	4,808

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及約當現金	\$ 127,116	52,484	451,740
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	8,872	179	270,473
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	-	8	-
備供出售金融資產—非流動	194,346	158,229	178,867
以成本衡量之金融資產— 非流動	22,500	43,800	66,000
應收票據、應收帳款及其他 應收款	351,909	390,990	400,948
其他非流動資產—存出保證 金	12,347	13,097	12,990
	<u>\$ 717,090</u>	<u>658,787</u>	<u>1,381,018</u>

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
短期借款	\$ 479,200	-	605,800
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	268	-	81,526
應付票據、應付帳款及其他 應付款	558,253	604,861	612,333
一年內到期之長期負債	119,800	-	1,899,026
應付公司債	112,302	110,400	-
長期借款	768,550	1,070,000	-
其他非流動負債—存入保證 金	1,106	1,106	1,511
	<u>\$ 2,039,479</u>	<u>1,786,367</u>	<u>3,200,196</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為352,731千元、391,508千元及401,231千元。

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。

	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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 479,200	479,200	-	479,200	-	-	-
長期借款	768,550	768,550	-	-	768,550	-	-
發行無擔保公司債	112,302	112,302	-	-	112,302	-	-
應付帳款	143,637	143,637	143,637	-	-	-	-
應付帳款－關係人	399,873	399,873	399,873	-	-	-	-
其他應付款項	413,882	413,882	413,882	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	119,800	119,800	-	119,800	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流 出	268	44,955	44,955	-	-	-	-
流 入	-	44,925	44,925	-	-	-	-
	<u>\$ 2,437,512</u>	<u>2,527,124</u>	<u>1,047,272</u>	<u>599,000</u>	<u>8,012,166</u>	<u>12,462,731</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
長期借款	\$ 1,070,000	1,070,000	-	-	-	1,070,000	-
發行無擔保公司債	110,400	110,400	-	-	110,400	-	-
應付票據	1,515	1,515	1,515	-	-	-	-
應付帳款	101,551	101,551	101,551	-	-	-	-
應付帳款－關係人	191,891	191,891	191,891	-	-	-	-
其他應付款項	501,795	501,795	501,795	-	-	-	-
	<u>\$ 1,977,152</u>	<u>1,977,152</u>	<u>796,752</u>	<u>-</u>	<u>110,400</u>	<u>1,070,000</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 605,800	605,800	-	605,800	-	-	-
應付票據	10,072	10,072	10,072	-	-	-	-
應付帳款	68,470	68,470	68,470	-	-	-	-
應付帳款－關係人	323,514	323,514	323,514	-	-	-	-
其他應付款項	533,791	533,791	533,791	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	81,520	81,520	-	81,520	-	-	-
衍生金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流 出	6	242,072	242,072	-	-	-	-
流 入	-	242,320	242,320	-	-	-	-
	<u>\$ 1,623,173</u>	<u>2,107,559</u>	<u>1,420,239</u>	<u>687,320</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 6,271	29.95	187,802	4,681	29.14	136,371	17,417	30.29	527,552
歐元	113	41.16	4,670	75	38.51	2,884	179	39.21	7,039
澳幣	59	26.68	1,580	16	30.31	494	427	30.96	13,220
			<u>\$ 194,052</u>			<u>139,749</u>			<u>547,811</u>
非貨幣性項目									
美金	\$ 298,180	29.95	8,930,482	301,450	29.14	8,783,055	340,617	30.29	10,317,303
加幣	11,713	28.21	330,435	11,304	29.36	331,837	10,948	29.71	325,265
巴西幣	67,970	12.78	868,992	50,314	14.26	717,370	33,178	16.15	535,751
澳幣	10,729	26.68	286,225	11,397	30.31	345,419	12,061	30.96	373,429
日幣	1,274,558	0.28	362,739	583,225	0.34	195,964	-	-	-
			<u>\$ 10,778,873</u>			<u>10,373,645</u>			<u>11,551,748</u>
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 48,696	29.95	<u>1,458,453</u>	18,987	29.14	<u>553,196</u>	41,795	30.29	<u>1,265,968</u>
非貨幣性項目									
美金	\$ 3,821	29.95	114,425	-	-	-	-	-	-
智利幣	162,494	0.06	9,286	219,203	0.06	13,307	262,507	0.06	15,389
日幣	-	-	-	-	-	-	113,867	0.39	44,830
墨西哥幣	57,337	2.29	131,436	36,164	2.25	81,265	28,642	2.20	63,083
			<u>\$ 255,147</u>			<u>94,572</u>			<u>123,302</u>

註：係被投資公司淨值乘以綜合持股比例後之金額，不含投資溢折額及側流交易之認列。

(2) 敏感度分析

本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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當美金相對於其他幣別貶值或升值1.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少4,642千元及4,974千元。

5. 利率分析

本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。本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。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將分別減少或增加0千元及38千元。

6.公允價值

(1)本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收帳款(含關係人帳款)、其他金融資產—流動/非流動、長短期借款及應付帳款(含關係人帳款)，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公允價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

(2)公允價值與帳面金額

除上述金融資產及負債外，本公司其餘非衍生性金融資產之公允價值資訊如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融資產：						
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產—流動	\$ 8,872	8,872	179	179	270,473	270,473
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產—非流動	-	-	8	8	-	-
備供出售金融資產—非流動	194,346	194,346	158,229	158,229	178,867	178,867
以成本衡量之金融資產—非						
流動	22,500	詳(2)B	43,800	詳(2)B	66,000	詳(2)B
金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之						
金融負債—流動	268	268	-	-	81,526	81,526
應付公司債	112,302	詳(2)C	110,400	詳(2)C	1,899,026	詳(2)C

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
備供出售金融資產-非流動	\$ 194,346	-	-	194,346
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
—流動	-	8,872	-	8,872
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
—流動	-	(268)	-	(268)
	<u>\$ 194,346</u>	<u>8,604</u>	<u>-</u>	<u>202,950</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年12月31日				
備供出售金融資產—非流動	\$ 158,229	-	-	158,229
透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	-	179	-	179
透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動	-	8	-	8
	<u>\$ 158,229</u>	<u>187</u>	<u>-</u>	<u>158,416</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產—非流動	\$ 178,867	-	-	178,867
透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	270,309	164	-	270,473
透過損益按公允價值衡量之金融負債 — 流動	-	(81,526)	-	(81,526)
	<u>\$ 449,176</u>	<u>(81,362)</u>	<u>-</u>	<u>367,814</u>

(3)本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日並無任何第一等級與第二等級間之移轉情事。另截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司無公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產及負債。

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。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。
- 以成本衡量之金融資產，因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故無法估計其公允價值。
- 應付公司債之公允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。惟該公允價值不代表本公司未來現金流出數。

(廿二)財務風險管理

1.概 要

本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

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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季報告各該附註。

2.風險管理架構

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

本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本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司董事會及監察人負責監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。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監察人。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款、證券投資及承作避險之衍生性金融商品。

(1)應收帳款

本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，惟本公司銷售活動遍佈全球各地，風險相對分散，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之收入來自於對單一跨國客戶之銷售額均未超過本公司營收之5%，並無信用風險顯著集中之情形。

本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。

本公司依據客戶不同之信用評等提列相對比率之備抵損失，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。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司設置有備抵呆帳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，及依歷史經驗對各項類似評等客戶或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商品

銀行存款、固定收益投資受益憑證及衍生性金融工具之交易對手信用風險，係由本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

