

股票代碼：2332

# 友訊科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日  
(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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~53
(七)關係人交易	54~55
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57~63
2.轉投資事業相關資訊	63~66
3.大陸投資資訊	67
(十四)部門資訊	67~69



## 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一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。列入上開合併財務季報告之採用權益法之投資中，部份被投資公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關部份被投資公司於合併財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。其民國一〇三年及一〇二年六月三十日認列採用權益法之投資金額分別為254,895千元及264,362千元，均佔合併資產總額1%，民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為15,872千元、9,845千元、25,152千元及17,515千元，分別佔合併稅前淨利之14%、(8)%、10%及29%。

除第三段及第四段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

友訊科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年六月三十日之資產總額分別為8,853,185千元及8,715,422千元，分別佔合併資產總額之36%及34%，負債總額分別為1,955,801千元及2,433,092千元，分別佔合併負債總額之17%及19%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(151,252)千元、(287,087)千元、(91,908)千元及(200,453)千元，分別佔合併綜合損益之(100)%、151%、(42)%及(86)%。

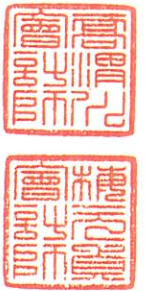
除第三段所述者外，友訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日採用權益法之投資分別為97,894千元及100,676千元，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(13,498)千元、(2,994)千元、(25,867)千元及(7,212)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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  
民國一〇三年八月十二日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日暨經核閱，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

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,094,210	13	3,275,650	13	3,816,403	15	2100		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十二))	57,438	-	79,540	-	111,655	-	2120		
1150 應收票據淨額(附註六(三))	112,834	-	51,054	-	72,588	-	2150		
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	6,322,861	26	6,685,089	27	6,403,950	25	2170		
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	1,860	-	3,486	-	4,362	-	2180		
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	398,689	2	365,493	1	443,814	2	2200		
1220 當期所得稅資產	221,117	1	194,035	1	157,177	1	2230		
130X 存貨(附註六(四))	6,364,884	26	6,046,366	25	6,628,995	26	2250		
1410 預付款項(附註八)	1,062,934	4	670,909	3	682,116	3	2300		
	<u>17,636,827</u>	<u>72</u>	<u>17,371,622</u>	<u>70</u>	<u>18,321,060</u>	<u>72</u>	<u>2320</u>		
<b>非流動資產：</b>									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	562,499	2	533,870	2	860,992	3			
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	162,175	1	168,402	1	269,818	1	2530		
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	3,545,393	14	3,819,591	16	3,518,306	14	2540		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	1,328,581	5	1,313,137	6	1,305,289	5	2570		
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	41,849	-	42,047	-	42,245	-	2600		
1780 無形資產(附註六(六)及(九))	660,156	3	467,094	2	469,648	2			
1840 遞延所得稅資產	677,914	3	667,150	3	725,721	3			
1900 其他非流動資產	86,149	-	74,876	-	69,582	-	3100		
	<u>7,064,716</u>	<u>28</u>	<u>7,086,167</u>	<u>30</u>	<u>7,261,601</u>	<u>28</u>	<u>3200</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債：</b>									
短期借款(附註六(十))	\$ 818,000	3	-	-	15,117	-			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	16,424	-	15,117	-	16,329	-			
應付票據	4,759	-	4,623	-	820	-			
應付帳款	2,682,459	11	2,563,256	11	2,591,529	10			
應付帳款-關係人(附註七)	3,180,713	13	3,390,235	14	4,024,915	16			
其他應付款(附註七)	2,852,148	12	2,314,330	10	2,699,959	11			
當期所得稅負債	288,655	1	345,939	1	342,833	1			
負債準備-流動(附註六(十一))	329,659	1	340,958	1	445,634	2			
其他流動負債	127,996	-	133,131	1	191,067	1			
一年內到期長期負債(附註六(十)及(十二))	232,925	1	119,800	-	-	-			
	<u>10,533,738</u>	<u>42</u>	<u>9,227,389</u>	<u>38</u>	<u>10,313,086</u>	<u>41</u>			
<b>非流動負債：</b>									
應付公司債(附註六(十二))	-	-	112,302	-	111,347	-			
長期借款(附註六(十))	148,000	1	768,550	3	1,309,560	5			
遞延所得稅負債	658,001	3	654,829	3	742,121	3			
其他非流動負債(附註六(十四)及七)	101,430	-	98,369	-	97,720	-			
	<u>907,431</u>	<u>4</u>	<u>1,634,050</u>	<u>6</u>	<u>2,260,748</u>	<u>8</u>			
	<u>11,441,169</u>	<u>46</u>	<u>10,861,439</u>	<u>44</u>	<u>12,573,834</u>	<u>49</u>			
<b>負債合計</b>	<u>6,597,557</u>	<u>27</u>	<u>6,475,803</u>	<u>27</u>	<u>6,475,803</u>	<u>25</u>			
<b>歸屬母公司業主之權益：</b> (附註六(六)及(十六))	<u>2,140,918</u>	<u>9</u>	<u>2,143,135</u>	<u>9</u>	<u>2,131,492</u>	<u>8</u>			
股本	2,290,345	9	2,225,584	9	2,225,584	9			
資本公積(附註六(十二)及(十六))	814,373	3	814,373	3	814,373	3			
保留盈餘：									
法定盈餘公積	2,453,526	10	3,148,588	13	2,464,838	10			
特別盈餘公積	5,558,244	22	6,188,545	25	5,504,795	22			
未分配盈餘	(583,017)	(2)	(651,810)	(3)	(540,345)	(2)			
其他權益	(807,960)	(3)	(807,960)	(3)	(807,960)	(3)			
庫藏股票	354,632	1	248,637	1	245,042	1			
非控制權益	13,260,374	54	13,596,350	56	13,008,827	51			
權益合計	<u>24,701,543</u>	<u>100</u>	<u>24,457,789</u>	<u>100</u>	<u>25,582,661</u>	<u>100</u>			
負債及權益總計	<u>\$ 24,701,543</u>	<u>100</u>	<u>24,457,789</u>	<u>100</u>	<u>25,582,661</u>	<u>100</u>			



會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：



董事長：

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  
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 7,184,759	100	7,224,029	100	14,366,607	100	14,447,034	100
5000 營業成本((附註六(四))及七)	5,186,647	72	5,382,927	75	10,345,942	72	10,641,079	74
營業毛利	1,998,112	28	1,841,102	25	4,020,665	28	3,805,955	26
營業費用：(附註六(十三))								
6100 推銷費用	1,356,343	19	1,399,666	19	2,679,603	19	2,718,127	19
6200 管理費用	351,421	5	361,815	5	691,866	5	656,989	4
6300 研究發展費用	260,947	3	226,674	3	533,812	3	442,144	3
營業淨利	29,401	1	(147,053)	(2)	115,384	1	(11,305)	-
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十三)、(二十)及七)	19,085	-	27,288	-	62,433	-	40,906	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	40,796	1	(13,507)	-	26,923	-	(6,001)	-
7050 財務成本(附註六(十二)及(廿二))	(5,595)	-	(25,906)	-	(13,918)	-	(31,293)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(五))	32,489	-	35,875	1	55,452	-	67,123	-
稅前淨利	116,176	2	(123,303)	(1)	246,274	1	59,430	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	42,074	1	(19,619)	-	86,640	1	32,119	-
本期淨利(淨損)	74,102	1	(103,684)	(1)	159,634	-	27,311	-
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(165,042)	(2)	(79,332)	(1)	72,821	1	138,410	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價損益	(54,901)	(1)	(41,100)	(1)	28,629	-	38,686	-
8370 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(30,606)	-	22,618	-	(26,071)	-	53,798	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(25,508)	-	(11,106)	-	13,565	-	24,591	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(225,041)	(3)	(86,708)	(2)	61,814	1	206,303	1
本期綜合損益總額	\$ (150,939)	(2)	(190,392)	(3)	221,448	1	233,614	1
本期淨利歸屬於：								
8620 母公司業主	\$ 62,815	1	(110,464)	(1)	143,339	-	13,110	-
非控制權益	11,287	-	6,780	-	16,295	-	14,201	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 74,102	1	(103,684)	(1)	159,634	-	27,311	-
母公司業主	\$ (148,733)	(2)	(184,224)	(3)	212,132	1	225,350	1
非控制權益	(2,206)	-	(6,168)	-	9,316	-	8,264	-
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.11		(0.18)		0.24		0.02	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.11		(0.18)		0.24		0.02	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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  
合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	可供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計			
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 6,475,803	2,129,637	2,147,688	394,269	3,558,971	(577,998)	(174,587)	(530,547)	13,423,236	240,727	13,663,963
本期淨利	-	-	-	-	13,110	-	-	-	13,110	14,201	27,311
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,110	-	-	-	13,110	(5,937)	206,303
盈餘指撥及分配：											
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)	-	(608,773)
其他變動：											
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,855	-	-	-	-	-	-	1,855	645	2,500
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(470)	-	-	-	(470)	-	(470)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(277,413)	(277,413)	-	(277,413)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,594)	(4,594)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 6,475,803	2,131,492	2,225,584	814,373	2,464,838	(403,553)	(136,792)	(807,960)	12,763,785	245,042	13,008,827
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 6,475,803	2,143,135	2,225,584	814,373	3,148,588	(437,302)	(214,508)	(807,960)	13,347,713	248,637	13,596,350
本期淨利	-	-	-	-	143,339	-	-	-	143,339	16,295	159,634
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	143,339	-	-	-	143,339	(6,979)	61,814
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	64,761	-	(64,761)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(608,773)	-	-	-	(608,773)	-	(608,773)
普通股股票股利	-	121,754	-	-	(121,754)	-	-	-	-	-	-
其他變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(2,217)	-	-	(2,439)	-	-	-	(2,439)	-	(2,439)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(18,674)	-	-	-	(18,674)	-	(18,674)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96,679	96,679
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 6,475,803	2,140,918	2,290,345	814,373	2,453,526	(405,619)	(177,398)	(807,960)	12,905,742	354,632	13,260,374

