

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~25
(六)重要會計項目之說明	25~56
(七)關係人交易	56~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60~65
2.轉投資事業相關資訊	65~68
3.大陸投資資訊	69
(十四)部門資訊	69~70



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 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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。其民國一〇五年及一〇四年六月三十日認列採用權益法之投資金額分別為0千元及170,635千元，分別佔合併資產總額0%及1%，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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0千元、9,572千元、0千元及20,900千元，分別佔合併稅前損益之0%、(9)%、0%及(7)%。

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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日之資產總額分別為7,035,841千元及9,077,056千元，分別佔合併資產總額之36%及40%，負債總額分別為1,517,043千元及2,084,116千元，分別佔合併負債總額之16%及20%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(72,956)千元、(54,913)千元、(18,132)千元及(447,039)千元，分別佔合併綜合損益之17%、22%、3%及44%。

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一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為212,394千元及73,627千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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2,608千元、5,267千元、4,202千元及(734)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



周寶蓮



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇五年八月八日

民國一〇五年及一〇四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

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30					
	金額	%		金額	%		金額	%				
資產												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,807,167	14	3,917,389	19	2,507,451	11	581,430	3	1,447,930	7	814,350	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及(十三))	42,457	-	71,076	-	13,557	-	99,135	-	48,954	-	30,748	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	18,625	-	22,499	-	62,263	-	970	-	1,833	-	1,591	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	4,895,254	25	4,951,986	23	5,486,050	26	1,997,121	10	2,395,516	11	2,355,788	12
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七)	265	-	96	-	9,961	-	2,198,578	11	2,138,150	10	2,624,037	12
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	305,857	2	164,630	1	352,967	2	2,261,261	12	2,077,306	10	1,874,279	8
1220 本期所得稅資產	85,424	-	71,746	-	54,899	-	134,201	1	117,305	1	148,601	1
130X 存貨(附註六(四))	3,915,152	20	4,555,857	21	6,093,401	27	305,316	1	290,663	1	293,216	1
1470 其他流動資產(附註八)	685,294	4	695,058	3	695,895	3	135,852	1	100,656	-	151,520	1
	12,755,495	65	14,450,337	67	15,276,444	69	1,135,661	6	-	-	-	-
	6,783,892	35	6,812,282	33	7,052,409	31	8,849,525	45	8,618,313	40	8,294,130	39
非流動資產：												
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	408,388	2	417,005	2	332,681	1	-	-	1,904	-	81,854	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	26,742	-	31,820	-	133,860	1	-	-	1,125,913	5	1,116,224	5
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	3,121,283	16	3,166,304	15	3,320,555	15	150,000	1	150,000	1	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	1,283,071	7	1,275,788	6	1,282,810	6	212,641	1	207,675	1	555,029	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	41,056	-	41,254	-	41,453	-	107,734	1	113,255	1	118,888	1
1780 無形資產(附註六(十))	685,531	4	715,789	3	663,356	3	470,375	3	1,598,747	8	1,871,995	8
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	750,177	4	747,678	5	772,789	3	9,319,900	48	10,217,060	48	10,166,125	47
1900 其他非流動資產(附註八)	467,644	2	416,644	2	504,905	2	6,519,961	33	6,769,961	31	6,477,557	29
	6,783,892	35	6,812,282	33	7,052,409	31	6,519,961	33	6,769,961	31	6,477,557	29
	19,539,387	100	21,262,619	100	22,328,853	100	19,539,387	100	21,262,619	100	22,328,853	100
負債及權益												
負債：												
3110 普通股股本												
3150 待分配股票股利												
3200 資本公積(附註六(十三)及(十七))												
保留盈餘：												
3310 法定盈餘公積												
3320 特別盈餘公積												
3350 未分配盈餘												
3400 其他權益												
3500 庫藏股票												
36XX 非控制權益												
負債合計	10,219,487	52	11,045,559	52	12,162,728	53	10,219,487	52	11,045,559	52	12,162,728	53
負債及權益總計	19,539,387	100	21,262,619	100	22,328,853	100	19,539,387	100	21,262,619	100	22,328,853	100