本公司政策規定僅能提供保證予集團子公司。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本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

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。一般而言，本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，本公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度共計4,371,224千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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，使本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。

本公司為管理市場風險，從事衍生性金融商品交易，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

本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、巴西幣及墨西哥披索等幣別。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

在任何時點，本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，本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。本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。

本公司從事之衍生性金融商品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科目。

(2)利率風險

本公司所持有之銀行借款負債採用浮動利率計息，可能因市場利率變動使該借款未來付息之現金流量產生變動，惟本公司計息金融資產仍遠高於平均計息金融負債金額，整體而言，在金融資產及負債平衡效果下，並無顯著的利率風險。

(3)其他市價風險

本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，惟前述受益憑證在國內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，而本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。

(廿三)資本管理

本公司以維持健全之資本基礎為基本管理目標，資本包含本公司之股本、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。現階段本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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 3,637,131	3,300,339	4,814,744
減：現金及約當現金	(127,116)	(52,484)	(451,740)
淨負債	\$ 3,510,015	3,247,855	4,363,004
權益總額	\$ 13,347,713	13,423,236	13,990,347
負債資本比率	26.30 %	24.20 %	31.19 %

截至民國一〇二年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司直接持有之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
D-Link Holding	B.V.I.	100 %	100 %	100 %
D-Link Systems	USA	註一	註一	註一
D-Link Australia	Australia	註二	註二	註二
D-Link Canada	Canada	100 %	100 %	100 %
D-Link International	Singapore	註三	註三	註三
D-Link Japan	Japan	100 %	100 %	100 %
D-Link L.A.	Cayman	100 %	100 %	100 %
D-Link Deutschland	Germany	100 %	100 %	100 %
D-Link Sudamerica	Chile	註三	註三	註三
D-Link Brazil	Brazil	註三	註三	註三
D-Link ME	UAE	註二	註二	註二
D-Link Mexicana	Mexico	註四	註四	註四
友佳投資	台灣	100 %	100 %	100 %
友茂投資	台灣	100 %	100 %	100 %
友泰投資	台灣	100 %	100 %	100 %

註一：本公司與D-Link Holding共同持有97.76%之子公司。

註二：本公司與D-Link International共同持有100%之子公司。

註三：本公司與D-Link Holding共同持有100%之子公司。

註四：本公司與D-Link Sudamerica共同持有100%之子公司。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 19,883	20,210
關聯企業	230	3,727
其他關係人	60	395
	<u>\$ 20,173</u>	<u>24,332</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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. 勞務收入

	102年度	101年度
子公司	\$ 1,283,494	1,421,492
關聯企業	229	253
其他關係人	-	100
	<u>\$ 1,283,723</u>	<u>1,421,845</u>

3. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 5,171	6,730
關聯企業	972,668	779,296
其他關係人	135,306	192,988
	<u>\$ 1,113,145</u>	<u>979,014</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。

4. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ 102,006	69,592	104,873
應收帳款	關聯企業	31	87	1,475
其他應收款	子公司	3,374	1,988	2,853
	關聯企業	124	9,501	12,524
	其他關係人	54	53	3,518
		<u>\$ 105,589</u>	<u>81,221</u>	<u>125,243</u>

民國一〇二年度及一〇一年度租金及其他收入分別為2,808千元及15,313千元。

5. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 2,631	3,503	1,761
應付帳款	關聯企業	369,413	135,715	257,365
	其他關係人	27,829	52,673	64,388
其他應付款	子公司	8,814	32,197	44,192
	關聯企業	29,304	53,035	51,915
	其他關係人	8,482	26,156	12,418
		<u>\$ 446,473</u>	<u>303,279</u>	<u>432,039</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.向關係人購買勞務

本公司購買勞務款項明細如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 17,170	129,278
關聯企業	51,520	62,509
其他關係人	11,829	25,345
	<u>\$ 80,519</u>	<u>217,132</u>

7.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人購置模具設備之取得價款彙總如下：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ 30,916	13,142
其他關係人	10,548	22,142
	<u>\$ 41,464</u>	<u>35,284</u>

- (2)本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遞延未實現利益為5,571千元，帳列其他非流動負債，累計已實現利益為15,164千元，帳列其他收入。

因上述交易產生之帳列明細如下：

	其他收入		其他非流動負債		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	<u>\$ 682</u>	<u>14,482</u>	<u>5,571</u>	<u>6,253</u>	<u>-</u>

8.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	<u>\$ 479,200</u>	<u>-</u>	<u>605,800</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度向關係人借款利息支出分別為9千元及0千元，係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 93,183	93,994
退職後福利	3,346	2,615
股份基礎給付	2,631	5,507
	<u>\$ 99,160</u>	<u>102,116</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定期存款	履約保證(受限制資產)	\$ 1,653	2,113	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)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。
- (二)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。
- (三)Charles C. Freeny III, Bryane E. Freeny, and James P. Freeny於民國一〇二年四月對本公司及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。
- (四)Spansion LLC於民國一〇二年八月對本公司及本公司之美國子公司D-Link Systems提起訴訟及ITC調查程序，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。
- (五)Garnet Digital LLC於民國一〇二年九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。
- (六)Innovative Wireless Solutions LLC於民國一〇二年十一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)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。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。
- (八)歐洲、巴西及新加坡等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及行政救濟申請。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	11,475	745,205	756,680	10,609	689,616	700,225
勞健保費用	969	54,084	55,053	926	46,461	47,387
退休金費用	582	33,144	33,726	627	32,454	33,081
其他員工福利費用	-	19,881	19,881	-	19,509	19,509
折舊費用	8	114,936	114,944	8	122,887	122,895
攤銷費用	6	13,909	13,915	12	13,322	13,334

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間%	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註)	資金貸 與總限 額(註)
													名稱	價值		
1	D-Link International	友訊	應收關 係人款 項	是	1,497,500	1,497,500	479,200	-	2	1,287,776	營運週轉	-	-	-	1,755,799	1,755,799
1	D-Link International	D-Link Holding	應收關 係人款 項	是	5,990	5,990	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,755,799	1,755,799
1	D-Link International	D-Link Trade	應收關 係人款 項	是	29,950	29,950	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,755,799	1,755,799
1	D-Link International	D-Link Trade M	應收關 係人款 項	是	449	449	449	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,755,799	1,755,799
2	D-Link Holding	Success Stone Overseas	應收關 係人款 項	是	2,995	2,995	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,091,461	1,091,461

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

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個體財務報告附註(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	被背書保證對象公司名稱	關係	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
0	本公司	D-Link Europe	3	2,158,601	153,372	153,372	-	-	1.15 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link International	2	2,158,601	2,017,133	2,017,133	58,972	-	15.11 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Japan	2	2,158,601	574,892	432,592	-	-	3.24 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友訊上海	3	2,158,601	179,700	179,700	-	-	1.35 %	6,475,803	Y		Y
0	本公司	D-Link Sudamerica	2	2,158,601	14,975	14,975	-	-	0.11 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Brazil	2	2,158,601	419,300	419,300	11,471	-	3.14 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Mexicana	2	2,158,601	14,975	14,975	-	-	0.11 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Colombia	3	2,158,601	14,975	14,975	-	-	0.11 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Trade	3	2,158,601	14,975	14,975	-	-	0.11 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友泰投資	2	2,158,601	239,600	239,600	-	-	1.80 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友佳投資	2	2,158,601	250,000	250,000	-	-	1.87 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友茂投資	2	2,158,601	100,000	100,000	-	-	0.75 %	6,475,803	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：有業務關係之公司。