董事長：



經理人：



請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 246,274	59,430
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	92,566	101,104
攤銷費用	17,299	23,319
呆帳費用提列(轉列收入)數	4,384	(8,849)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,396	(39,795)
利息費用	13,193	21,924
利息收入	(26,145)	(17,093)
股份基礎給付酬勞成本	-	5,108
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(55,452)	(67,123)
處分投資利益	(18,201)	(101,156)
金融資產減損損失	6,100	13,700
非金融資產減損迴轉利益	-	(37,145)
其他	(20,991)	101,715
不影響現金流量之收益費損項目合計	18,149	(4,291)
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(增加)	18,084	(38,802)
應收票據減少(增加)	(61,780)	41,580
應收帳款減少(增加)	357,386	(586,265)
應收帳款—關係人減少	1,626	1,623
其他應收款減少(增加)	232,528	(75,121)
存貨增加	(290,060)	(336,942)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(399,471)	124,227
其他營業資產增加	(5,164)	(10,101)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(146,851)	(879,801)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	136	(695)
應付帳款增加	119,000	298,083
應付帳款—關係人增加(減少)	(209,522)	853,479
其他應付款項減少	(594,662)	(274,086)
負債準備減少	(18,010)	(23,768)
其他流動負債增加(減少)	388,479	(181,972)
其他非流動負債增加(減少)	2,395	(2,684)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(312,184)	668,357
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(459,035)	(211,444)
調整項目合計	(440,886)	(215,735)
營運產生之現金流出	(194,612)	(156,305)
收取之利息	26,145	17,093
支付之利息	(12,230)	(20,977)
支付之所得稅	(192,238)	(169,218)
營業活動之淨現金流出	(372,935)	(329,407)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	126,644
處分採用權益法之投資價款	39,143	-
取得不動產、廠房及設備	(106,206)	(89,049)
存出保證金增加	-	(5,339)
取得無形資產	(8,168)	(16,027)
其他	(4,071)	(1,213)
投資活動之淨現金流入(出)	(79,302)	15,016
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	818,000	-
舉借長期借款	-	239,560
償還長期借款	(620,690)	-
存入保證金增加	666	-
庫藏股票買回成本	-	(277,413)
籌資活動之淨現金流入(出)	197,976	(37,853)
匯率變動對現金及約當現金之影響	72,821	138,410
本期現金及約當現金減少數	(181,440)	(213,834)
期初現金及約當現金餘額	3,275,650	4,030,237
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,094,210	3,816,403

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



**民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，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**

**合併財務季報告附註**

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區新湖三路289號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發及銷售電腦網路系統、設備、無線通訊產品及其零組件。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月十二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2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>IASB發布 之生效日</b>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬；另，增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司及關聯企業之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季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

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務季報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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。

### 2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	D-Link Holding Company Ltd. (D-Link Holding)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	D-Link Canada Inc. (D-Link Canada)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	D-Link Japan K.K. (D-Link Japan)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	D-Link Investment Pte.Ltd. (D-Link Investment)	控股公司	100.00 %	-	-	民國一〇三年第一季以61,104千元投資設立
本公司及D-Link Holding	D-Link Sudamerica S.A. (D-Link Sudamerica)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及D-Link Holding	D-Link Brazil LTDA (D-Link Brazil)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	D-Link Latin America Company Ltd.(D-Link L.A.)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana S.A de C.V (D-Link Mexicana)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及D-Link Holding	D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems)	行銷及售後服務	97.76 %	97.76 %	97.76 %	
本公司及D-Link Holding	D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	行銷、採購及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及D-Link International	D-Link Australia Pty Ltd. (D-Link Australia)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及D-Link International	D-Link Middle East FZCO (D-Link ME)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link International	D-Link Korea Limited (D-Link Korea)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link International	D-Link Trade M (D-Link Moldova)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	-	民國一〇二年第三季以13千元投資設立
本公司	友佳投資有限公司(友佳投資)	專業投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	友茂投資股份有限公司(友茂投資)	專業投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	友泰投資股份有限公司(友泰投資)	專業投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link (Europe) Ltd. (D-Link Europe)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc. (D-Link Shiang-Hai (Cayman))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link Holding Mauritius Inc. (D-Link Mauritius)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	OOO D-Link Russia (D-Link Russia)	售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link Hong Kong Ltd. (D-Link Hong Kong)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
D-Link Investment及D-Link Holding	OOO D-Link Trade (D-Link Trade)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	Success Stone Overseas Corp. (Success Stone)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	Wishfi Pte. Ltd. (Wishfi)	研究、開發、行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Mauritius	D-Link India Ltd. (D-Link India)	行銷及售後服務	51.02 %	60.37 %	60.37 %	民國一〇三年五月未依持股比例認列D-Link India增資發行新股，致持股比例下降
D-Link Mauritius及D-Link India	TeamF1 Networks Private Limited (TeamF1 India)	行銷及售後服務	100.00 %	-	-	民國一〇三年五月併購Team F1 India
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd. 及其子公司D-Link (UK) Ltd. (D-Link UK)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link France SARL (D-Link France)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link AB	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link Iberia SL (D-Link Iberia)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL (D-Link Mediterraneo)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link (Netherlands) BV (D-Link Netherlands)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link (Deutschland) GmbH (D-Link Deutschland)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link Polska Sp. Z.o.o. (D-Link Polska)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link (Magyarország) kft (D-Link Magyarország)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link s.r.o	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Europe	D-Link Adria d.o.o	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	友訊電子設備(上海)有限公司(友訊上海)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Shiang-Hai (Cayman)	網諮信息科技(上海)有限公司(網諮信息)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Sudamerica及D-Link L. A.	D-Link del Ecuador S.A.	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Sudamerica及D-Link L. A.	D-Link Peru S.A.	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Sudamerica及D-Link L. A.	D-Link de Costa Rica S.A.	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Sudamerica	D-Link Paraguay S.A.	行銷及售後服務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia S.A.S	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Sudamerica	D-Link Guatemala S.A.	行銷及售後服務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	
D-Link Sudamerica	D-Link Argentina S.A.	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (四)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額來衡量商譽。除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

### (五)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)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。

### (六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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. 合併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。

### (七)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。

### (八)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

合併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。

##### (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合併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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。

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

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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合併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

合併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。

### (九)存 貨

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

### (十)投資關聯企業

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

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

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

### (十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，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。

### (十二)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。

建造中之房屋及建築物係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

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。

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改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途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合併公司，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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

### (十三)租賃

#### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

#### 2.承租人

依租賃條件，當合併公司未承擔幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為營業租賃。另，營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十四)無形資產

#### 1.商譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

##### (2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)銷售通路：5年
- (2)電腦軟體：3~8年
- (3)專利權：11~16年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十五)非金融資產減損

合併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。

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。

### (十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出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。

### (十七)庫藏股票

合併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—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—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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十八)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

合併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。

### (十九)員工福利

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (二十)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。

### (廿一)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用；與其他綜合損益之項目有關之所得稅應直接認列於其他綜合損益。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列，並以預期資產實現或負債清償之適用稅率予以衡量。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅即為合併報表編製主體各公司所得稅費用之合計數。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿二)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經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。

### (廿三)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

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，且對合併財務季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)金融商品之公允價值

非活絡市場或無報價之金融商品公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融商品之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融商品之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料；但針對信用風險(自身與交易對手之風險)等部份，管理階層則須估計波動與關聯性。

### (二)合併產生無形資產之減損評估

合併公司於報導期間結束日對合併產生無形資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎。財務預測之現金流量係估計未來每年收入營業成本及毛利之成長為編製基礎。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)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，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併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。

### (四)負債準備之估計

合併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。

基於合併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。

### (五)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併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，合併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。

### (六)確定福利計畫之退職後福利

計算確定福利義務之現值時，合併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，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

### (七)所得稅費用及遞延所稅資產及負債

合併公司之所得稅係依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，部分交易及計算由於稅務機關與合併公司認定可能產生差異，導致所得稅額具有不確定性。合併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

	<b>103.6.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.6.30</b>
現金及零用金	\$ 31,290	13,820	9,104
銀行存款	2,509,096	2,764,563	2,275,991
約當現金	553,824	497,267	1,531,308
	<b>\$ 3,094,210</b>	<b>3,275,650</b>	<b>3,816,403</b>

合併公司係依據銀行定期存款原始投資日至到期日之期間長短以及公司短期資金運用意圖，判斷銀行定期存款之分類，屬三個月以內之銀行定期存款列於約當現金，超過三個月者則列於其他非流動資產。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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(廿三)。

### (二)金融商品

1.明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
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	\$ 50,235	68,090	61,062
外匯選擇權合約	4,736	1,556	23,118
遠期外匯合約	9	-	7,907
可轉換公司債	-	-	9,940
換匯換利交易合約	2,458	9,894	9,628
	<u>\$ 57,438</u>	<u>79,540</u>	<u>111,655</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：			
外匯選擇權合約	\$ 7,466	8,437	14,347
遠期外匯合約	5,665	326	-
換匯換利交易合約	3,293	6,354	1,982
	<u>\$ 16,424</u>	<u>15,117</u>	<u>16,329</u>
備供出售金融資產—非流動：			
友勁科技(股)公司(友勁)	\$ 352,814	361,658	396,100
聯發科技(股)公司(聯發科)	-	-	253,311
九暘電子(股)公司(九暘)	108,948	85,086	84,267
立端科技(股)公司(立端)	-	-	7,880
友旺科技(股)公司(友旺)	48,520	26,795	23,934
智捷科技(股)公司(智捷)	52,217	60,331	95,500
	<u>\$ 562,499</u>	<u>533,870</u>	<u>860,992</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	105,688	105,688
Azure Venture Partners I, L.P.	-	-	79,823
全球一動(股)公司	16,400	22,500	33,000
智玖創業投資(股)公司(智玖創投)	28,500	28,500	37,500
其他	11,587	11,714	13,807
	<u>\$ 162,175</u>	<u>168,402</u>	<u>269,818</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (1)合併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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日分別認列減損損失6,100千元及13,700千元。
- (2)合併公司已於附註六(廿三)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
- (3)截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### 2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	103年1月至6月		102年1月至6月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
	上漲3%	\$ 14,900	1,251	22,332
下跌3%	\$ (14,900)	(1,251)	(22,332)	(3,245)