資產總計

負債及權益總計

負債合計

負債及權益總計

負債合計

負債及權益總計



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104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)	\$ 5,584,282	100	6,400,654	100	11,523,350	100	13,120,316	100
5000 營業成本((附註六(四))及七)	4,253,120	76	4,715,829	74	8,610,746	75	9,657,584	74
營業毛利	1,331,162	24	1,684,825	26	2,912,604	25	3,462,732	26
營業費用：(附註六(十四))								
6100 推銷費用	1,164,974	21	1,210,191	19	2,323,962	20	2,475,329	19
6200 管理費用	346,733	6	350,251	5	640,836	5	691,062	5
6300 研究發展費用	325,747	6	314,710	4	642,378	6	634,468	5
	1,837,454	33	1,875,152	28	3,607,176	31	3,800,859	29
營業淨損	(506,292)	(9)	(190,327)	(2)	(694,572)	(6)	(338,127)	(3)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十四)、(廿一)及七)	10,915	-	8,928	-	24,413	-	18,564	-
7020 其他利益及損失(附註六(十三)、(廿二)及(廿五))	(29,209)	(1)	77,653	1	(62,139)	(1)	(34,813)	-
7050 財務成本(附註六(十三)及(廿三))	(22,813)	-	(7,520)	-	(31,129)	-	(15,558)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(五))	90,825	1	4,819	-	131,851	1	71,585	1
	49,718	-	83,880	1	62,996	-	39,778	1
稅前淨損	(456,574)	(9)	(106,447)	(1)	(631,576)	(6)	(298,349)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	12,378	-	13,379	-	47,390	-	45,776	-
本期淨損	(468,952)	(9)	(119,826)	(1)	(678,966)	(6)	(344,125)	(2)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	95,939	2	8,007	-	98,377	1	(603,242)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(5,772)	-	(102,499)	(2)	11,806	-	(118,368)	(1)
8370 採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	(42,431)	(1)	(33,899)	(1)	(43,188)	-	(57,160)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(17,487)	-	(3,096)	-	(19,659)	-	100,573	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	30,249	1	(131,487)	(3)	47,336	1	(678,197)	(5)
本期綜合損益總額	\$ (438,703)	(8)	(251,313)	(4)	(631,630)	(5)	(1,022,322)	(7)
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ (473,096)	(9)	(132,205)	(1)	(686,624)	(6)	(364,509)	(2)
非控制權益	4,144	-	12,379	-	7,658	-	20,384	-
	\$ (468,952)	(9)	(119,826)	(1)	(678,966)	(6)	(344,125)	(2)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (435,934)	(8)	(253,468)	(4)	(622,036)	(5)	(1,030,938)	(7)
非控制權益	(2,769)	-	2,155	-	(9,594)	-	8,616	-
	\$ (438,703)	(8)	(251,313)	(4)	(631,630)	(5)	(1,022,322)	(7)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.75)		(0.20)		(1.09)		(0.56)	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.75)		(0.20)		(1.09)		(0.56)	

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，未依一般公認會計準則查核
友訊科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	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	備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	非控制權益	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	6,477,557	2,122,523	2,290,345	651,810	2,323,994	(261,174)	(483,774)	12,828,488	373,144	13,201,632
本期淨利(損)	-	-	-	-	(364,509)	-	-	(364,509)	20,384	(344,125)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(530,254)	-	(666,429)	(11,768)	(678,197)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(530,254)	-	(1,030,938)	8,616	(1,022,322)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,154	-	(6,154)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(97,842)	97,842	-	-	-	-	-
普通股股票股利	310,474	(155,237)	-	-	(155,237)	-	-	-	-	-
其他變動：										
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	(167)	-	(10,369)	-	-	(10,536)	-	(10,536)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,046)	(6,046)
權益增加(減少)總額	-	(155,404)	6,154	(97,842)	(73,918)	-	-	(10,536)	(6,046)	(16,582)
民國一〇四年六月三十日餘額	6,477,557	1,967,119	2,296,499	553,968	1,885,567	(791,428)	(483,774)	11,787,014	375,714	12,162,728
民國一〇五年一月一日餘額	6,769,961	1,969,201	2,296,499	553,968	358,455	(671,330)	(636,895)	10,633,057	412,502	11,045,559
本期淨利(損)	-	-	-	-	(686,624)	-	-	(686,624)	7,658	(678,966)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	51,112	-	64,588	(17,252)	47,336
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	51,112	-	64,588	(17,252)	47,336
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	124,165	(124,165)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(189,841)	-	(189,841)
其他變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,581	-	-	(331)	-	-	1,250	-	1,250
庫藏股註銷	(250,000)	-	-	-	(136,640)	-	450,470	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
權益增加(減少)總額	(250,000)	(252,090)	-	124,165	(261,136)	-	450,470	(188,591)	(5,851)	(194,442)
民國一〇五年六月三十日餘額	6,519,961	1,717,111	2,296,499	678,133	(589,305)	(620,218)	(186,425)	9,822,430	397,057	10,219,487

董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報附註)