2：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註四：按原幣數依據民國一〇二年十二月三十一日期末匯率計算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：

單位：新台幣千元／股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	友勁	本公司為友勁之法人董事	備供出售金融資產－非流動	21,498,506	194,346	8.01 %	194,346	
本公司	Ehoo Net Technology Holding Ltd.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	749,663	-	4.11 %	註1	
本公司	Ewave System	無	以成本衡量之金融資產－非流動	83,334	-	1.89 %	註1	
本公司	TGC Inc.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	500,000	-	1.84 %	註1	
本公司	宜佳資訊	無	以成本衡量之金融資產－非流動	73,500	-	6.68 %	註1	
本公司	全球一動	無	以成本衡量之金融資產－非流動	6,600,000	22,500	2.69 %	註1	
本公司	Ubicom	無	以成本衡量之金融資產－非流動	926,814	-	3.05 %	註1	
本公司	PurpleComm	無	以成本衡量之金融資產－非流動	3,385,417	-	14.10 %	註1	
D-Link Holding	Best 3C	無	以成本衡量之金融資產－非流動	600,000	-	1.88 %	註1	
D-Link Holding	E2O	無	以成本衡量之金融資產－非流動	252,525	-	0.05 %	註1	
D-Link Holding	Wishfi	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資	-	14,975	-	註1	

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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	
友佳投資	友勁	母公司為友勁之 法人董事	備供出售金融資 產—非流動	10,757,873	97,251	4.01 %	97,251	
友佳投資	友旺科技股份有限公司(友旺)	無	備供出售金融資 產—非流動	2,856,904	21,141	2.12 %	21,141	
友佳投資	九暘電子股份有限 公司(九暘)	無	備供出售金融資 產—非流動	4,938,067	40,986	5.71 %	40,986	
友佳投資	智捷科技股份有限 公司(智捷)	友佳投資為該公 司之法人董事	備供出售金融資 產—非流動	3,473,898	50,372	4.39 %	50,372	
友佳投資	Venture Power	無	以成本衡量之金 融資產—非流動	10,922	240	2.97 %	註1	
友佳投資	智致創業投資股份 有限公司	友佳投資為該公 司之法人董事	以成本衡量之金 融資產—非流動	2,850,000	28,500	5.00 %	註1	
友佳投資	快特電波股份有限 公司(快特電波)	友佳投資為該公 司之法人董事	以成本衡量之金 融資產—非流動	8,939,852	70,194	11.79 %	註1	
友佳投資	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	-	50,088	-	50,088	
友茂投資	友勁	母公司為友勁之 法人董事	備供出售金融資 產—非流動	9,710,192	87,780	3.62 %	87,780	
友茂投資	友旺	無	備供出售金融資 產—非流動	763,992	5,654	0.57 %	5,654	
友茂投資	九暘	無	備供出售金融資 產—非流動	318,852	2,646	0.37 %	2,646	
友茂投資	日鑫創投	友茂投資為該公 司之法人董事	以成本衡量之金 融資產—非流動	761,611	4,596	4.00 %	註1	
友茂投資	ITEX	無	以成本衡量之金 融資產—非流動	60,000	-	0.26 %	註1	
友茂投資	利基網路	友茂投資為該公 司之法人董事	以成本衡量之金 融資產—非流動	23,500	-	2.14 %	註1	
友茂投資	快特電波	友茂投資為該公 司之法人董事	以成本衡量之金 融資產—非流動	408,595	3,298	0.54 %	註1	
友茂投資	中信全球新興市場 策略債券基金	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	-	18,002	-	18,002	
友泰投資	友勁	母公司為友勁之 法人董事	備供出售金融資 產—非流動	4,576,574	41,372	1.71 %	41,372	
友泰投資	九暘	友泰投資為該公 司之法人董事	備供出售金融資 產—非流動	2,199,435	18,255	2.54 %	18,255	
友泰投資	智捷	無	備供出售金融資 產—非流動	686,815	9,959	0.87 %	9,959	
友泰投資	利基網路	無	以成本衡量之金 融資產—非流動	23,500	-	2.14 %	註1	
友泰投資	快特電波	無	以成本衡量之金 融資產—非流動	4,490,320	32,196	5.92 %	註1	

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	D-Link International	本公司之子公司	(銷貨及勞務收入)	(1,287,775)	(40) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	96,044	23 %	
本公司	明泰	採權益法之被投資公司	進貨	969,854	66 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(366,572)	(67) %	
本公司	友勁	本公司為友勁之法人董事	進貨	134,579	9 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(27,829)	(5) %	
D-Link International	友訊	母公司	進貨及勞務費用	1,287,775	88 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(96,044)	(2) %	
D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(1,492,065)	(8) %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	-	-	
D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(1,324,741)	(7) %	120天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	253,426	5 %	
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(4,173,089)	(22) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	880,237	16 %	
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(1,673,710)	(9) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	672,095	12 %	
D-Link International	D-Link Australia	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(497,787)	(3) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	204,027	4 %	
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(1,536,656)	(8) %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	1,904,654	34 %	
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(1,186,203)	(6) %	45天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	206,330	4 %	
D-Link International	D-Link Japan	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(581,938)	(3) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	60,976	1 %	
D-Link International	D-Link Korea	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(180,417)	(1) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	145,173	3 %	
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(233,025)	(1) %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	440,568	8 %	
D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(800,491)	(46) %	30天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	838,930	59 %	

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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 L.A.	D-Link Mexicana	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(191,081)	(11) %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	251,912	18 %	
網諮	友訊上海	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(165,531)	(7) %	90天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	51,068	8 %	
D-Link Sudamerica	D-Link L.A.	最終母公司 皆為友訊	(勞務收入)	(203,348)	(95) %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	6,907	-	
D-Link International	友勁	母公司友訊 科技為友勁 之法人董事	進貨	3,425,108	21 %	90天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(802,839)	(18) %	
D-Link International	明泰	明泰為母公 司友訊採權 益法之被投 資公司	進貨	6,924,559	42 %	90天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(1,887,708)	(42) %	
D-Link Systems	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	1,492,065	77 %	75天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	-	-	
D-Link Systems	明泰	明泰為母公 司友訊採權 益法之被投 資公司	進貨	329,302	17 %	75天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(72,263)	(54) %	
D-Link Europe	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	4,173,089	100 %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(880,237)	(87) %	
D-Link Canada	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	1,324,741	100 %	120天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(253,426)	(96) %	
D-Link L.A.	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	1,536,656	95 %	75天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(1,904,654)	(98) %	
D-Link ME	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	1,673,710	93 %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(672,095)	(98) %	
D-Link Australia	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	497,787	100 %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(204,027)	(78) %	
D-Link India	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	1,186,203	58 %	45天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(206,330)	(62) %	
D-Link Japan	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	581,938	98 %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(60,976)	(99) %	
D-Link Brazil	D-Link L.A.	最終母公司 皆為友訊	進貨	800,491	74 %	30天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(838,930)	(87) %	
D-Link Korea	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	180,417	68 %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(145,173)	(74) %	