### 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，合併公司民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日，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

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	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	\$ 16,000	USD	103.07	32,000	USD	103.01~103.07	13,500	USD	102.07~103.04
加幣	-	-	-	8,000	CAD	103.02~103.03	-	-	-
人民幣	-	-	-	-	-	-	14,000	CNH	102.07~102.11
遠期外匯合約：									
出售日幣遠匯	-	-	-	-	-	-	145,000	JPY	102.07~102.11
出售歐元遠匯	500	EUR	103.07	-	-	-	-	-	-
外匯選擇權合約：									
購買歐元賣權	7,800	EUR	103.07~103.10	5,800	EUR	103.01~103.03	25,650	EUR	102.07~102.10
購買加幣賣權	2,800	CAD	103.07~103.08	2,600	CAD	103.02~103.03	11,150	CAD	102.06~102.10
購買英鎊賣權	3,000	GBP	103.08~103.10	2,900	GBP	103.01~103.03	1,600	GBP	102.08~102.10
購買日幣賣權	80,000	JPY	103.07~103.09	-	-	-	1,030,000	JPY	102.07~102.09
購買韓元賣權	1,033,000	KRW	103.07	-	-	-	-	-	-
購買澳幣賣權	-	-	-	-	-	-	300	AUD	102.09
出售澳幣買權	-	-	-	-	-	-	600	AUD	102.09

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 衍生性金融負債

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	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：									
歐元	\$ -	-	-	7,470	EUR	103.01~103.02	-	-	-
美金	4,000	USD	104.04	1,500	USD	103.01	6,500	USD	102.07
英鎊	-	-	-	2,500	GBP	103.01~103.02	2,996	GBP	102.08
加幣	1,638	CAD	103.07	-	-	-	-	-	-
日幣	20,000	JPY	103.08	-	-	-	-	-	-
澳幣	2,400	AUD	103.07~103.09	-	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：									
出售英鎊遠匯	2,700	GBP	103.07~104.01	-	-	-	-	-	-
出售英鎊遠匯	4,000	GBP	103.07	-	-	-	-	-	-
出售加幣遠匯	1,000	CAD	103.08	-	-	-	-	-	-
出售日幣遠匯	50,000	JPY	103.09	-	-	-	-	-	-
出售韓元遠匯	-	-	-	2,131,000	KRW	103.03	-	-	-
外匯選擇權合約：									
出售歐元買權	15,600	EUR	103.07~103.10	9,500	EUR	103.01~103.03	49,050	EUR	102.07~102.10
出售歐元賣權	3,000	EUR	103.08~103.09	4,200	EUR	103.01~03.03	4,500	EUR	102.07~102.08
出售加幣買權	5,600	CAD	103.07~103.08	5,200	CAD	103.01~103.03	22,300	CAD	102.07~102.10
出售加幣賣權	600	CAD	103.08	-	-	-	150	CAD	102.07
出售英鎊買權	6,000	GBP	103.08~103.10	5,800	GBP	103.01~103.03	3,200	GBP	102.08~102.10
出售英鎊賣權	600	GBP	103.08~103.10	1,600	GBP	103.01~103.02	-	-	-
出售日幣賣權	160,000	JPY	103.07~103.09	-	-	-	2,060,000	JPY	102.07~102.09
出售日幣賣權	80,000	JPY	103.07~103.09	-	-	-	590,000	JPY	102.07~102.09
出售韓元賣權	1,110,000	KRW	103.07	-	-	-	-	-	-
出售韓元買權	2,066,000	KRW	103.07	-	-	-	-	-	-

### (三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 112,834	51,054	72,588
應收帳款	6,815,789	7,151,062	6,833,939
其他應收款	398,689	365,493	443,814
減：備抵呆帳	(164,716)	(169,936)	(158,309)
備抵銷貨折讓	(328,212)	(296,037)	(271,680)
	<u>\$ 6,834,384</u>	<u>7,101,636</u>	<u>6,920,352</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 284,938	652,675	417,427
逾期31~120天	14,543	157,921	64,970
逾期121~360天	1,100	15,957	33,628
逾期超過一年	<u>11,137</u>	<u>24,805</u>	<u>5,825</u>
	<u>\$ 311,718</u>	<u>851,358</u>	<u>521,850</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日餘額	\$ -	169,936	169,936
認列應收帳款及應收票據之 減損損失	-	(4,384)	(4,384)
其他	-	(836)	(836)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>164,716</u>	<u>164,716</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額	\$ -	165,744	165,744
認列應收帳款及應收票據之 減損損失	-	(11,834)	(11,834)
其他	-	4,399	4,399
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>158,309</u>	<u>158,309</u>

(四)存 貨

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
商 品	\$ 7,437,033	7,156,152	7,766,321
減：備抵損失	<u>(1,072,149)</u>	<u>(1,109,786)</u>	<u>(1,137,326)</u>
	<u>\$ 6,364,884</u>	<u>6,046,366</u>	<u>6,628,995</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)、產品保固費用及其他直接列入營業成本之費損(利益)。合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列為已出貨存貨之成本分別為4,986,238千元、5,067,865千元、10,059,647千元及10,070,181千元；因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為增加31,834千元、增加96,191千元、減少28,458千元及增加160,241千元，並已列報為銷貨成本；產品保固費用、報廢及取消訂單等損失分別為168,575千元、218,871千元、314,753千元及410,657千元。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併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

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

<u>被投資公司</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>3,545,393</u>	<u>3,819,591</u>	<u>3,518,306</u>

#### 1.關聯企業

(1)合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>32,489</u>	<u>35,875</u>	<u>55,452</u>	<u>67,123</u>
合併公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ <u>(30,606)</u>	<u>22,618</u>	<u>(26,071)</u>	<u>53,798</u>

合併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合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	
總資產	\$ <u>21,100,794</u>	<u>20,651,922</u>	<u>20,070,785</u>	
總負債	\$ <u>10,423,300</u>	<u>9,306,017</u>	<u>9,385,731</u>	
	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
收入	\$ <u>6,509,873</u>	<u>6,784,234</u>	<u>12,526,901</u>	<u>12,081,216</u>
本期淨利	\$ <u>130,959</u>	<u>213,224</u>	<u>195,188</u>	<u>279,702</u>

(2)合併公司採權益法評價之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
明 泰	\$ <u>4,057,768</u>	<u>3,777,922</u>	<u>3,393,134</u>
帛 漢	<u>424,165</u>	<u>329,268</u>	<u>312,369</u>
	\$ <u>4,481,933</u>	<u>4,107,190</u>	<u>3,705,503</u>

#### 2.擔 保

截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (六)取得子公司

#### 1.取得子公司

合併公司之子公司D-Link India於民國一〇二年十二月三十一日與TeamF1 India簽訂股權轉換合約，D-Link India發行新股5,500千股，以每一股換發TeamF1 India 0.002股，取得TeamF1 India之可辨認資產及承擔之負債之淨額，本交易案以民國一〇三年五月二十九日為股份轉換基準日；併購後D-Link Mauritius與D-Link India共同持有TeamF1 India 100%之股權。

合併公司之子公司D-Link India併購TeamF1 India之會計處理係依據國際財務報導準則第三號「企業合併」，以收購日移轉對價84,114千元減除取得之可辨認資產及負債之淨額後6,011千元後之差額78,103千元認列為商譽。

#### 2.子公司D-Link India增資發行新股，未導致合併公司喪失控制

子公司D-Link India於民國一〇三年五月二十九日以發行新股5,500千股收購TeamF1 India，致合併公司對D-Link India持股比例由60.37%降至51.02%，所有權益減少18,674千元，調減保留盈餘。

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

項 目	103年1月至6月						期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	重分類	其他	
成 本：							
土 地	\$ 587,623	-	-	-	-	(942)	586,681
房屋及建築	759,257	4,219	-	-	-	1,425	764,901
其他設備	1,492,061	41,694	13,458	-	(56,086)	7,234	1,471,445
待驗設備及未 完工程	-	60,293	-	-	56,086	(508)	115,871
	<u>2,838,941</u>	<u>106,206</u>	<u>13,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,209</u>	<u>2,938,898</u>
累計折舊：							
房屋及建築	398,480	10,910	-	-	16,939	268	426,597
其他設備	1,119,324	81,458	13,091	-	(16,939)	4,968	1,175,720
	<u>1,517,804</u>	<u>92,368</u>	<u>13,091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,236</u>	<u>1,602,317</u>
累計減損：							
房屋及建築	8,000	-	-	-	-	-	8,000
	<u>\$ 1,313,137</u>	<u>13,838</u>	<u>367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,973</u>	<u>1,328,581</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102年1月至6月						
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	其他	期末餘額
成 本：						
土 地	\$ 588,987	-	-	-	(1,178)	587,809
房屋及建築	773,873	1,134	-	-	(521)	774,486
其他設備	1,405,245	87,915	63,172	(34,769)	3,548	1,398,767
	<u>2,768,105</u>	<u>89,049</u>	<u>63,172</u>	<u>(34,769)</u>	<u>1,849</u>	<u>2,761,062</u>
累計折舊：						
房屋及建築	371,796	19,189	-	-	(653)	390,332
其他設備	1,065,880	81,717	62,765	(31,587)	4,196	1,057,441
	<u>1,437,676</u>	<u>100,906</u>	<u>62,765</u>	<u>(31,587)</u>	<u>3,543</u>	<u>1,447,773</u>
累計減損：						
房屋及建築	27,145	-	19,145	-	-	8,000
	<u>\$ 1,303,284</u>	<u>(11,857)</u>	<u>(18,738)</u>	<u>(3,182)</u>	<u>(1,694)</u>	<u>1,305,289</u>