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (631,576)	(298,349)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	74,935	85,957
攤銷費用	24,880	20,661
呆帳費用(迴轉)提列數	22,553	(2,296)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損失	26,960	59,973
利息費用	31,129	15,221
利息收入	(23,176)	(17,008)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(131,851)	(71,585)
處分投資利益	(14,728)	(47,250)
減損損失	18,617	7,360
其他	159,777	(63,939)
收益費損項目合計	189,096	(12,906)
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	51,043	20,051
應收票據減少	3,874	9,470
應收帳款減少	36,489	1,095,679
應收帳款-關係人增加	(169)	(8,600)
其他應收款減少(增加)	(35,311)	64,145
存貨減少	505,311	647,384
其他流動資產減少(增加)	9,722	(123,471)
其他非流動資產減少(增加)	(45,196)	52,771
與營業活動相關之資產之淨變動合計	525,763	1,757,429
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(863)	(585)
應付帳款減少	(398,395)	(566,451)
應付帳款-關係人增加(減少)	60,428	(477,103)
其他應付款項減少	(11,737)	(196,422)
負債準備減少	(14,974)	(16,723)
其他流動負債增加(減少)	35,196	(43,188)
其他非流動負債減少	(7,037)	(5,946)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(337,382)	(1,306,418)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	188,381	451,011
調整項目合計	377,477	438,105
營運產生之現金流入(出)	(254,099)	139,756
收取之利息	23,176	17,008
支付之利息	(21,381)	(14,460)
支付之所得稅	(61,364)	(48,936)
營業活動之淨現金流入(出)	(313,668)	93,368
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資價款	24,921	166,141
取得不動產、廠房及設備	(68,830)	(58,369)
取得無形資產	(6,324)	(9,302)
其他	20,286	16,523
投資活動之淨現金流入(出)	(29,947)	114,993
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(866,500)	(1,699,198)
發行交換債	-	1,194,865
償還公司債	-	(114,300)
償還長期借款	-	(97,000)
存入保證金增加	1,516	4,468
籌資活動之淨現金流出	(864,984)	(711,165)
匯率變動對現金及約當現金之影響	98,377	(603,242)
本期現金及約當現金減少數	(1,110,222)	(1,106,046)
期初現金及約當現金餘額	3,917,389	3,613,497
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,807,167	2,507,451

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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一〇五年八月八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)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	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
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016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	理事會發布之生效日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「 金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「 租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間。

(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。

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)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。

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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	

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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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 %	100.00 %	
D-Link International	D-Link Russia Investment Co., Ltd (D-Link Russia Investment)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link International	D-Link Malaysia SDN. BHD (D-Link Malaysia)	行銷及售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	民國一〇四年四月設立
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 %	
本公司、友佳投資、友茂投資及友泰投資	捷訊科技股份有限公司(捷訊科技)	研究開發及產品買賣	-	-	96.89 %	民國一〇四年十一月出售
捷訊科技	Big Good Holdings Limited(BigGood)	產品買賣	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 %	
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 %	51.02 %	51.02 %	
D-Link Mauritius及D-Link India	TeamF1 Networks Private Limited (TeamF1 India)	研究及開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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 %	
本公司及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 (Magyarorszag) kft (D-Link Magyarorszag)	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)	網語信息科技(上海)有限公司(網語信息)	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 %	民國一〇四年七月關閉子公司
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。

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)

(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。
- 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

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

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)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、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

(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。

(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。

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。

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。

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.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，認列為複合金融工具。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)交換公司債

本公司對於所發行之交換公司債，係將嵌入式衍生性商品與主債務商品分別認列，並將該衍生性金融商品分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及金融負債。

(3)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。

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)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。

(5)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。

(6)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。

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。

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。

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.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，並依資產之個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.商譽及商標權

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽及商標權已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽及商標權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。

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.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：1~8年

(3)專利權：依取得專利權年限攤銷，攤銷年限為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。

(十五)非金融資產減損

合併公司於每一報導期間結束日就商譽及非確定耐用年限之無形資產外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。

商譽及非確定耐用年限之無形資產，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。

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)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。

(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

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。

本公司所有確定福利計畫之再衡量數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。

(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。

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。

(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金額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。

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)

(一)金融工具之公允價值

非活絡市場或無報價之金融工具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工具之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融工具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；另公允價值亦反映對信用風險(自身與交易對手之風險)之考量。

(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。

(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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求及帳齡期間為估計基礎，故可能產生重大變動。

(六)確定福利計畫退職後福利

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。

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)所得稅費用及遞延所稅資產及負債

合併公司之本期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，則該差異將影響對本期所得稅及遞延所得稅項目之認列。

(八)金融資產－權益投資之減損

合併公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。合併公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之營運狀況等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，合併公司將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備抵出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
現金及零用金	\$ 11,995	12,203	17,400
銀行存款	2,185,259	3,041,916	2,403,096
約當現金	609,913	863,270	86,955
	\$ 2,807,167	3,917,389	2,507,451

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿五)。

(二)金融工具

1.明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	\$ -	49,978	-
外匯選擇權合約	189	76	66
換匯換利交易合約	32,429	7,291	10,051
遠期外匯合約	7,684	12,176	2,245
交換公司債嵌入式商品	2,155	1,555	1,195
	\$ 42,457	71,076	13,557