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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	佔進(銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔應收 (付)票據、帳 款之比率	
D-Link Mexicana	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	191,081	93 %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(251,912)	(99) %	
D-Link L.A.	D-Link Sudamerica	最終母公司 皆為友訊	勞務支出	203,348	90 %	60天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(6,907)	-	
友訊上海	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	233,025	12 %	90天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(440,568)	(48) %	
友訊上海	網誌	最終母公司 皆為友訊	進貨	165,531	8 %	90天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(51,068)	(6) %	
友訊上海	東莞明瑞	東莞明瑞為 母公司友訊 採權益法之 被投資公司 之子公司	進貨	600,640	31 %	90天	與一般 客戶無 顯著不 同	無顯著不同	(151,384)	(16) %	

註：相關交易及期末餘額業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	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 Australia	最終母公司皆 為友訊	204,027	5.70%	-	-	-	-
D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆 為友訊	253,426	5.21%	-	-	-	-
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆 為友訊	880,237	4.62%	-	-	-	-
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆 為友訊	1,904,654	0.87%	1,164,930	-	-	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆 為友訊	672,095	2.79%	-	-	-	-
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆 為友訊	440,568	0.67%	306,386	-	38,815	-
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆 為友訊	206,330	6.66%	-	-	-	-
D-Link International	D-Link Korea Limited	最終母公司皆 為友訊	145,173	1.68%	36,638	-	-	-
D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆 為友訊	838,930	1.03%	551,412	-	-	-
D-Link L.A.	D-Link Mexicana	最終母公司皆 為友訊	251,912	0.82%	-	-	-	-

註1：係逾正常授信期間三個月之應收關係人款。

註2：係截至民國一〇三年一月三十一日之收回情形。

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個體財務報告附註(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	帳面價值	公允價值
		非以交易為目的：			
D-Link International	選擇權	購買歐元賣權	EUR 5,800	969	969
D-Link International	選擇權	出售歐元買權	EUR 9,500	(4,331)	(4,331)
D-Link International	選擇權	出售歐元賣權	EUR 4,200	(261)	(261)
D-Link International	選擇權	購買加幣賣權	CAD 2,600	334	334
D-Link International	選擇權	出售加幣買權	CAD 5,200	-	-
D-Link International	選擇權	出售英鎊買權	GBP 5,800	(3,432)	(3,432)
D-Link International	選擇權	出售英鎊賣權	GBP 1,600	(413)	(413)
D-Link International	遠期外匯	出售韓元遠匯	KRW 2,131,000	(326)	(326)
D-Link International	選擇權	購買英鎊賣權	GBP 2,900	253	253
D-Link International	換匯交易	英鎊	GBP 2,500	(1,012)	(1,012)
D-Link International	換匯交易	加幣	CAD 8,000	1,022	1,022
D-Link International	換匯交易	歐元	EUR 7,470	(5,074)	(5,074)
本公司	換匯交易	美金	USD 32,000	8,872	8,872
本公司	換匯交易	美金	USD 1,500	(268)	(268)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Systems	USA	美國地區之行銷及售後服務	1,625,875	1,625,875	47,295,007	96.23 %	1,590,247	18,930	18,506	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	8,736,000	100.00 %	329,336	11,479	11,479	
本公司	D-Link International	Singapore	全球之行銷、採購及售後服務	1,941,986	1,941,986	66,074,660	99.36 %	3,654,316	(70,439)	(43,351)	本公司與D-Link Holding共同持有100%之股權
本公司	D-Link ME	UAE	中東及非洲之行銷及售後服務	71,484	71,484	5	83.33 %	487,288	80,127	80,127	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	1,271,095	974,035	8,738,452,085	100.00 %	868,178	(86,008)	(86,008)	本公司與D-Link Holding共同持有100%之股權
本公司	D-Link Australia	Australia	澳洲及紐西蘭之行銷及售後服務	112,594	112,594	4,999,000	99.98 %	284,554	(19,085)	(19,085)	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	2,152,145	65,126,500	100.00 %	2,455,339	(25,453)	(25,453)	

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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	本期編列之 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 Deutsch- land	Germany	德國之行銷 及售後服務	120,050	120,050	-	100.00 %	120,050	34,647	- 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、 設計、製造及銷售寬 頻產品、無線網路產品 及電腦網路 系統設備及其 零組件	1,545,112	1,545,112	161,666,452	33.34 %	3,159,295	779,516	254,220 註1	本公司直接 與間接持有 共36.07%之 股權
本公司	友佳投資	台灣	對各種事業 之投資	350,000	650,000	註2	100.00 %	750,529	200,838	200,838 註1	
本公司	友茂投資	台灣	對各種事業 之投資	190,000	190,000	27,720,271	100.00 %	316,048	14,555	14,555	
本公司	友泰投資	台灣	對各種事業 之投資	270,000	270,000	27,000,000	100.00 %	252,269	2,571	2,571	
本公司	D-Link Japan	Japan	日本之行銷 及售後服務	595,310	595,310	9,500	100.00 %	392,228	211,170	211,170	
本公司	帛漢	台灣	各種區域網 路元件、寬 頻網路元件 、轉換器 、濾波器及 電源供應器 等之設計製 造加工買賣	54,534	54,534	3,369,848	6.69 %	83,190	156,367	10,702	本公司與友 佳、友茂共 同持有股權 21.64%股權
本公司	D-Link L.A.	Cayman Islands	拉丁美洲之 行銷及售後 服務	326,600	326,600	41,000	100.00 %	(38,488)	(230,259)	(369,558) 註1	
本公司	D-Link Sudamerica	Chile	智利之行銷 及售後服務	6,512	6,512	199,999	100.00 %	(10,475)	4,023	10,052	本公司與D- Link Holding共同 持有100%之 股權
本公司	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行 銷及售後服 務	40,172	40,172	16,262	99.98 %	(131,436)	(49,426)	(49,426)	本公司與D- Link Sudamerica 共同持有 100%之股權
D-Link Interna-tional	D-Link Australia	Australia	澳洲及紐西 蘭之行銷及 售後服務	22	22	1,000	0.02 %	20	(19,085)	-	D-Link Australia之 投資損益由 本公司認列
D-Link Interna-tional	D-Link ME	UAE	中東及非洲 之行銷及售 後服務	34,260	34,260	1	16.67 %	31,627	80,127	-	D-Link ME之 投資損益由 本公司認列
D-Link Interna-tional	D-Link Korea	Korea	韓國之行銷 及售後服務	44,300	44,300	330,901	100.00 %	8,604	(7,395)	(7,395)	
D-Link Interna-tional	D-Link Trade M	Republic of Moldova	摩爾多之行 銷及售後服 務	13	-	註2	100.00 %	(99)	(115)	(115)	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	對各種事業 之投資	186,789	186,789	200,000	100.00 %	654,009	29,187	29,187	
D-Link Holding	D-Link Europe	Europe	歐洲之行銷 及售後服務	971,293	971,293	34,455,055	100.00 %	1,448,684	189,099	189,099	
D-Link Holding	D-Link Shiang- Hai (Cayman)	Cayman Islands	控股公司	654,974	654,974	50,000	100.00 %	81,249	(145,115)	(145,115)	
D-Link Holding	D-Link Hong Kong	Hong Kong	進出口業務	143	143	2	100.00 %	152	-	-	
D-Link Holding	OOO D-Link Russia	Russia	俄羅斯之售 後服務	11,309	11,309	註2	100.00 %	26,076	2,436	2,436	
D-Link Holding	D-Link International	Singapore	全球之行銷 、採購及售 後服務	8,466	8,466	425,340	0.64 %	7,637	(70,439)	-	D-Link Internation al之投資損 益直接由本 公司認列