合併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，因估價金額高於帳面金額，故將減損損失回升部分予以迴轉19,145千元，帳列其他利益及損失。

截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)投資性不動產

103年1月至6月						
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	9,149	198	-	-		9,347
累計減損：						
房屋及建築	1,000	-	-	-		1,000
	<u>\$ 42,047</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>41,849</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

項 目	102年1月至6月				
	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	198	-	-	8,951
累計減損：					
房屋及建築	19,000	-	18,000	-	1,000
	<u>\$ 24,443</u>	<u>(198)</u>	<u>(18,000)</u>	<u>-</u>	<u>42,245</u>

合併公司於民國一〇二年五月，針對投資性不動產重新鑑價，因估列金額高於帳面金額，故將減損損失回升部分予以迴轉18,000千元，帳列其他利益及損失。

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
帳面金額	\$ <u>41,849</u>	<u>42,047</u>	<u>42,245</u>
公允價值	\$ <u>42,886</u>	<u>42,886</u>	<u>42,886</u>

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，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(二十)。

投資性不動產之公允價值民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一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；民國一〇二年六月三十日係以鑑價報告為評價基礎。

截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

	103年1月至6月					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	其 他	期末餘額
商 譽	\$ 249,590	78,103	-	-	(2,200)	325,493
商 標 權	143,488	-	-	-	(167)	143,321
銷售通路	6,675	-	-	(6,731)	56	-
專 利 權	36,560	-	-	(1,346)	-	35,214
電腦軟體成本	20,985	131,145	(167)	(6,421)	-	145,542
其他無形資產	9,796	2,761	-	(2,801)	830	10,586
	<u>\$ 467,094</u>	<u>212,009</u>	<u>(167)</u>	<u>(17,299)</u>	<u>(1,481)</u>	<u>660,156</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	其他	期末餘額
商 譽	\$ 243,813	-	-	-	6,521	250,334
商 標 權	139,588	-	-	(7,125)	4,624	137,087
銷售通路	19,460	-	-	(6,618)	573	13,415
專 利 權	39,252	-	-	(1,345)	-	37,907
電腦軟體成本	10,644	15,230	-	(5,053)	-	20,821
其他無形資產	9,800	797	(258)	(3,178)	2,923	10,084
	<u>\$ 462,557</u>	<u>16,027</u>	<u>(258)</u>	<u>(23,319)</u>	<u>14,641</u>	<u>469,648</u>

D-Link India民國一〇三年五月併購TeamF1 India產生商譽，併購子公司之揭露請詳附註六(六)。

(十)長短期借款

合併公司長短期借款明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	幣別	利率 區間	到期 年度	103.6.30	102.12.31	102.6.30
無擔保銀行借款	TWD	0.94~1.15	104	\$ 818,000	-	-
尚未使用額度				\$ 3,138,193	3,790,771	3,859,036

2.長期借款

貸款機構	幣別	利率 區間(%)	到期 年度	103.6.30	102.12.31	102.6.30
台灣銀行	TWD	1.614~1.633	104	\$ 148,000	199,000	250,000
中國信託	USD	1.391~1.428	104	-	269,550	271,080
兆豐銀行	TWD	1.60	104	-	-	250,000
第一銀行	TWD	1.561~1.602	104	-	300,000	250,000
匯豐銀行	TWD	1.15	103	-	-	168,000
匯豐銀行	USD	0.95~1.1281	103	119,660	119,800	120,480
小 計				267,660	888,350	1,309,560
減：一年內到期	USD	0.95~1.1281	103	(119,660)	(119,800)	-
合 計				\$ 148,000	768,550	1,309,560
尚未使用額度				\$ 1,679,490	1,411,150	991,640

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)負債準備—流動

項 目	103年1月至6月						期末餘額
	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	
保 固	\$ 221,977	7,169	(18,010)	-	-	169	211,305
銷 退	47,101	-	-	(399)	-	(144)	46,558
法律事項	71,880	-	-	-	-	(84)	71,796
	<u>\$ 340,958</u>	<u>7,169</u>	<u>(18,010)</u>	<u>(399)</u>	<u>-</u>	<u>(59)</u>	<u>329,659</u>

項 目	102年1月至6月						期末餘額
	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	
保 固	\$ 160,696	9,746	(4,194)	-	67,635	798	234,681
銷 退	47,427	328	-	-	-	550	48,305
法律事項	247,656	-	(19,574)	(72,193)	-	6,759	162,648
	<u>\$ 455,779</u>	<u>10,074</u>	<u>(23,768)</u>	<u>(72,193)</u>	<u>67,635</u>	<u>8,107</u>	<u>445,634</u>

(十二)應付公司債

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
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	(1,035)	(1,998)	(2,953)
累積已贖回金額	(1,885,700)	(1,885,700)	(1,885,700)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 113,265</u>	<u>112,302</u>	<u>111,347</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權：			
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>4,655</u>
轉換權失效列報於資本公積—其他	<u>\$ 76,799</u>	<u>76,799</u>	<u>76,799</u>

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
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>\$ 5</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
利息費用	<u>\$ 482</u>	<u>475</u>	<u>963</u>	<u>947</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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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，民國一〇三年度及一〇二年度宣告配發現金股利，民國一〇二年度轉換價格依除息基準日民國一〇二年七月二十七日調整為每股新台幣30.5元，民國一〇三年度轉換價格將於董事會決議除息除權基準日後調整。

### 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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十三)營業租賃

#### 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<b>103.6.30</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.6.30</b>
一年內	\$ 140,536	162,662	180,968
一年至五年	361,181	419,885	417,957
五年以上	1,503	2,004	109,296
	<b>\$ 503,220</b>	<b>584,551</b>	<b>708,221</b>

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為85,714千元、84,783千元、169,878千元及178,800千元。

#### 2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為687千元、626千元、1,331千元及1,287千元。

### (十四)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<b>103年4月至6月</b>	<b>102年4月至6月</b>	<b>103年1月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>
營業費用	\$ 609	660	1,218	1,320

#### 2.確定提撥計畫

合併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。在此計畫下合併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。

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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 2,359	2,397	4,680	5,160
營業費用	\$ 33,946	35,109	68,007	68,514

### (十五)所得稅

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

合併公司所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 51,648	9,703	107,797	69,748
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及 迴轉	(9,574)	(29,322)	(21,157)	(37,629)
所得稅費用(利益)	\$ 42,074	(19,619)	86,640	32,119

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ (25,508)	(11,106)	13,565	24,591

合併公司因研究發展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。民國一〇三年六月三十日，合併公司尚未抵減餘額及最後可抵減年限如下：

抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
投資新興重要策略性產業(申報數)	\$ 16,000	民國一〇三年度

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。民國一〇三年六月三十日尚未扣除之虧損及最後可扣除期限如下：

合併公司	虧損年度	最後扣除期限	金額
友泰投資	九十三年度	一〇三年度	\$ 12,277
友佳投資	九十五年度	一〇五年度	152,262
友泰投資	九十七年度	一〇七年度	3,507
友泰投資	九十九年度	一〇九年度	15,071
友泰投資	一〇〇年度	一一〇年度	2,039
D-Link Europe	九十二年度	無限期	289,155
D-Link Japan	九十七年度至一〇〇年度	一〇七年度至一一〇年度	80,092
友訊上海	九十八年度	一〇三年度	92,899
友訊上海	一〇〇年度至一〇二年度	一〇五年度至一〇七年度	305,697
			\$ 952,999

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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九十八年度及一〇〇年度。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一〇一年度。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，依法提起行政救濟申請。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>2,453,526</u>	<u>3,148,588</u>	<u>2,464,838</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>444,613</u>	<u>411,724</u>	<u>533,364</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>14.32%</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。

### (十六)資本及其他權益

#### 1.普通股之發行

民國一〇三年六月二十日本公司股東常會決議以股東紅利121,754千元轉增資發行新股，截至報告日止，增資基準日尚待董事會決議。

本公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日額定股本均為8,800,000千元(其中民國一〇三年及一〇二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)，民國一〇三年及一〇二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。

#### 2.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</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	5,993	8,210	-
員工認股權	92,585	92,585	126,026
員工認股權失效	36,874	36,874	-
公司債認股權	4,655	4,655	4,655
可轉債轉換權失效	<u>76,799</u>	<u>76,799</u>	<u>76,799</u>
	\$ <u>2,140,918</u>	<u>2,143,135</u>	<u>2,131,492</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 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。

#### (3)盈餘分配

本公司以截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額，乘上本公司所定員工紅利分配成數1%，及董監酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額分別為1,290千元及351千元，董監酬勞分別為1,290千元及351千元，如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，列為民國一〇四年度及一〇三年度之損益。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇三年六月二十日及一〇二年六月十四日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	608,773	1.00	608,773
股票	0.20	121,754	-	-
合計		<u>\$ 730,527</u>		<u>608,773</u>
員工紅利－現金	\$	7,454		2,810
董事及監察人酬勞		7,454		2,810
	\$	<u>14,908</u>		<u>5,620</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議內容民國一〇二年度及一〇一年度帳列費用金額並無差異。

#### 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。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日庫藏股變動明細如下：