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)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	\$ 5,746	948	-
換匯換利交易合約	16,886	619	23,882
遠期外匯合約	13,489	4,997	6,866
交換公司債嵌入式商品	63,014	42,390	-
	<u>\$ 99,135</u>	<u>48,954</u>	<u>30,748</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—非流動：			
交換公司債嵌入式商品	\$ -	1,904	81,854
備供出售金融資產—非流動 ：			
友勁科技(股)公司(友勁)	\$ 265,762	276,001	172,693
九暘電子(股)公司(九暘)	78,414	78,934	88,878
友旺科技(股)公司(友旺)	28,097	25,539	36,992
智捷科技(股)公司(智捷)	36,115	36,531	34,118
	<u>\$ 408,388</u>	<u>417,005</u>	<u>332,681</u>
以成本衡量之金融資產—非 流動：			
快特(股)公司(快特)	\$ 19,374	19,374	105,688
全球一動(股)公司(全球 一動)	-	-	3,340
智玖創業投資(股)公司 (智玖創投)	250	5,000	17,500
其 他	7,118	7,446	7,332
	<u>\$ 26,742</u>	<u>31,820</u>	<u>133,860</u>

- (1)合併公司持有之備供出售金融資產，因部份被投資公司市價持續下跌，民國一〇五年一月一日至六月三十日認列減損損失18,617千元。
- (2)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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日分別認列減損損失0千元及7,360千元。
- (3)合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
- (4)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

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. 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	105年1月至6月		104年1月至6月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 11,556	-	9,177	-
下跌3%	\$ (11,556)	-	(9,177)	-

3. 衍生性工具

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

(1) 衍生性金融資產

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
換匯換利交易合約：									
美金	\$ -	-	-	2,000	USD	105.01	-	-	-
美金	-	-	-	5,000	USD	105.03	5,000	USD	103.09~ 104.09
英鎊	-	-	-	-	-	-	2,565	GBP	104.08
歐元	5,500	EUR	105.07 ~105.08	3,000	EUR	105.02	1,800	EUR	104.07
加幣	-	-	-	928	CAD	105.01	-	-	-
人民幣	105,492	CNY	105.07	72,151	CNY	105.01	39,000	CNY	104.07~ 104.08
日幣	800,000	JPY	105.07 ~105.10	-	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：									
出售英幣遠匯	-	-	-	-	-	-	1,000	GBP	104.07~ 104.08
出售澳幣遠匯	-	-	-	1,000	AUD	105.02	900	AUD	104.07
出售加幣遠匯	-	-	-	1,000	CAD	105.01	-	-	-
出售歐元遠匯	9,000	EUR	105.07 ~105.09	500	EUR	105.01	5,000	EUR	104.08
出售美金遠匯	358	USD	105.07	-	-	-	1,500	USD	104.06~ 105.07
出售人民幣遠匯	6,598	CNY	105.07	25,865	CNY	105.01	-	-	-
出售巴西幣遠匯	-	-	-	34,800	BRL	105.01	-	-	-
出售韓國遠匯	-	-	-	2,930,000	KRW	105.01	-	-	-
出售日幣遠匯	42,000	JPY	105.07	-	-	-	-	-	-
購買美金遠匯	5,000	USD	105.07	-	-	-	-	-	-

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)

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
外匯選擇權合約：									
出售歐元買權	4,500	EUR	105.07 ~105.08	-	-	-	-	-	-
購買加幣賣權	\$ -	-	-	-	-	-	200	CAD	104.07
出售加幣買權	-	-	-	-	-	-	400	CAD	104.07
出售美金買權	-	-	-	1,000	USD	105.01	-	-	-
出售歐元買權	-	-	-	1,500	EUR	105.01	-	-	-
購買歐元賣權	2,250	EUR	105.07 ~105.08	-	-	-	-	-	-

(2) 衍生性金融負債

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
換匯換利交易合約：									
歐元	\$ 100	EUR	105.08	1,000	EUR	105.01	510	EUR	104.07
美金	29,000	USD	105.12 ~106.03	-	-	-	12,000	USD	104.01~ 104.07
美金	-	-	-	-	-	-	20,000	USD	104.01~ 105.01
英鎊	-	-	-	-	-	-	1,360	GBP	104.07~ 104.08
澳幣	-	-	-	1,000	AUD	105.01	-	-	-
人民幣	-	-	-	6,593	CNY	105.01	-	-	-
加幣	-	-	-	362	CAD	105.01	-	-	-
日幣	40,000	JPY	105.07	-	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：									
出售英鎊遠匯	-	-	-	-	-	-	2,080	GBP	104.07~ 104.08
出售歐元遠匯	-	-	-	3,500	EUR	105.01	5,500	EUR	104.07~ 104.09
出售人民幣遠匯	-	-	-	6,601	CNY	105.02	-	-	-
出售巴西幣遠匯	17,472	BRL	105.07	8,010	BRL	105.01	-	-	-
出售韓圉遠匯	2,314,500	KRW	105.07	-	-	-	-	-	-
出售日幣遠匯	12,250	JPY	105.07	-	-	-	50,000	JPY	104.08
出售澳幣遠匯	1,300	AUD	105.07	-	-	-	800	AUD	104.07
購買美金遠匯	5,586	USD	105.07 ~105.08	-	USD	105.01	9,722	USD	104.07~ 104.08
購買加幣遠匯	-	-	-	-	-	-	1,000	CAD	104.08
外匯選擇權合約：									
出售歐元買權	1,000	EUR	105.07	-	-	-	-	-	-
出售巴西幣買權	10,228	BRL	105.07	15,190	BRL	105.01	-	-	-
出售人民幣買權	-	-	-	13,000	CNY	105.01	-	-	-
出售韓圉買權	558,500	KRW	105.07	-	-	-	-	-	-