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
D-Link Holding	D-Link Systems	USA	美國地區之行銷及售後服務	49,320	49,320	750,000	1.53 %	44,925	18,930	-	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	68,566	68,566	1,000,000	100.00 %	5,616	(1,782)	(1,782)	
D-Link Holding	Success Stone	BVI	控股公司	125,989	69,774	4,285	100.00 %	117,263	388	388	
D-Link Holding	D-Link Trade	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	5,951	5,951	註2	100.00 %	(3,138)	(6,396)	(6,396)	
D-Link Holding	MiniCasa Holding	Cayman Islands	對各種事業之投資	61,087	61,087	21,000,000	28.98 %	26,588	(48,024)	(13,919)	
D-Link Holding	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	-	-	100	-	-	(86,008)	-	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	-	-	4,023	-	D-Link Sudamerica之投資損益由本公司認列
D-Link Mauritius	D-Link India	India	印度之行銷及售後服務	340,319	340,334	18,114,663	60.37 %	646,373	71,279	29,784	
D-Link L.A.	D-Link del Ecuador S.A.	Ecuador	厄瓜多之行銷及售後服務	-	-	1	0.12 %	2	347	-	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	-	-	1	0.03 %	(4)	(2,874)	-	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	-	-	1	10.00 %	53	(353)	-	D-Link de Costa Rica S.A.之投資損益由D-Link Sudamerica認列
D-Link Sudamerica	D-Link Argentina S.A.	Argentina	阿根廷之行銷及售後服務	2,750	2,750	100	100.00 %	(608)	(1,184)	(1,184)	
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	1,443,605	100.00 %	20,801	250	250	
D-Link Sudamerica	D-Link del Ecuador S.A.	Ecuador	厄瓜多之行銷及售後服務	26	26	799	99.88 %	1,254	347	347	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	99,000	99.00 %	3,658	70	70	
D-Link Sudamerica	D-Link Paraguay S.A.	Paraguay	巴拉圭之行銷及售後服務	683	683	99	99.00 %	(8)	-	-	
D-Link Sudamerica	D-Link Peru S.A.	Peru	秘魯之行銷及售後服務	38	38	3,499	99.97 %	(15,470)	(2,874)	(2,874)	D-Link L.A.與D-Link Sudamerica共同持有100%之股權

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行 銷及售後服 務	6	6	3	0.02 %	(26)	(49,426)	-	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	-	-	9	90.00 %	477	(353)	(353)	D-Link L.A. 與D- Link Sudamerica 共同持有 100%之股權
D-Link Europe	D-Link Deutschland	Germany	德國之行銷 及售後服務	131,769	131,769	註2	100.00 %	169,075	34,647	34,647	
D-Link Europe	D-Link AB	Sweden	瑞典之行銷 及售後服務	9,022	9,022	15,500	100.00 %	31,331	5,096	5,096	
D-Link Europe	D-Link Iberia SL	Spain	西班牙之行 銷及售後服 務	1,976	1,976	50,000	100.00 %	38,770	3,553	3,553	
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL	Italy	義大利之行 銷及售後服 務	2,177	2,177	50,000	100.00 %	17,987	2,302	2,302	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK	對各種事業 之投資	-	-	3	100.00 %	11,966	-	-	
D-Link Europe	D-Link France SARL	France	法國之行銷 及售後服務	5,287	5,287	114,560	100.00 %	19,630	(1,222)	(1,222)	
D-Link Europe	D-Link Netherlands	Netherlands	荷蘭之行銷 及售後服務	2,132	2,132	50,000	100.00 %	7,136	2,405	2,405	
D-Link Europe	D-Link Polska Sp Z.o.o	Poland	波蘭之行銷 及售後服務	1,210	1,210	100	100.00 %	9,525	634	634	
D-Link Europe	D-Link Magyarország	Hungary	匈牙利之行 銷及售後服 務	523	523	300	100.00 %	8,913	16,499	16,499	
D-Link Europe	D-Link s.r.o.	Czech	捷克之行銷 及售後服務	329	329	100	100.00 %	7,626	414	414	
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 %	1,149	1	1	
D-Link (Holdings) Ltd.	D-Link UK	UK	本公司在英 國之行銷及 售後服務	-	-	300,100	100.00 %	-	-	-	
友佳投資 、友茂投資 及友泰投資	明泰	台灣	研究、開發 、設計、製 造及銷售寬 頻產品、無 線網路產品 及電腦網路 系統設備及 其零組件	360,534	360,534	13,237,347	2.73 %	442,393	779,516	21,082	
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、美規地 面廣播數位 視訊傳輸晶 片組之研究 、設計、開 發、製造暨 銷售及智慧 財產權之技 術服務	172,870	172,870	4,863,945	27.26 %	47,516	(4,012)	(1,093)	
友佳投資及 友泰投資	拓碼科技股份 有限公司(拓 碼)	台灣	網路通訊測 試儀器之研 究、開發、 生產、製 造及銷售	125,500	125,500	2,755,340	41.18 %	17,910	(1,579)	(808)	

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
友佳投資及 友茂投資	帛漢	台灣	各種區域網 路元件、寬 頻網路元件 、轉換器 、濾波器及 電源供應器 等之設計製 造加工買賣	130,256	130,256	7,533,079	14.95 %	200,532	156,367	23,923	
友佳投資 、友茂投資 及友泰投資	捷訊科技股份 有限公司(捷訊)	台灣	通信機械器 材製造及電 腦設備安裝	30,000	-	3,000,000	41.82 %	20,928	(54,774)	(14,185)	

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。

註4：相關交易及期末餘額業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大 陸 被投資 公司名稱	主要營業 項目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編 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	584,025	(三)	584,025	-	-	584,025	(146,205)	100.00%	(146,205) (註二)	73,511	-
網路信息	研究、開發、 進出口代理 、貿易等業務	20,965	(三)	19,542	-	-	19,542	1,089	100.00%	1,089 (註二)	7,737	-
友翔電子	技術服務及進 出口貿易	68,773	(三)	-	-	-	-	4,704	10.00 %	-	6,878	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：依同期間經會計師查核之財務報表認列。

註三：台幣係依據民國一〇二年十二月三十一日期末匯率計算，美金29.95、人民幣4.91。

2.赴大陸地區投資限額：

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
603,567	603,567	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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：本公司民國一〇二年度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。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)本公司依經金管會認可之國際財務報導準則公報第1號規定，採用情形如下：

1.選擇豁免項目如下：

(1)企業合併

本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。

(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，商譽及公允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，本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

本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

本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。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 未選擇採用豁免項目如下：

- (1) 本公司對於不動產、廠房及設備、投資性不動產等成本，採成本模式，未選擇依轉換日之公允價值或重估價作為推定成本。
- (2) 國外營運機構因財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，本公司選擇依國際會計準則第二十一號「匯率變動之影響」之規定，追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算差異數，未選擇豁免將先前依我國一般會計準則認列之累積換算差異數重分類至保留盈餘。