	103年1月至6月		102年1月至6月	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期初庫藏股	38,807	\$ 807,960	23,807	530,547
本期增加	-	-	15,000	277,413
期末庫藏股	<u>38,807</u>	<u>\$ 807,960</u>	<u>38,807</u>	<u>807,960</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。本公司以民國一〇三年三月三十一日經會計師核閱之財務報告，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7,359,727千元。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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103年1月1日	\$ (437,302)	(214,508)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	66,234	-
關聯企業	(34,551)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	28,629
關聯企業	-	8,481
民國103年6月30日餘額	<u>\$ (405,619)</u>	<u>(177,398)</u>
民國102年1月1日	\$ (577,998)	(174,587)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	119,756	-
關聯企業	54,689	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	38,686
關聯企業	-	(891)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (403,553)</u>	<u>(136,792)</u>

6.非控制權益

	103年1月至6月	102年1月至6月
期初餘額	\$ 248,637	240,727
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	16,295	14,201
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(6,979)	(5,937)
員工認股權證酬勞成本	-	645
子公司發放現金股利	(4,329)	(4,594)
子公司持股比例變動之調整	101,008	-
期末餘額	<u>\$ 354,632</u>	<u>245,042</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十七)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，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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.民國一〇三年及一〇二年六月三十日，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

103年1月至6月						
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)
98.8.31	98.10.5	30,000	98.10.5~ 103.10.4	98.10.5~ 100.10.4	\$ 28.45	23.15
102年1月至6月						
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，民國一〇三年度宣告配發現金股利及股票股利，第二次員工認股計畫之認購價格將於董事會決議除息除權基準日後調整。

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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
員工認股權憑證產生之酬勞成本	\$ -	928	-	1,855
持續服務獎金計劃產生之費用	-	1,037	-	2,074
	<u>\$ -</u>	<u>1,965</u>	<u>-</u>	<u>3,929</u>
			<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
因權益交割產生之資本公積餘額：				
員工認股權			<u>\$ 129,459</u>	<u>126,026</u>
因上述持續服務獎金計劃產生之負債餘額			<u>\$ -</u>	<u>15,642</u>

5.本公司民國一〇三年及一〇二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

	103年1月至6月		102年1月至6月	
	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	44.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>	44.90

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)第二次員工認股計畫

	103年1月至6月		102年1月至6月	
	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	555	\$ 23.15	605	23.15
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(165)	-	-	-
期末流通在外	<u>390</u>	23.15	<u>605</u>	23.15

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

(十八)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
歸屬母公司業主之本期損益	\$ <u>62,815</u>	<u>(110,464)</u>	<u>143,339</u>	<u>13,110</u>
流通在外普通股	608,773	608,773	608,773	623,773
庫藏股之影響	-	-	-	(11,391)
普通股加權平均流通在外股數	<u>608,773</u>	<u>608,773</u>	<u>608,773</u>	<u>612,382</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.11</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.24</u>	<u>0.02</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 稀釋每股盈餘

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
歸屬母公司業主之本期				
損益	\$ 62,815	(110,464)	143,339	13,110
可轉換公司債之稅後利息費用	404	395	799	793
	<u>\$ 63,219</u>	<u>(110,069)</u>	<u>144,138</u>	<u>13,903</u>
	<u>103年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	608,773	608,773	608,773	623,773
可轉換公司債轉換之影響	3,748	3,748	3,748	3,748
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工紅利	433	164	433	164
6月30日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>612,954</u>	<u>612,685</u>	<u>612,954</u>	<u>627,685</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.24</u>	<u>0.02</u>

民國一〇三年及一〇二年六月三十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390千單位及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。

合併公司於民國一〇三年六月二十日股東會決議無償配股，增資基準日尚待董事會決議，若此無償配股於財務報告通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>0.02</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>0.02</u>

### (十九) 收入

合併公司營業收入淨額明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 7,158,506	7,197,714	14,311,735	14,401,404
勞務提供	26,253	26,315	54,872	45,630
	<u>\$ 7,184,759</u>	<u>7,224,029</u>	<u>14,366,607</u>	<u>14,447,034</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息收入	\$ 9,245	11,521	26,145	17,093
租金收入	687	626	1,331	1,287
權利金收入	-	171	-	341
其他	9,153	14,970	34,957	22,185
	<u>\$ 19,085</u>	<u>27,288</u>	<u>62,433</u>	<u>40,906</u>

(廿一)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
金融資產及負債評價損益	\$ (9,718)	(3,326)	(5,396)	39,795
處分投資利益	16,119	75,812	18,201	101,156
外幣兌換損益	65,644	(101,668)	66,189	(153,216)
金融資產減損損失	(3,200)	(5,200)	(6,100)	(13,700)
不動產及投資性不動產減損迴轉利益	-	37,145	-	37,145
其他	(28,049)	(16,270)	(45,971)	(17,181)
	<u>\$ 40,796</u>	<u>(13,507)</u>	<u>26,923</u>	<u>(6,001)</u>

(廿二)財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息費用	\$ 5,162	17,466	13,193	21,924
其他	433	8,440	725	9,369
	<u>\$ 5,595</u>	<u>25,906</u>	<u>13,918</u>	<u>31,293</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為10,712,566千元、11,162,584千元及11,983,582千元。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 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
<b>103年6月30日</b>							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 818,000	818,000	818,000	-	-	-	-
長期借款	148,000	148,000	-	-	148,000	-	-
應付帳款	2,682,459	2,682,459	2,682,459	-	-	-	-
應付帳款－關係人	3,180,713	3,180,713	3,180,713	-	-	-	-
其他應付款項	2,494,729	2,494,729	2,494,729	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	232,925	232,925	232,925	-	-	-	-
衍生性金融負債							
避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	5,665	180,972	180,972	-	-	-	-
流 入	-	177,357	177,357	-	-	-	-
避險目的之換匯交易合約：							
流 出	3,293	464,408	464,408	-	-	-	-
流 入	-	460,686	460,686	-	-	-	-
避險目的之選擇權合約：							
流 出	7,466	1,211,535	1,211,535	-	-	-	-
流 入	-	1,215,176	1,215,176	-	-	-	-
	<u>\$ 9,573,250</u>	<u>13,266,960</u>	<u>13,118,960</u>	<u>-</u>	<u>148,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>102年12月31日</b>							
非衍生性金融負債							
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	2,563,256	2,563,256	2,563,256	-	-	-	-
應付帳款－關係人	3,390,235	3,390,235	3,390,235	-	-	-	-
其他應付款項	1,803,821	1,803,821	1,803,821	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	119,800	119,800	-	119,800	-	-	-
衍生性金融負債							
避險目的之遠期外匯合約：							
流 出	326	60,734	60,734	-	-	-	-
流 入	-	59,900	59,900	-	-	-	-
避險目的之換匯交易合約：							
流 出	6,354	476,324	476,324	-	-	-	-
流 入	-	470,455	470,455	-	-	-	-
避險目的之選擇權合約：							
流 出	8,437	678,455	678,455	-	-	-	-
流 入	-	671,479	671,479	-	-	-	-
	<u>\$ 8,773,081</u>	<u>11,175,311</u>	<u>10,174,659</u>	<u>119,800</u>	<u>880,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102年6月30日	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生性金融負債							
長期借款	\$ 1,309,560	1,309,560	-	-	-	1,309,560	-
應付票據	820	820	820	-	-	-	-
發行無擔保公司債	111,347	111,347	-	-	111,347	-	-
應付帳款	2,591,529	2,591,529	2,591,529	-	-	-	-
應付帳款－關係人	4,024,915	4,024,915	4,024,915	-	-	-	-
其他應付款項	2,378,761	2,378,761	2,378,761	-	-	-	-
衍生性金融負債							
避險目的之換匯交易合約：							
流出	1,982	332,308	332,308	-	-	-	-
流入	-	331,598	331,598	-	-	-	-
避險目的之選擇權合約：							
流出	14,347	1,272,999	1,272,999	-	-	-	-
流入	-	1,296,967	1,296,967	-	-	-	-
	<u>\$10,433,261</u>	<u>13,650,804</u>	<u>12,229,897</u>	<u>-</u>	<u>111,347</u>	<u>1,309,560</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 匯率風險

(1) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103.6.30			102.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產(註)：						
貨幣性項目：						
智利幣	\$ 813,364	0.05	44,191	366,504	0.06	22,503
日幣	1,360,834	0.30	401,854	1,221,252	0.30	371,138
加幣	12,196	28.04	341,994	13,070	28.66	374,615
美金	230,157	29.92	6,885,168	254,382	30.12	7,661,967
墨西哥幣	38,909	2.30	89,523	25,304	2.31	58,522
巴西幣	82,496	13.58	1,120,483	79,799	13.59	1,084,827
澳幣	7,076	28.21	199,642	6,221	27.53	171,287
			<u>\$ 9,082,855</u>			<u>9,744,859</u>
非貨幣性項目：						
美金	\$ 159	29.92	<u>4,745</u>	3,060	30.12	<u>92,179</u>
採權益法之長期 股權投資：						
美金	\$ 666	29.92	<u>19,909</u>	1,127	30.12	<u>33,942</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30			102.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債(註)：						
貨幣性項目：						
日    幣	\$ 123,305	0.30	36,412	132,438	0.30	40,248
加    幣	3,815	28.04	106,970	4,218	28.66	120,891
巴西幣	16,163	13.58	219,526	12,321	13.59	167,495
美    金	291,107	29.92	8,708,454	282,731	30.12	8,515,854
智利幣	381,671	0.05	20,737	378,719	0.06	23,249
澳    幣	3,253	28.21	91,777	1,869	27.53	51,476
			<u>\$ 9,183,876</u>			<u>8,919,213</u>
非貨幣性項目：						
美    金	\$ 487	29.92	<u>14,566</u>	531	30.12	<u>15,994</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。

### (2) 敏感度分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十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，及民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加5,021千元及14,903千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,313千元及66,201千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少53千元及23千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加159千元及356千元。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 5.公允價值