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)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 18,625	22,499	62,263
應收帳款	5,414,851	5,546,948	5,955,152
其他應收款	309,443	167,495	352,967
	<u>5,742,919</u>	<u>5,736,942</u>	<u>6,370,382</u>
減：備抵呆帳	(251,823)	(231,089)	(159,405)
備抵銷貨折讓	(271,360)	(366,738)	(309,697)
	<u>\$ 5,219,736</u>	<u>5,139,115</u>	<u>5,901,280</u>

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期30天以下	\$ 190,909	228,300	208,119
逾期31~120天	115,393	102,341	35,731
逾期121~360天	-	-	16,865
逾期超過一年	-	-	80
	<u>\$ 306,302</u>	<u>330,641</u>	<u>260,795</u>

合併公司應收票據、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
105年1月1日餘額	\$ -	231,089	231,089
認列減損損失	-	22,553	22,553
本年度因無法收回而沖銷之 金額	-	(229)	(229)
其他	-	(1,590)	(1,590)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>251,823</u>	<u>251,823</u>
104年1月1日餘額	\$ -	179,427	179,427
減損損失迴轉	-	(2,296)	(2,296)
本年度因無法收回而沖銷之 金額	-	(10,878)	(10,878)
其他	-	(6,848)	(6,848)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>159,405</u>	<u>159,405</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)

(四)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
商 品	\$ <u>3,915,152</u>	<u>4,555,857</u>	<u>6,093,401</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)。合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列為已出售存貨之成本分別為3,982,457千元、4,650,953千元、8,187,423千元及9,455,983千元；因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為增加85,019千元、減少97,990千元、增加130,434千元及減少77,322千元，並已列報為銷貨成本；產品保固費用及報廢等損失分別為185,644千元、162,866千元、292,889千元及278,923千元。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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：

被投資公司	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	\$ <u>3,121,283</u>	<u>3,166,304</u>	<u>3,320,555</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國 家	所有權權益及 表決權之比例		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
明泰	主要業務為研究、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	台灣	35.24 %	35.24 %	35.23 %

(1)明泰之彙總性財務資訊

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 12,048,440	10,768,686	12,464,223
非流動資產	3,146,138	3,545,228	3,788,991
流動負債	5,595,839	4,783,492	6,390,568
非流動負債	<u>1,122,780</u>	<u>1,119,334</u>	841,610
淨 資 產	\$ <u>8,475,959</u>	<u>8,411,088</u>	<u>9,021,036</u>
歸屬於被投資公司業主之 淨資產	\$ <u>8,475,959</u>	<u>8,411,088</u>	<u>9,021,036</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)

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ <u>6,430,561</u>	<u>6,301,168</u>	<u>11,620,155</u>	<u>12,158,192</u>
本期淨利	\$ 311,504	-	389,287	66,963
其他綜合損益	(115,748)	(84,778)	(107,286)	(142,426)
綜合損益總額	\$ <u>195,756</u>	<u>(84,778)</u>	<u>282,001</u>	<u>(75,463)</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>195,756</u>	<u>(84,778)</u>	<u>282,001</u>	<u>(75,463)</u>

	105年1月至6月	104年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,962,884	3,497,147
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	91,741	(14,649)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	(331)	(5,469)
本期自關係企業所收取之股利	(76,514)	(204,036)
減：本期出售	-	(96,182)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	2,977,780	3,176,811
減：未實現利益	(185,472)	(216,224)
加：商譽	116,581	115,706
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>2,908,889</u>	<u>3,076,293</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>212,394</u>	<u>270,414</u>	<u>244,262</u>

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 2,608	14,839	4,202	20,166
其他綜合損益	(1,644)	(3,733)	(4,715)	(6,116)
綜合損益總額	\$ <u>964</u>	<u>11,106</u>	<u>(513)</u>	<u>14,050</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
明 泰	\$ 2,846,304	2,616,763	3,239,073
帛 漢	337,856	327,909	368,415
	\$ <u>3,184,160</u>	<u>2,944,672</u>	<u>3,607,488</u>

2.擔 保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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)處分子公司

合併公司於民國一〇四年十一月處分捷訊科技全部股權，處分價款10,000千元，處分投資利益49,030千元，主要係迴轉採用權益法之投資貸餘39,030千元。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司 名稱	主要營業場所 /公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
D-Link India	印度	48.98 %	48.98 %	48.98 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