(二) 權益調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 52,484	-	52,484	451,740	-	451,740
透過損益按公允價值衡量之金融						
資產—流動	179	-	179	270,473	-	270,473
應收票據淨額	88,210	-	88,210	69,432	-	69,432
應收帳款淨額	270,748	-	270,748	283,342	-	283,342
應收帳款—關係人淨額	69,679	-	69,679	106,348	-	106,348
其他應收款	44,098	-	44,098	67,383	-	67,383
當期所得稅資產	48	-	48	-	-	-
存 貨	184,697	-	184,697	196,769	-	196,769
預付款項及其他流動資產	38,123	-	38,123	40,763	-	40,763
流動資產合計	<u>748,266</u>	<u>-</u>	<u>748,266</u>	<u>1,486,250</u>	<u>-</u>	<u>1,486,250</u>
透過損益按公允價值衡量之金融						
資產—非流動	8	-	8	-	-	-
備供出售金融資產—非流動	158,229	-	158,229	178,867	-	178,867
以成本衡量之金融資產	43,800	-	43,800	66,000	-	66,000
採權益法之投資	14,547,178	(119,945)	14,427,233	15,895,441	(139,399)	15,756,042
不動產、廠房及設備	871,361	10,520	881,881	914,103	10,801	924,904
投資性不動產淨額	-	24,443	24,443	-	24,840	24,840
無形資產	49,896	-	49,896	56,687	-	56,687
遞延所得稅資產	-	374,426	374,426	-	297,537	297,537
其他非流動資產	116,216	(100,823)	15,393	116,010	(102,046)	13,964
非流動資產合計	<u>15,786,688</u>	<u>188,621</u>	<u>15,975,309</u>	<u>17,227,108</u>	<u>91,733</u>	<u>17,318,841</u>
資產總計	<u>\$ 16,534,954</u>	<u>188,621</u>	<u>16,723,575</u>	<u>18,713,358</u>	<u>91,733</u>	<u>18,805,091</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債						
短期借款	\$ -	-	-	605,800	-	605,800
透過損益按公允價值衡量之金融						
負債－流動	-	-	-	81,526	-	81,526
應付票據	1,515	-	1,515	10,072	-	10,072
應付帳款	101,551	-	101,551	68,470	-	68,470
應付帳款－關係人	191,891	-	191,891	323,514	-	323,514
當期所得稅負債	155,367	-	155,367	181,415	-	181,415
其他應付款	749,451	(247,656)	501,795	780,309	(246,518)	533,791
負債準備－流動	-	312,073	312,073	-	299,535	299,535
其他流動負債	75,845	(39,778)	36,067	70,630	(33,064)	37,566
一年內到期之長期負債	-	-	-	1,899,026	-	1,899,026
流動負債合計	<u>1,275,620</u>	<u>24,639</u>	<u>1,300,259</u>	<u>4,020,762</u>	<u>19,953</u>	<u>4,040,715</u>
應付公司債	110,400	-	110,400	-	-	-
長期借款	1,070,000	-	1,070,000	-	-	-
遞延所得稅負債	322,114	370,263	692,377	367,943	294,212	662,155
其他非流動負債	<u>100,762</u>	<u>26,541</u>	<u>127,303</u>	<u>107,996</u>	<u>3,878</u>	<u>111,874</u>
非流動負債合計	<u>1,603,276</u>	<u>396,804</u>	<u>2,000,080</u>	<u>475,939</u>	<u>298,090</u>	<u>774,029</u>
負債總計	<u>2,878,896</u>	<u>421,443</u>	<u>3,300,339</u>	<u>4,496,701</u>	<u>318,043</u>	<u>4,814,744</u>
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	6,475,803	-	6,475,803	6,475,803	-	6,475,803
資本公積	2,235,684	(106,047)	2,129,637	2,249,287	(131,881)	2,117,406
保留盈餘	6,289,491	(188,563)	6,100,928	6,209,633	(116,546)	6,093,087
其他權益	(814,373)	61,788	(752,585)	(394,268)	22,117	(372,151)
庫藏股	<u>(530,547)</u>	<u>-</u>	<u>(530,547)</u>	<u>(323,798)</u>	<u>-</u>	<u>(323,798)</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>13,656,058</u>	<u>(232,822)</u>	<u>13,423,236</u>	<u>14,216,657</u>	<u>(226,310)</u>	<u>13,990,347</u>
權益總計	<u>13,656,058</u>	<u>(232,822)</u>	<u>13,423,236</u>	<u>14,216,657</u>	<u>(226,310)</u>	<u>13,990,347</u>
負債及權益總計	<u>\$ 16,534,954</u>	<u>188,621</u>	<u>16,723,575</u>	<u>18,713,358</u>	<u>91,733</u>	<u>18,805,091</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)綜合損益調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 3,307,824	-	3,307,824
營業成本	1,431,308	42,575	1,473,883
營業毛利	1,876,516	(42,575)	1,833,941
推銷費用	508,259	(39,784)	468,475
管理費用	424,862	2,946	427,808
研發費用	667,582	3,959	671,541
營業費用合計	1,600,703	(32,879)	1,567,824
營業利益	275,813	(9,696)	266,117
營業外收入及支出：			
其他收入	37,300	-	37,300
其他利益及損失	18,293	677	18,970
財務成本	(4,808)	-	(4,808)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	526,593	15,403	541,996
	577,378	16,080	593,458
稅前淨利	853,191	6,384	859,575
減：所得稅費用	74,227	(787)	73,440
本期淨利	778,964	7,171	786,135
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(477,375)	(477,375)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	(20,638)	(20,638)
採用權益法認列之子公司、關聯企業之其 他綜合損益之份額	-	454	454
確定福利計畫之精算損失	-	(26,184)	(26,184)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(81,154)	(81,154)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(442,589)	(442,589)
本期綜合損益總額	\$ 778,964	(435,418)	343,546
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 1.23	0.01	1.24
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.22	0.01	1.23

(四)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)調節說明

1.遞延所得稅資產及負債

依經金管會認可之國際會計準則第十二號之規定，本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，將原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債重新以遞延所得稅資產及負債之總額表達，不再使用備抵價科目，並一律分類為非流動項目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產	\$ 370,232	294,130
其他流動負債	(31)	(82)
遞延所得稅負債	<u>370,263</u>	<u>294,212</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.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之規定，此遞延所得稅之變動影響數應直接認列於權益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 19,812	19,812
保留盈餘減少數	<u>\$ 19,812</u>	<u>19,812</u>

3.採用權益法之投資

(1)本公司採權益法之關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製個體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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
綜合損益表	
營業外收入及支出：	
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	\$ 9,074
綜合損益調整數	<u>\$ 9,074</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採權益法之投資	\$ (137,753)	(115,225)
保留盈餘調整數	\$ (137,753)	(115,225)

- (2)本公司因未按原持股比例認購採權益法長期股權投資之增資、發行可轉換公司債及員工認股權等，致本公司持股比例變動時，依持股比例計算之股權淨值變動所產生之資本公積，於IFRSs轉換日無需強制追溯調整。原依我國會計準則認列上述產生之資本公積應於轉換日轉為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
資本公積－長期投資減少數	\$ 119,159	140,564
保留盈餘增加數	\$ 119,159	140,564

- (3)本公司採權益法之關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製個體財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估，主要係國外營運機構財務報告換算之兌換差異及備供出售資產之未實現評價損益之調整，本公司依持股比例認列關聯企業之其他綜合損益之本期變動數。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ 41,977	2,305
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,601	6,863
備供出售金融資產未實現評價損益	35,376	(4,558)
保留盈餘調整數	\$ -	-

- 4.依經金管會認可之國際會計準則第十六號公報規定，本公司將原帳列其他非流動資產項下之閒置資產重分類為不動產、廠房及設備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
管理費用	\$ 280
其他利益及損失	(280)
所得稅前調整數	\$ -