(1)合併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，合併公司其餘非衍生性金融資產之公允價值資訊如下：

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產—流動	\$ 57,438	57,438	79,540	79,540	111,655	111,655
備供出售金融資產—非流動	562,499	562,499	533,870	533,870	860,992	860,992
以成本衡量之金融資產—非流動	162,175	詳(4)B	168,402	詳(4)B	269,818	詳(4)B
金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之						
金融負債—流動	16,424	16,424	15,117	15,117	16,329	16,329
應付公司債	113,265	詳(4)C	112,302	詳(4)C	111,347	詳(4)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
103年6月30日				
備供出售金融資產—非流動	\$ 562,499	-	-	562,499
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,235	7,203	-	57,438
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	(16,424)	-	(16,424)
	<u>\$ 612,734</u>	<u>(9,221)</u>	<u>-</u>	<u>603,513</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>102年12月31日</b>				
備供出售金融資產－非流動	\$ 533,870	-	-	533,870
透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	68,090	11,450	-	79,540
透過損益按公允價值衡量之金融負債 －流動	-	(15,117)	-	(15,117)
	<u>\$ 601,960</u>	<u>(3,667)</u>	<u>-</u>	<u>598,293</u>
<b>102年6月30日</b>				
備供出售金融資產－非流動	\$ 860,992	-	-	860,992
透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	71,002	40,653	-	111,655
透過損益按公允價值衡量之金融負債 －流動	-	(16,329)	-	(16,329)
	<u>\$ 931,994</u>	<u>24,324</u>	<u>-</u>	<u>956,318</u>

(3)合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日並無任何第一等級與第二等級間之移轉情事。另截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併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

合併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：

- A.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。
- B.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。
- C.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。

### (廿四)財務風險管理

#### 1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 2. 風險管理架構

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

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

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

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

#### (1) 應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別營運及財務狀況、客戶所屬國別之政經穩定情況所造成之可能違約風險影響，惟合併公司銷售活動遍佈全球各地，風險相對分散，民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日之收入來自於對單一跨國客戶之銷售額均未超過合併營收之5%，並無信用風險顯著集中之情形。

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

合併公司依據客戶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及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控，挑選信譽卓著之往來金融機構為交易對象，前述各項交易並分散於數家金融機構承作，預期不會有重大之履約疑慮，亦無重大之信用風險過於集中之情形。

### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供保證予集團子公司。截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均無提供任何背書保證予第三方公司或個人。

## 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。一般而言，合併公司確保有足夠之現金或銀行短期借款額度以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇三年六月三十日未使用之借款額度共計4,817,683千元。

## 5.市場風險

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

合併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

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

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

合併公司從事之衍生性金融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

合併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，惟合併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

合併公司所持有之貨幣型基金及債券型基金價值可能因該受益憑證價格變動而產生風險，惟前述受益憑證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，而合併公司持有之目的以短期資金調度為主，平均持有期間在三個月左右，並由財務部門監控市場變化而即時處分該投資。

## (廿五)資本管理

合併公司以維持健全之資本基礎為基本管理目標，資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目。董事會定期審視資本結構，並考量公司資產規模、整體經營環境及產業市況等因素選擇適當之資本負債結構，以支持公司未來營運發展。現階段合併公司負債資本比率目標訂為100%以內，各報導日之負債資本比率，其資本結構尚稱穩健。

負債資本比率如下：

	<b>103.630</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.6.30</b>
負債總額	\$ 11,441,169	10,861,439	12,573,834
減：現金及約當現金	(3,094,210)	(3,275,650)	(3,816,403)
淨負債	<u>\$ 8,346,959</u>	<u>7,585,789</u>	<u>8,757,431</u>
權益總額	<u>\$ 13,260,374</u>	<u>13,596,350</u>	<u>13,008,827</u>
負債資本比率	<u>62.95 %</u>	<u>55.79 %</u>	<u>67.32 %</u>

截至民國一〇三年六月三十日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
關聯企業	\$ 196	30	38	60
其他關係人	-	70	-	184
	<u>\$ 196</u>	<u>100</u>	<u>38</u>	<u>244</u>

合併公司對提供勞務及售予關係人及一般客戶約定收款期間均為30~90天，但對關係人之收款期限必要時得予以展延。

##### 2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
關聯企業	\$ 2,261,387	2,536,282	4,387,071	4,205,782
其他關係人	659,161	1,092,128	1,358,453	1,914,085
	<u>\$ 2,920,548</u>	<u>3,628,410</u>	<u>5,745,524</u>	<u>6,119,867</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。

##### 3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 1,860	3,486	4,362
應收帳款	其他關係人	-	-	-
其他應收款	關聯企業	282,842	9,668	241,695
其他應收款	其他關係人	17	53	27
		<u>\$ 284,719</u>	<u>13,207</u>	<u>246,084</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日租金及其他收入分別為12,907千元及116千元。

##### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 2,487,696	2,540,860	2,820,759
應付帳款	其他關係人	693,017	849,375	1,204,156
其他應付款	關聯企業	32,149	31,973	24,880
其他應付款	其他關係人	10,507	18,863	17,355
		<u>\$ 3,223,369</u>	<u>3,441,071</u>	<u>4,067,150</u>

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 5. 向關係人購買勞務

合併公司購買勞務款項明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 20,318	6,407	27,402	14,539
其他關係人	3,416	4,644	5,610	7,491
	<u>\$ 23,734</u>	<u>11,051</u>	<u>33,012</u>	<u>22,030</u>

### 6. 財產交易

#### (1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人購置模具設備之取得價款彙總如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 6,219	10,967	8,291	22,035
其他關係人	3,103	1,273	3,103	2,131
	<u>\$ 9,322</u>	<u>12,240</u>	<u>11,394</u>	<u>24,166</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5,230千元，帳列其他非流動負債，累計已實現利益為15,505千元，帳列其他收入。

因上述交易產生之帳列明細如下：

#### A. 其他收入

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
合併公司	\$ <u>171</u>	<u>170</u>	<u>341</u>	<u>341</u>

#### B. 其他非流動負債

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
其他非流動負債	合併公司	\$ <u>5,230</u>	<u>5,571</u>	<u>5,912</u>

### (三) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 22,540	34,064	52,301	55,190
退職後福利	1,695	706	2,369	1,412
股份基礎給付	-	484	-	968
	<u>\$ 24,235</u>	<u>35,254</u>	<u>54,670</u>	<u>57,570</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 八、質押之資產

合併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	103.6.30	102.12.31	102.6.30
預付款項及其他非流動資產	押租金及履約保證	\$ 51,614	44,079	48,976

### 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)Spansion LLC於民國一〇二年八月及一〇三年四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。
- (四)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。
- (五)Olivistar, LLC於民國一〇三年四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)巴西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，依法提起行政救濟申請。
- (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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	103年4月至6月			102年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,320	839,186	870,506	32,415	851,648	884,063
勞健保費用	895	45,069	45,964	983	40,975	41,958
退休金費用	2,359	34,555	36,914	2,397	35,769	38,166
其他員工福利費用	-	34,353	34,353	-	22,296	22,296
折舊費用	547	46,373	46,920	683	49,961	50,644
攤銷費用	40	8,630	8,670	41	12,316	12,357

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	60,822	1,687,984	1,748,806	65,567	1,648,434	1,714,001
勞健保費用	1,887	90,356	92,243	1,926	79,338	81,264
退休金費用	4,680	69,225	73,905	5,160	69,834	74,994
其他員工福利費用	-	64,673	64,673	-	44,513	44,513
折舊費用	1,161	91,405	92,566	1,356	99,748	101,104
攤銷費用	83	17,216	17,299	69	23,250	23,319

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併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	1,495,750	1,495,750	478,640	-	2	646,666	營運週轉	-	-	-	1,826,014	1,826,014
1	D-Link International	D-Link Holdings	應收關係 人款項	是	5,983	5,983	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,826,014	1,826,014
1	D-Link International	D-Link Trade	應收關係 人款項	是	179,490	179,490	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,826,014	1,826,014
1	D-Link International	D-Link Trade M	應收關係 人款項	是	449	449	449	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,826,014	1,826,014
2	D-Link Holding	Success Stone Overseas	應收關係 人款項	是	2,992	2,992	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	982,754	982,754

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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	D-Link Europe	3	2,158,601	152,627	152,627	-	-	1.18 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link International	2	2,158,601	2,014,775	2,014,775	80,328	-	15.61 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Japan	2	2,158,601	448,856	448,856	-	-	3.48 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友訊上海	3	2,158,601	179,490	179,490	-	-	1.39 %	6,475,803	Y		Y
0	本公司	D-Link Sudamerica	2	2,158,601	14,958	14,958	-	-	0.12 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Brazil	2	2,158,601	418,810	418,810	12,283	-	3.25 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Mexicana	2	2,158,601	14,958	14,958	-	-	0.12 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Colombia	3	2,158,601	14,958	14,958	-	-	0.12 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Trade	3	2,158,601	14,958	14,958	-	-	0.12 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友泰投資	2	2,158,601	239,320	239,320	-	-	1.85 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友佳投資	2	2,158,601	250,000	250,000	-	-	1.94 %	6,475,803	Y		
0	本公司	友茂投資	2	2,158,601	100,000	100,000	-	-	0.77 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link Middle East	2	2,158,601	29,915	29,915	-	-	0.23 %	6,475,803	Y		
0	本公司	D-Link KOREA	3	2,158,601	29,915	29,915	-	-	0.23 %	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：按原幣數依據民國一〇三年六月三十日期末匯率計算。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	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	190,262	8.01 %	190,262	
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	16,400	2.39 %	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	
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	95,207	4.01 %	95,207	