D-Link India公司之彙總性財務資訊：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 1,314,352	1,244,493	1,251,240
非流動資產	591,402	606,310	559,208
流動負債	784,755	705,813	756,998
非流動負債	4,942	266	(2,909)
淨資產	\$ 1,116,057	1,144,724	1,056,359
非控制權益期末帳面金額	\$ 361,297	370,861	339,045

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ 763,910	816,701	1,676,917	1,725,484
本期淨利	\$ 14,540	24,616	25,825	44,389
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 14,540	24,616	25,825	44,389
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ 7,122	12,057	12,649	21,742
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ 7,122	12,057	12,649	21,742
營業活動現金流量			\$ 18,125	(54,107)
投資活動現金流量			118	(283)
籌資活動現金流量			(6)	218
現金及約當現金減少數			\$ 18,237	(54,172)

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)不動產、廠房及設備

105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)	重分類	其他	期末餘額
成 本：							
土 地	\$ 573,221	-	-	-	-	1,536	574,757
房屋及建築	840,036	58	-	-	-	725	840,819
其他設備	1,495,363	49,044	55,573	-	-	5,200	1,494,034
待驗設備及未 完工程	87,894	19,728	-	-	-	7,560	115,182
	<u>2,996,514</u>	<u>68,830</u>	<u>55,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,021</u>	<u>3,024,792</u>
累計折舊：							
房屋及建築	455,653	10,073	-	-	-	(1,249)	464,477
其他設備	1,257,073	64,664	53,498	-	-	1,005	1,269,244
	<u>1,712,726</u>	<u>74,737</u>	<u>53,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(244)</u>	<u>1,733,721</u>
累計減損：							
房屋及建築	8,000	-	-	-	-	-	8,000
	<u>\$ 1,275,788</u>	<u>(5,907)</u>	<u>2,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,265</u>	<u>1,283,071</u>
104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)	重分類	其他	期末餘額
成 本：							
土 地	\$ 576,716	-	-	-	-	(159)	576,557
房屋及建築	791,689	603	-	-	16,903	(5,778)	803,417
其他設備	1,577,638	46,652	13,717	-	(57,823)	(60,593)	1,492,157
待驗設備及未 完工程	104,511	11,114	-	-	(16,903)	(1,126)	97,596
	<u>3,050,554</u>	<u>58,369</u>	<u>13,717</u>	<u>-</u>	<u>(57,823)</u>	<u>(67,656)</u>	<u>2,969,727</u>
累計折舊：							
房屋及建築	436,681	9,546	-	-	-	(1,203)	445,024
其他設備	1,270,945	76,213	10,517	-	(52,669)	(50,079)	1,233,893
	<u>1,707,626</u>	<u>85,759</u>	<u>10,517</u>	<u>-</u>	<u>(52,669)</u>	<u>(51,282)</u>	<u>1,678,917</u>
累計減損：							
房屋及建築	8,000	-	-	-	-	-	8,000
	<u>\$ 1,334,928</u>	<u>(27,390)</u>	<u>3,200</u>	<u>-</u>	<u>(5,154)</u>	<u>(16,374)</u>	<u>1,282,810</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

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)

(九)投資性不動產

105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	9,942	198	-	-	10,140
累計減損：					
房屋及建築	1,000	-	-	-	1,000
	<u>\$ 41,254</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,056</u>
104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	9,545	198	-	-	9,743
累計減損：					
房屋及建築	1,000	-	-	-	1,000
	<u>\$ 41,651</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,453</u>
		<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>		<u>104.6.30</u>
帳面金額	\$	<u>41,056</u>	<u>41,254</u>		<u>41,453</u>
公允價值	\$	<u>66,223</u>	<u>52,949</u>		<u>51,020</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(廿一)。

投資性不動產之公允價值民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十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。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

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)無形資產

	105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)	本期攤銷	其他	
商譽	\$ 341,143	-	-	-	-	(8,250)	332,893
商標權	158,416	-	-	-	-	(3,737)	154,679
專利權	31,177	-	-	-	(1,346)	-	29,831
電腦軟體成本	160,490	2,365	(117)	-	(18,299)	-	144,439
其他無形資產	24,563	3,959	-	-	(5,235)	402	23,689
	<u>\$ 715,789</u>	<u>6,324</u>	<u>(117)</u>	<u>-</u>	<u>(24,880)</u>	<u>(11,585)</u>	<u>685,531</u>

	104年1月至6月						期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	其他		
商譽	\$ 339,223	-	-	-	(7,813)	331,410	
商標權	152,188	-	-	-	(3,334)	148,854	
專利權	33,868	-	-	(1,346)	-	32,522	
電腦軟體成本	145,472	2,446	-	(14,525)	-	133,393	
其他無形資產	10,068	6,856	-	(4,790)	5,043	17,177	
	<u>\$ 680,819</u>	<u>9,302</u>	<u>-</u>	<u>(20,661)</u>	<u>(6,104)</u>	<u>663,356</u>	