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ 10,520	10,801
其他非流動資產	(10,520)	(10,801)
保留盈餘調整數	\$ -	-

- 5.依經金管會認可之國際會計準則第四十號公報規定，本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非流動資產項下之出租資產重分類至投資性不動產。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
管理費用	\$ 397	
其他利益及損失	(397)	
所得稅前調整數	\$ -	
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
投資性不動產	\$ 24,443	24,840
其他非流動資產	(24,443)	(24,840)
保留盈餘調整數	\$ -	-

6.不休假獎金

因我國會計準則未有明文規定，本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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
員工福利費用	\$ 4,635	
相關所得稅影響數	(787)	
所得稅後調整數	\$ 3,848	
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
遞延所得稅資產	\$ 4,194	3,407
其他流動負債	24,667	20,033
保留盈餘調整數	\$ (20,473)	(16,626)

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 員工福利

本公司依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，本公司選擇採用豁免規定一次認列未認列之精算利益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
員工福利費用	\$ (2,910)	
其他綜合損益：		
確定福利之精算損益	<u>26,184</u>	
所得稅前調整數	<u>\$ 23,274</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他非流動資產	\$ (65,861)	(66,405)
其他非流動負債	<u>23,982</u>	<u>164</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (89,843)</u>	<u>(66,569)</u>

8. 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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
採用權益法認列之關係企業損益之份額	\$ <u>6,329</u>	
所得稅前調整數	<u>\$ 6,329</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採權益法之投資	\$ <u>(2,968)</u>	<u>(9,297)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (2,968)</u>	<u>(9,297)</u>

9. 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。

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
員工福利費用	\$ 7,294	
所得稅前調整數	<u>\$ 7,294</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
資本公積－員工認股權	\$ 36,873	29,580
保留盈餘減少數	<u>\$ 36,873</u>	<u>29,580</u>

- 10.依我國一般公認會計原則規定，母公司以其本身之權益商品給與子公司之員工，在母公司合併報表係視為權益交割之股份基礎給付交易調整資本公積；轉換至IFRSs後，子公司因權益交易產生之權益變動，依金管會認可之國際會計準則第二十七號公報規定，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係屬非控制權益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (21,201)	(17,182)
資本公積－長期投資	(23,761)	(20,897)
其他非流動負債	<u>2,560</u>	<u>3,715</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 11.依經金管會認可之國際會計準則第三十七號公報規定，產品保固負債及訴訟負債，屬負債準備科目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他應付款	\$ (247,656)	(246,518)
負債準備	312,073	299,535
其他流動負債	<u>(64,417)</u>	<u>(53,017)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

友訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

12.轉換至IFRSs後，本公司依營業性質將產品售後保固費用自營業費用重分類至營業成本。

	<u>101年度</u>
綜合損益表	
營業成本	\$ 42,575
產品售後保固費用	<u>(42,575)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>

友訊科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及外幣庫存現金	\$ 457
銀行存款	支票及活期存款	
	台 幣	94,521
	美金：866千元	25,933
	其他外幣	6,205
		126,659
		\$ 127,116

註1：資產負債表日美金對新台幣之兌換匯率為29.95。

友訊科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

商 品 名 稱	摘 要	單 位 數	取 得 成 本	市 價		提 供 保 證 或 質 押 情 形
				單 價 (元)	總 額	
衍生性金融資產：						
換匯換利交易合約	-	-	-	-	\$ 8,872	無

友訊科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
甲公司	\$ 21,339
智匯亞洲科技股份有限公司	9,130
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	<u>3,022</u>
	<u>\$ 33,491</u>

註：應收票據及帳款均係營業活動而產生。

應收帳款明細表

項 目	金 額
丙公司	\$ 134,690
乙公司	37,724
己公司	20,013
甲公司	18,831
ALRIS TEC. LTD	18,702
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	<u>45,714</u>
	275,674
減：備抵呆帳	<u>(1,125)</u>
	<u>\$ 274,549</u>

註：應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，明細請詳財務報表附註七。

友訊科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收廠商折讓款		\$ 40,831	
應收維修款		2,839	
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)		4,573	
		<u>\$ 48,243</u>	

存貨明細表

項 目	金	額	備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 251,331	<u>266,136</u>	市價採淨變現價值
減：備抵損失	<u>(48,859)</u>		
	<u>\$ 202,472</u>		

友訊科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付股權投資款	\$ 10,000
預付保固費用	5,183
預付廣告費用	2,516
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	16,908
	<u>\$ 34,607</u>

其他流動資產明細表

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 7,583
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	3,089
	<u>\$ 10,672</u>

友訊科技股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		擔保或 質押情形
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值	
友 勁	21,499	\$ 158,229	-	36,117	-	-	21,499	194,346	無

註：本期評價變動數。

友訊科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
Ehoo Net Technology Holding Ltd.	750	\$ -	-	-	-	-	750	-	無
Ewave System	83	-	-	-	-	-	83	-	無
TGC Inc.	500	-	-	-	-	-	500	-	無
宜佳資訊(股)公司	73	-	-	-	-	-	73	-	無
全球一動(股)公司	6,600	43,800	-	-	-	21,300	6,600	22,500	無
PurpleComm	-	-	3,385	-	-	-	3,385	-	無
		<u>\$ 43,800</u>		<u>-</u>		<u>21,300</u>		<u>22,500</u>	

註：本期認列減損損失。

友訊科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本期增加(減少)(註1、2及8)		採用權益法 編列之金額	累積換算 匯差數	備供出售金 融資產評價 (損)益(註3)	其他異動 (註4)	期 末 餘 額		持股比例	市價或淨值 總額(註7)
	股 數	金 額	股 數	金 額					股 數	金 額		
採用權益法之投資：												
D-Link Holding	64,427	\$ 2,394,483	-	-	(25,453)	86,309	-	-	64,427	2,455,339	100.00 %	2,455,339
D-Link Systems	47,295	1,527,743	-	-	18,506	43,998	-	-	47,295	1,590,247	97.76 %	1,670,668
D-Link Deutschland (註5)	-	120,050	-	-	-	-	-	-	-	120,050	100.00 %	120,050
D-Link Australia	4,999	343,597	-	-	(19,085)	(39,958)	-	-	4,999	284,554	99.98 %	286,225
D-Link Canada	8,736	331,080	-	-	11,479	(13,223)	-	-	8,736	329,336	100.00 %	330,435
D-Link International	66,075	3,579,733	-	-	(43,351)	117,934	-	-	66,075	3,654,316	99.63 %	4,318,307
D-Link Brazil	6,351,452	716,407	-	297,060	(86,008)	(59,281)	-	-	6,351,452	868,178	100.00 %	905,590
D-Link ME (註6)	-	394,631	-	-	80,127	12,530	-	-	-	487,288	83.33 %	523,572
聯 漢	3,370	75,877	-	(7,750)	10,702	3,858	503	-	3,370	83,190	6.69 %	101,769
友佳投資(註6)	-	1,008,519	-	(377,754)	200,838	8,158	(92,810)	3,578	-	750,529	100.00 %	832,824
友茂投資	27,720	291,323	-	(12,351)	14,555	3,276	16,133	3,112	27,720	316,048	100.00 %	375,497
友泰投資	27,000	252,775	-	(8,056)	2,571	610	1,927	2,442	27,000	252,269	100.00 %	284,423
明泰科技	161,666	3,002,413	-	(186,229)	254,220	42,530	(2,255)	48,616	161,666	3,159,295	31.27 %	3,491,995
D-Link Japan	10	225,452	-	-	211,170	(44,394)	-	-	10	392,228	100.00 %	362,739
減：遞延費項	-	(166,148)	-	65,948	-	-	-	-	-	(100,200)	-	-
		14,097,935		(229,132)	630,271	162,347	(76,502)	57,748		14,642,667		
採用權益法之投資資訊：												
D-Link L.A.	41	329,298	-	-	(369,558)	1,772	-	-	41	(38,488)	100.00 %	(114,425)
D-Link Sudamerica	200	(14,697)	-	-	10,052	(5,830)	-	-	200	(10,475)	100.00 %	(9,286)
D-Link Mexicana	16	(81,266)	-	-	(49,426)	(744)	-	-	16	(131,436)	99.98 %	(131,436)
		233,335		-	(408,932)	(4,802)	-	-		(180,399)		
	S	14,331,270		(229,132)	221,339	157,545	(76,502)	57,748		14,462,268		