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
				原 數	帳面金額	持展比率	公允價值	
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	38,283	2.12 %	38,283	
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	56,788	5.70 %	56,788	
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	43,597	4.39 %	43,597	
友佳投資	Venture Power Group Limited	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	智玖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	-	50,235	-	50,235	
友茂投資	友勳	母公司為友勳之法人董事	備供出售金融資產-非流動	9,710,192	85,935	3.62 %	85,935	
友茂投資	友旺	無	備供出售金融資產-非流動	763,992	10,237	0.57 %	10,237	
友茂投資	九暘	無	備供出售金融資產-非流動	318,852	3,667	0.37 %	3,667	
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長	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	
友泰投資	友勳	母公司為友勳之法人董事	備供出售金融資產-非流動	4,576,574	40,502	1.71 %	40,502	
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	25,294	2.54 %	25,294	
友泰投資	智捷	無	備供出售金融資產-非流動	686,815	8,620	0.87 %	8,620	
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。
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)	(646,666)	(45) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	85,269	23 %	
本公司	明泰	採權益法之被投資公司	進貨	292,553	59 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(118,992)	(51) %	
D-Link International	本公司	最終母公司皆為友訊	進貨及勞務費用	646,666	87 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(85,269)	(2) %	
D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(1,243,845)	(13) %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	127,506	2 %	
D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(474,503)	(5) %	120天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	253,886	4 %	

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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 International	D-Link Europe	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(2,237,093)	(24) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	651,831	11 %	
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(842,183)	(9) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	705,740	12 %	
D-Link International	D-Link Brazil	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(688,747)	(7) %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	745,984	12 %	
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(294,099)	(3) %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	1,519,401	25 %	
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(636,233)	(7) %	45天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	304,107	5 %	
D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(147,249)	(24) %	30天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	438,977	40 %	
D-Link International	D-Link Australia Pty Ltd	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(158,750)	(2) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	19,846	-	
D-Link International	D-Link Japan	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(139,192)	(1) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	51,930	1 %	
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(182,175)	(2) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	76,733	1 %	
D-Link L.A.	D-Link Mexicana	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(104,610)	(17) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	324,868	29 %	
D-Link International	友勁	母公司友訊科技為友勁之法人董事	進貨	1,332,624	16 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(679,537)	(15) %	
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	3,681,837	45 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(2,121,394)	(46) %	
D-Link Systems	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	1,243,845	91 %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(127,506)	(62) %	
D-Link Europe	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	2,237,093	100 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(651,831)	(76) %	
D-Link Canada	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	474,503	100 %	120天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(253,886)	(99) %	
D-Link L.A.	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	294,099	98 %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(1,519,401)	(99) %	
D-Link ME	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	842,183	88 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(705,740)	(95) %	
D-Link India	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	636,233	57 %	45天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(304,107)	(68) %	
D-Link Brazil	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	進貨	147,249	14 %	30天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(438,977)	(35) %	
D-Link Brazil	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	688,747	66 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(745,984)	(60) %	
D-Link Australia Pty Ltd	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	158,750	100 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(19,846)	(99) %	
D-Link Japan	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	139,192	93 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(51,930)	(92) %	
D-Link Trade	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	182,175	95 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(76,733)	(48) %	
D-Link Mexicana	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	進貨	104,610	92 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(324,868)	(99) %	
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	287,756	31 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(189,591)	(20) %	

註：相關交易及期末餘額業已沖銷。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

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2)		應收關係人款項 期後收回金額 (註3)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
D-Link International	本公司	最終母公司皆 為友訊	652,045 (註1)	-%	-	-	223,805	-
D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆 為友訊	253,886	3.74%	-	-	138,870	-
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆 為友訊	651,831	5.84%	-	-	274,007	-
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆 為友訊	1,519,401	0.34%	1,263,361	-	30,471	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆 為友訊	705,740	2.44%	-	-	150,331	-
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆 為友訊	452,909	0.40%	348,440	-	-	-
D-Link International	D-Link System	最終母公司皆 為友訊	127,506	25.46%	-	-	127,506	-
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆 為友訊	304,107	4.99%	2,731	-	58,085	-
D-Link International	D-Link Korea Limited	最終母公司皆 為友訊	172,663	1.01%	111,802	-	-	-
D-Link International	D-Link Brazil	最終母公司皆 為友訊	745,984	3.40%	97,325	-	-	-
D-Link L.A.	D-Link Brazil	最終母公司皆 為友訊	438,977	0.46%	423,777	-	120,393	-
D-Link L.A.	D-Link Mexicana	最終母公司皆 為友訊	324,868	0.73%	-	-	17,996	-
D-Link L.A.	D-Link Sudamerica	最終母公司皆 為友訊	116,516	1.64%	-	-	17,670	-

註1：集團間代收代付。

註2：係逾正常授信期間三個月之應收關係人款。

註3：係截至民國一〇三年七月三十一日之收回情形。

註4：相關交易及期末餘額業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

交易公司	衍生性 商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公允價值
		非以交易為目的：			
D-Link International	選擇權	出售英鎊買權	GBP 6,000	(1,224)	(1,224)
D-Link International	選擇權	出售英鎊賣權	GBP 600	(121)	(121)
D-Link International	選擇權	購買歐元賣權	EUR 7,800	3,975	3,975
D-Link International	選擇權	出售歐元買權	EUR 15,600	(987)	(987)
D-Link International	選擇權	出售歐元賣權	EUR 3,000	(493)	(493)
D-Link International	選擇權	購買加幣賣權	CAD 2,800	57	57
D-Link International	選擇權	出售加幣買權	CAD 5,600	(3,039)	(3,039)
D-Link International	選擇權	購買英鎊賣權	GBP 3,000	341	341
D-Link International	選擇權	出售韓元買權	KRW 2,066,000	(1,237)	(1,237)
D-Link International	選擇權	出售韓元賣權	KRW 1,110,000	-	-
D-Link International	選擇權	出售加幣賣權	CAD 600	(8)	(8)
D-Link International	選擇權	購買日幣賣權	JPY 80,000	349	349
D-Link International	選擇權	出售日幣賣權	JPY 80,000	(115)	(115)
D-Link International	選擇權	出售日幣賣權	JPY 160,000	(242)	(242)
D-Link International	選擇權	購買韓元幣賣權	KRW 1,033,000	14	14

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
D-Link International	遠期外匯	出售英鎊遠匯	GBP 4,000	(2,993)	(2,993)
D-Link International	遠期外匯	出售歐元遠匯	EUR 500	9	9
D-Link International	遠期外匯	出售加幣遠匯	CAD 1,000	(127)	(127)
D-Link International	遠期外匯	出售日幣遠匯	JPY 50,000	(75)	(75)
D-Link International	遠期外匯	出售英鎊遠匯	GBP 2,700	(2,470)	(2,470)
D-Link International	換匯交易	加幣	CAD 1,638	(344)	(344)
D-Link International	換匯交易	日幣	JPY 20,000	(66)	(66)
D-Link International	換匯交易	澳幣	AUD 2,400	(1,025)	(1,025)
本公司	換匯交易	美金	USD 16,000	2,458	2,458
本公司	換匯交易	美金	USD 4,000	(1,858)	(1,858)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	103年1月至6月			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	D-Link Systems	1	採用權益法之投資	1,496,264	-	6 %
0	本公司	D-Link Canada	1	採用權益法之投資	337,195	-	1 %
0	本公司	D-Link International	1	採用權益法之投資	3,824,907	-	15 %
0	本公司	D-Link Holding	1	採用權益法之投資	2,456,886	-	10 %
0	本公司	友茂投資	1	採用權益法之投資	307,004	-	1 %
0	本公司	友佳投資	1	採用權益法之投資	601,619	-	2 %
0	本公司	友泰投資	1	採用權益法之投資	249,738	-	1 %
0	本公司	D-Link ME	1	採用權益法之投資	547,317	-	2 %
0	本公司	D-Link Australia	1	採用權益法之投資	292,432	-	1 %
0	本公司	D-Link Brazil	1	採用權益法之投資	745,429	-	3 %
0	本公司	D-Link Japan	1	採用權益法之投資	483,498	-	2 %
0	本公司	D-Link International	1	銷貨及勞務收入	646,666	60天	5 %
0	本公司	D-Link International	1	其他應付款	652,045	60天	3 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	3	採用權益法之投資	672,411	-	3 %
1	D-Link Holding	D-Link Europe	3	採用權益法之投資	1,492,548	-	6 %
2	D-Link International	D-Link Europe	3	應收關係人款項	651,831	60天	3 %
2	D-Link International	D-Link Canada	3	應收關係人款項	253,886	120天	1 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	3	應收關係人款項	1,519,401	75天	6 %
2	D-Link International	D-Link ME	3	應收關係人款項	705,740	60天	3 %
2	D-Link International	D-Link India	3	應收關係人款項	304,107	45天	1 %
2	D-Link International	D-Link Brazil	3	應收關係人款項	745,984	90天	3 %
2	D-Link International	友訊上海	3	應收關係人款項	452,909	90天	2 %
2	D-Link International	D-Link Systems	3	銷貨	1,243,845	75天	9 %
2	D-Link International	D-Link Europe	3	銷貨	2,237,093	60天	16 %
2	D-Link International	D-Link Brazil	3	銷貨	688,747	90天	4 %
2	D-Link International	D-Link Canada	3	銷貨	474,503	120天	3 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	3	銷貨	294,099	75天	2 %
2	D-Link International	D-Link Trade	3	銷貨	182,175	60天	1 %

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	103年1月至6月			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
2	D-Link International	D-Link India	3	銷貨	636,233	45天	4 %
2	D-Link International	D-Link ME	3	銷貨	842,183	60天	6 %
2	D-Link International	D-Link Australia	3	銷貨	158,750	60天	1 %
3	D-Link L.A.	D-Link Brazil	3	應收關係人款項	438,977	30天	2 %
3	D-Link L.A.	D-Link Maxicana	3	應收關係人款項	324,868	60天	1 %
3	D-Link L.A.	D-Link Brazil	3	銷貨	147,249	30天	1 %
4	D-Link Mauritius	D-Link India	3	採用權益法之投資	660,665	-	3 %