(十一)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	到期			
		區間(%)	年度	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	TWD	0.95~2.52	106	\$ 420,000	1,282,600	659,000
無擔保銀行借款	USD	0.9706~1.212	105	161,430	165,330	155,350
				<u>\$ 581,430</u>	<u>1,447,930</u>	<u>814,350</u>
尚未使用額度				<u>\$ 4,879,990</u>	<u>4,695,296</u>	<u>4,318,924</u>

2.長期借款

貸款機構	幣別	利率	到期			
		區間(%)	年度	105.6.30	104.12.31	104.6.30
台灣工銀	TWD	1.374	107	\$ 150,000	150,000	-
尚未使用額度				<u>\$ 1,584,290</u>	<u>600,000</u>	<u>1,220,113</u>

(十二)負債準備—流動

項 目	105年1月至6月					
	期初餘額	本期新增	本期使用	本期迴轉	匯率影響數	期末餘額
保 固	\$ 164,781	15,771	(14,544)	(3,198)	1,574	164,384
銷 退	46,524	1,406	(430)	-	(197)	47,303
法律事項	79,358	16,143	-	-	(1,872)	93,629
	<u>\$ 290,663</u>	<u>33,320</u>	<u>(14,974)</u>	<u>(3,198)</u>	<u>(495)</u>	<u>305,316</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	104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	匯率影響數	
保 固	\$ 193,967	7,366	(14,816)	(2,424)	(9,388)	174,705
銷 退	47,976	-	(1,907)	-	(2,126)	43,943
法律事項	76,238	-	-	-	(1,670)	74,568
	<u>\$ 318,181</u>	<u>7,366</u>	<u>(16,723)</u>	<u>(2,424)</u>	<u>(13,184)</u>	<u>293,216</u>

(十三)應付公司債

1.交換公司債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
交換公司債	\$ 1,200,000	1,200,000	1,200,000
減：折價及未攤銷發行成本	(64,339)	(74,087)	(83,776)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,135,661</u>	<u>1,125,913</u>	<u>1,116,224</u>
嵌入式衍生工具：			
列報於透過損益按公允價 值衡量之金融資產－買 回權	\$ <u>2,155</u>	<u>1,555</u>	<u>1,195</u>
列報於透過損益按公允價 值衡量之金融負債－賣 回權及交換權	\$ <u>63,014</u>	<u>44,294</u>	<u>81,854</u>

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
嵌入式衍生工具－按公允 價值衡量之損(益)－ 列報於其他利益及損 失	\$ <u>8,640</u>	<u>1,320</u>	<u>18,120</u>	<u>1,320</u>
利息費用	\$ <u>4,882</u>	<u>698</u>	<u>9,748</u>	<u>698</u>

本公司國內無擔保交換公司債其主要發行條件如下：

(1)發行總額：

發行總額為新臺幣壹拾貳億元整，每張面額為新臺幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行，發行總張數壹萬貳千張。

(2)發行期間：

民國一〇四年六月十七日至民國一〇九年六月十七日。

(3)票面利率：

票面年利率0%。

(4)還本日期及方式：

除債券持有人依國內第一次無擔保交換公司債發行及交換辦法(以下簡稱本辦法)第十條交換為明泰科技股份有限公司(以下簡稱「明泰科技」)普通股，或依本辦法第十八條行使賣回權，或依本辦法第十七條由本公司提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時按債券面額加計利息補

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)

償金(到期時之利息補償金為債券面額之1.26%，實質年收益率為0.25%)將債券持有人持有之本債券以現金一次償還。

(5)交換期間：

自民國一〇四年七月十八日至到期日止(民國一〇九年六月十七日)，可交換明泰科技普通股股票。

(6)交換價格：

本交換債交換價格訂定基準日為一〇四年六月九日，以基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日明泰科技普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以105.26%為計算依據(計算至新臺幣分為止，毫以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算交換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；交換價格決定後至實際發行日前，如明泰科技遇有除權或除息者，應依交換價格調整公式調整之。發行時交換價格訂定為每股新臺幣22元，本交換債發行後，於民國一〇四年六月三十日遇明泰科技公告配發普通股現金股利，按交換債發行及交換辦法依調整公式於明泰科技除息基準日調降交換價格，調整後交換價格訂為每股新台幣20.64元。另於民國一〇四年八月三日遇明泰科技公司現金減資退還股款並換發新股，按交換債及交換辦法依調整公式於明泰科技減資基準日調升交換價格，調整後交換價格訂為每股新台幣22.93元。

(7)本公司對本交換債之提前贖回權：

本交換債自發行滿一個月之翌日(民國一〇四年七月十八日)起至發行期間屆滿前四十日(一〇九年五月八日)止，若明泰科技普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時交換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，或若本交換債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告。若債券持有人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前三十日至前五日之間，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司得按當時之交換價格，以期間屆滿日為交換基準日，將其所持有之交換債交換為明泰科技普通股；若債券持有人為上述之書面回覆，則本公司將於該期間屆滿日(即債券收回基準日)後五個營業日按債券面額以現金收回其持有之本交換債。