註1：本期增加，係增加長期股權投資297,060千元及遞延費項已實現利益65,948千元。

註2：本期減少，係獲配採權益法之現金股利292,140千元，及佳投資減資退回股款300,000千元。

註3：係認列被投資公司金融商品未實現利益之變動。

註4：其他變動係投資採權益法調整資本公積及保留盈餘57,748千元。

註5：本期採權益法認列之投資損益已併入D-Link Holding認列。

註6：友佳投資確為有限公司，並未劃分股份；D-Link ME係股數低於千股。

註7：淨值總額，係依被投資公司經會計師查核之帳簿淨值；其中D-Link Systems、D-Link Australia、D-Link International、D-Link ME、D-Link Mexicana 係按集團綜合持股比例計算。

註8：各採用權益法之投資均表提供保證或設定質押。

友訊科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
土 地	\$ 558,930	-	-	-	558,930
房屋及建築	558,327	330	9,352	1,852	551,157
其他設備	430,975	90,362	6,631	-	514,706
	<u>\$ 1,548,232</u>	<u>90,692</u>	<u>15,983</u>	<u>1,852</u>	<u>1,624,793</u>

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入 (出)	期末餘額
累計折舊：					
房屋及建築	\$ 360,380	30,757	8,140	-	382,997
其他設備	278,826	83,791	6,606	-	356,011
	<u>\$ 639,206</u>	<u>114,548</u>	<u>14,746</u>	<u>-</u>	<u>739,008</u>

友訊科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 27,145	-	19,145	8,000	

投資性不動產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
土 地	\$ 30,000	-	-	30,000	
房屋及建築	22,196	-	-	22,196	
	\$ 52,196	-	-	52,196	

友訊科技股份有限公司

投資性不動產累計折舊變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ <u>8,753</u>	<u>396</u>	<u>-</u>	<u>9,149</u>	

投資性不動產累計減損變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ <u>19,000</u>	<u>-</u>	<u>18,000</u>	<u>1,000</u>	

友訊科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	期末餘額
專 利 權	\$ 39,252	-	-	(2,692)	36,560
電腦軟體	10,644	21,564	-	(11,223)	20,985
合 計	<u>\$ 49,896</u>	<u>21,564</u>	<u>-</u>	<u>(13,915)</u>	<u>57,545</u>

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		\$ <u>12,347</u>	

友訊科技股份有限公司
應付票據及應付帳款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
丁公司	\$ 42,438
殷諾科技股份有限公司	18,272
年益	14,904
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	<u>68,757</u>
	<u>\$ 144,371</u>

註1：應付票據及帳款均係營業活動產生。

註2：應付關係人款項並未包含於上述貨款中，明細請詳財務報表附註七。

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付研究費	\$ 27,420
應付設備款	32,594
應付折讓款	86,289
應付薪資	43,242
應付績效獎金	97,183
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	<u>127,154</u>
	<u>\$ 413,882</u>

友訊科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行期間	付息日期	利率	發行總額	已轉換金額	未攤銷溢(折)價	未攤銷發行成本	帳面價值	償還辦法	備註
友訊科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債	中國信託商業銀行	99.1.12~104.1.12	.	-	\$ 2,000,000	(1,885,700)	(1,932)	(66)	112,302	發行屆滿二年時得於賣回基準日要求公司以債券面額贖回。未行使賣回權之債券持有人須持持有本債券至到期日或轉換為普通股。	民國一〇二年七月二十七日至重設轉換訂價為30.5元

友訊科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	借款額度	借款期限	金額	利率%
台灣銀行	\$ 500,000	101.12.17~104.12.17	\$ 199,000	1.6330
中國信託	500,000	101.12.24~104.12.28	269,550	1.3620
第一銀行	500,000	101.11.02~104.11.02	300,000	1.561~ 1.592
匯豐銀行	299,500	101.10.03~103.10.03	<u>119,800</u>	0.95
			888,350	
減：一年 內到期 部份	299,500	101.10.03~103.10.03	(119,800)	
			<u>\$ 768,550</u>	

其他流動負債明細表

項 目	金額
未休假獎金	\$ 24,407
預收款項	7,514
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	<u>9,294</u>
	<u>\$ 41,215</u>

友訊科技股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
採用權益法之投資貸餘	\$ 180,399
員工福利負債準備	22,844
其他	<u>6,677</u>
	<u>\$ 209,920</u>

營業收入明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量 (個/台/套)	金 額
銷貨收入：		
網路產品	1,538,389	\$ 1,834,740
勞務收入		<u>1,332,921</u>
		<u>\$ 3,167,661</u>

友訊科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 218,868
加：本期進貨	1,427,924
減：期末商品	251,331
轉列費用及其他	<u>35,468</u>
進銷成本	1,359,993
加：維修成本	13,190
勞務成本	656
產品保固費	43,586
存貨相關損失	17,372
其他	<u>200</u>
	<u><u>\$ 1,434,997</u></u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
用人費用		\$ 345,777	
勞務費		32,945	
折舊及攤銷		11,305	
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)		<u>99,035</u>	
		<u><u>\$ 489,062</u></u>	

友訊科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
用人費用		\$ 159,950	
勞務費		119,531	
折舊及攤銷		33,967	
權利金迴轉		(156,394)	
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	(註)	60,265	
		<u>\$ 217,319</u>	

財務成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
借款利息		\$ 21,089	
公司債折價利息		1,902	
		<u>\$ 22,991</u>	

友訊科技股份有限公司

其他收益及費損淨額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他收入：	
利息收入	\$ 3,399
租金收入	2,644
股利收入	11,824
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	<u>4,575</u>
	<u>\$ 22,442</u>
其他利益及損失：	
金融資產及負債評價利益	\$ 8,417
處分投資利益	66,126
外幣兌換損失	(13,499)
金融資產減損損失	(21,300)
不動產及投資性不動產減損迴轉利益	37,145
其他(個別金額均未超過本科目餘額5%)	<u>989</u>
	<u>\$ 77,878</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030372

號

會員姓名：(1) 高渭川
(2) 梅元貞

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一四五四號
(2) 北市會證字第二四四四號

委託人統一編號：22099189

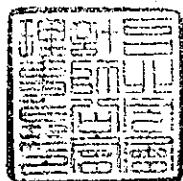
印鑑證明書用途：辦理 友訊科技股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	高渭川	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	梅元貞	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

103

年

5

月

27

日

裝

訂

線