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。

註三：與交易人之關係如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註四：相關交易及期末餘額業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	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 %	1,496,264	(95,241)	(93,109)	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 %	337,195	9,710	9,710	
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 %	3,824,907	254,316	178,179	註1 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 %	547,317	61,321	61,321	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	1,271,095	8,738,452,085	100.00 %	745,429	(171,900)	(171,900)	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 %	292,432	(8,413)	(8,413)	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	2,184,964	2,152,145	65,126,500	100.00 %	2,456,886	(21,861)	(21,861)	
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 %	483,498	77,486	77,486	
本公司	D-Link Investment	Singapore	對各種事業之投資	61,104	-	-	100.00 %	66,409	2,957	2,957	
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	5,407	-	註3 本公司直接與間接持有100%之股權

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	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	33.15 %	2,947,090	131,063	52,607 註1	本公司直接與間接持有共35.88%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 %	601,619	9,826	9,826 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 %	307,004	1,574	1,574	
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 %	249,738	(4,657)	(4,657)	
本公司	捷訊科技股份有限公司(捷訊)	台灣	通信機械材料製造及電腦設備安裝	10,000	-	1,000,000	10.61 %	5,943	(38,239)	(4,057)	本公司與友佳、友茂、友泰共同持有42.44%之股權
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	39,225	54,534	2,423,848	4.81 %	58,510	120,765	7,359	本公司與友佳、友茂共同持有19.76%之股權
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 %	(102,592)	(33,144)	(64,605) 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 %	(13,025)	(3,040)	(3,040)	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 %	(145,182)	(13,316)	(13,316)	本公司與D-Link Sudamerica 共同持有100%之股權
D-Link Investment	D-Link Trade	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	60,455	-	-	91.66 %	66,319	(633)	3,017	D-Link Holding與D-Link Investment共同持有100%之股權
D-Link International	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	(8,413)	-	D-Link Australia之投資損益由本公司認列
D-Link International	D-Link ME	UAE	中東及非洲之行銷及售後服務	34,260	34,260	1	16.67 %	31,590	61,321	-	D-Link ME之投資損益由本公司認列
D-Link International	D-Link Korea	Korea	韓國之行銷及售後服務	44,300	44,300	330,901	100.00 %	6,885	(2,000)	(2,000)	
D-Link International	D-Link Trade M	Republic of Moldova	摩爾多瓦之行銷及售後服務	13	13	註2	100.00 %	(355)	(275)	(275)	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	對各種事業之投資	186,789	186,789	200,000	100.00 %	672,411	18,586	18,586	
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 %	1,492,548	51,474	51,474	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	Cayman Islands	控股公司	654,974	654,974	50,000	100.00 %	344	(80,858)	(80,858)	
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 %	26,294	1,059	1,059	
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 %	7,628	254,316	-	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	750,000	1.53 %	44,873	(95,241)	-	D-Link Systems之投資損益由本公司認列

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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 Holding	Wishfi	Singapore	研究、開發、行銷及售後服務	68,566	68,566	1,000,000	100.00 %	5,714	105	105	
D-Link Holding	Success Stone	BVI	控股公司	164,129	125,989	5,537	100.00 %	203,906	(1,647)	(1,647)	
D-Link Holding	D-Link Trade	Russia	俄羅斯之行銷及售後服務	5,951	5,951	註2	8.34 %	(6,262)	(633)	(3,650)	D-Link Trade的部分投資收益由D-Link Investment認列
D-Link Holding	MiiiCasa Holding	Cayman Islands	對各種事業之投資	61,087	61,087	21,000,000	28.98 %	19,909	(23,015)	(6,671)	
D-Link Holding	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	-	-	100	-	-	(171,900)	-	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	-	-	(3,040)	-	D-Link Sudamerica之投資損益由本公司認列
D-Link Mauritius	D-Link India	India	印度之行銷及售後服務	340,319	340,319	18,114,663	51.02 %	660,665	(44,139)	18,980	
D-Link Mauritius	TeamFI India	India	提供軟體及硬體系統整合之技術服務	8	-	1	0.01 %	8	(1,368)	-	
D-Link India	TeamFI India	India	提供軟體及硬體系統整合之技術服務	84,114	-	10,499	99.99 %	80,668	(1,368)	(1,368)	
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	400	-	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 %	(5)	1,296	-	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 %	46	510	-	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 %	1,079	1,440	1,440	
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 %	20,950	2,573	2,573	
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 %	1,250	400	400	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 %	3,714	(838)	(838)	
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 %	(15,894)	1,296	1,296	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	3	0.02 %	(29)	(13,316)	-	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 %	410	510	510	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及其子公司合併財務季報告附註(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 Europe	D-Link Deutschland	Germany	德國之行銷及售後服務	131,769	131,769	註2	100.00 %	173,594	5,407	5,407	
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 %	16,018	(14,566)	(14,566)	
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 %	39,797	1,230	1,230	
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 %	20,540	2,672	2,672	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK	對各種事業之投資	-	-	3	100.00 %	12,477	-	-	
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 %	16,489	(3,083)	(3,083)	
D-Link Europe	D-Link Netherlands	Netherlands	荷蘭之行銷及售後服務	2,132	2,132	50,000	100.00 %	8,045	955	955	
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 %	10,607	1,136	1,136	
D-Link Europe	D-Link Magyarorszag	Hungary	匈牙利之行銷及售後服務	523	523	300	100.00 %	9,314	815	815	
D-Link Europe	D-Link s.r.o.	Czech	捷克之行銷及售後服務	329	329	100	100.00 %	8,098	537	537	
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 %	1,872	246	246	
D-Link (Holdings) Ltd.	D-Link UK	UK	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	2.71 %	424,275	131,063	3,561	
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 %	46,211	(4,789)	(1,305)	
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 %	16,246	(4,563)	(1,664)	
友佳投資及友茂投資	希漢	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 %	196,386	120,765	17,793	
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	通信換機器材製造及電腦設備安裝	30,000	30,000	3,000,000	31.83 %	9,584	(38,239)	(12,171)	

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。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期編列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					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	583,343	(三)	583,343	-	-	583,343	(82,299)	100.00%	(82,299) (註二)	(8,666)	-
網誌信息	研究、開發、進出口代理、貿易等業務	20,941	(三)	19,519	-	-	19,519	1,440	100.00%	1,440 (註二)	9,010	-
友翔電子	技術服務及進出口貿易	67,512	(三)	-	-	-	-	1,307	10.00%	-	6,751	-

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：依同期間未經會計師核閱之財務季報表認列。

註三：台幣係依據民國一〇三年六月三十日期末匯率計算，美金29.92、人民幣4.82。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
友訊科技	602,862	602,862	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：合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司主要產品(電腦網路系統、設備及其零組件)之營業收入、營業利益及其所使用之可辨認資產均佔總營業收入、總營業利益及總資產之百分之九十以上，屬單一產業部門。

## 友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)地區別資訊

合併公司地區別財務資訊如下：

	103年4月至6月				
	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	\$ 1,940,708	1,517,845	3,726,206	-	7,184,759
來自合併公司之收入	<u>10,913</u>	<u>334</u>	<u>2,509,670</u>	<u>(2,520,917)</u>	-
收入合計	<u>\$ 1,951,621</u>	<u>1,518,179</u>	<u>6,235,876</u>	<u>(2,520,917)</u>	<u>7,184,759</u>
部門(損)益	<u>\$ (88,100)</u>	<u>124,274</u>	<u>74,932</u>	<u>5,070</u>	<u>116,176</u>
	102年4月至6月				
	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	\$ 1,925,169	1,473,710	3,825,150	-	7,224,029
來自合併公司之收入	<u>3,348</u>	<u>996</u>	<u>2,379,489</u>	<u>(2,383,833)</u>	-
收入合計	<u>\$ 1,928,517</u>	<u>1,474,706</u>	<u>6,204,639</u>	<u>(2,383,833)</u>	<u>7,224,029</u>
部門(損)益	<u>\$ (34,149)</u>	<u>134,759</u>	<u>(336,654)</u>	<u>112,741</u>	<u>(123,303)</u>
	103年1月至6月				
	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	\$ 3,624,870	3,108,602	7,633,135	-	14,366,607
來自合併公司之收入	<u>30,425</u>	<u>384</u>	<u>4,947,705</u>	<u>(4,978,514)</u>	-
收入合計	<u>\$ 3,655,295</u>	<u>3,108,986</u>	<u>12,580,840</u>	<u>(4,978,514)</u>	<u>14,366,607</u>
部門(損)益	<u>\$ (241,888)</u>	<u>63,724</u>	<u>274,068</u>	<u>150,370</u>	<u>246,274</u>
	102年1月至6月				
	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	\$ 3,724,822	2,920,913	7,801,299	-	14,447,034
來自合併公司之收入	<u>4,884</u>	<u>6,302</u>	<u>4,268,781</u>	<u>(4,279,967)</u>	-
收入合計	<u>\$ 3,729,706</u>	<u>2,927,215</u>	<u>12,070,080</u>	<u>(4,279,967)</u>	<u>14,447,034</u>
部門(損)益	<u>\$ (199,167)</u>	<u>(72,086)</u>	<u>22,909</u>	<u>307,774</u>	<u>59,430</u>

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應報導部門資產：	美洲	歐洲	新興市場 及其他	調整及沖銷	合計
民國103年6月30日	\$ 5,656,584	2,998,507	34,497,970	(18,451,518)	24,701,543
民國102年12月30日	\$ 5,454,315	3,140,058	33,995,313	(18,131,897)	24,457,789
民國102年6月30日	\$ 5,440,688	3,212,932	34,825,594	(17,896,553)	25,582,661

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。