(8)賣回權：

本交換債以發行後屆滿二年之日(民國一〇六年六月十七日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人，並函請櫃檯買賣中心公告本交換債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構，要求

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)

本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本交換債以現金贖回。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交換債。

基於交換債持有人得於一年內行使賣回權，故本公司將嵌入式衍生性金融負債及應付交換公司債全數轉列為流動負債，分別列於公平價值變動列入損益之金融負債—流動及一年內到期長期負債項下。

2.可轉換公司債

權益組成部分：	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
轉換權失效列報於資本公積—其他	\$ <u>81,454</u>	<u>81,454</u>	<u>81,454</u>
利息費用	<u>105年4月至6月</u> \$ <u>-</u>	<u>104年4月至6月</u> <u>-</u>	<u>105年1月至6月</u> <u>-</u>
			<u>104年1月至6月</u> <u>63</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。

本公司第三次無擔保轉換公司債於民國一〇四年一月十二日發行屆滿五年到期，並於民國一〇四年一月十三日終止上櫃買賣；截至停止轉換日民國一〇四年一月十二日，因債權人未行使轉換權，本公司依發行及轉換辦法第六條規定，按債券面額114,300千元償還款項，截至報告日止，款項均已付訖。

本公司國內無擔保可轉換公司債其主要發行條件如下：

(1)發行總額：

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

(2)發行期間：

民國九十九年一月十二日至民國一〇四年一月十二日。

(3)票面利率：

票面年利率0%。

(4)轉換期間：

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

(5)轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國九十九年一月五日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，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

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)

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，民國一〇三年度宣告配發現金股利及普通股股票股利，致轉換價格依除息除權基準日民國一〇三年九月三十日調整為每股新台幣28.5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。

(十四) 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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
一年內	\$ 232,015	248,937	241,431
一年至五年	663,307	446,946	479,848
五年以上	162,580	96,177	54,480
	<u>\$ 1,057,902</u>	<u>792,060</u>	<u>775,759</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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76,106千元、79,010千元、146,999千元及155,987千元。

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(九)。

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為620千元、610千元、1,238千元及1,220千元。

(十五) 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一〇四年及一〇三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。

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. 確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>307</u>	<u>555</u>	<u>613</u>	<u>1,110</u>

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。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>3,059</u>	<u>3,085</u>	<u>6,340</u>	<u>6,121</u>
營業費用	\$ <u>38,678</u>	<u>44,385</u>	<u>76,980</u>	<u>87,397</u>

(十六) 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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 36,150	45,730	64,583	50,092
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(23,772)	(32,351)	(17,193)	(4,316)
所得稅費用	\$ <u>12,378</u>	<u>13,379</u>	<u>47,390</u>	<u>45,776</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>17,487</u>	<u>3,096</u>	<u>19,659</u>	<u>(100,573)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度及一〇二年度。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一〇三年度。

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)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(589,305)</u>	<u>358,455</u>	<u>1,885,567</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>365,310</u>	<u>418,547</u>	<u>417,826</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。

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>18.57%</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。

(十七)資本及其他權益

1. 普通股之發行

本公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日額定股本均為8,800,000千元(其中民國一〇五年及一〇四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)，民國一〇五年及一〇四年六月三十日實收股本分別為6,519,961千元及6,477,557千元，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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價	\$ 1,474,837	1,728,508	1,733,122
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	9,637	8,056	1,360
員工認股權失效	129,459	129,459	129,459
可轉債轉換權失效	81,454	81,454	81,454
認列對子公司所有權權益變動數	<u>21,724</u>	<u>21,724</u>	<u>21,724</u>
	\$ <u>1,717,111</u>	<u>1,969,201</u>	<u>1,967,119</u>

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

本公司分別於民國一〇五年六月十七日及一〇四年六月十二日經股東常會決議以資本公積發放現金189,841千元(每股0.3元)及配發股票155,237千元(每股0.25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)

3.保留盈餘

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

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

(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，嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。民國一〇五年六月十七日及一〇四年六月十二日經股東常會決議特別盈餘公積分別提列124,165千元及迴轉97,842千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國及一〇四年六月十二日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，分派予業主股票股利之金額為155,237千元(每股0.25元)。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議內容及一〇三年度帳列金額並無差異，上述盈餘分配資訊，請至公開資訊觀測站管道查詢之。

4.庫藏股

本公司分別於民國一〇四年八月十三日、一〇二年一月十四日、一〇一年十月三十日及一〇一年六月二十二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。其中民國一〇一年六月二十二日經董事會決議買回之庫藏股1,807千股，金額33,692千元，截至民國一〇四年八月止，未自買回股份日起三年內轉讓予員工，本公司以民國一〇四年八月十四日為基準日，辦理減資註銷股份，並已於民國一〇四年十一月二十七日完成註銷登記。

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)

民國一〇一年十月三十日及一〇二年一月十四日經董事會決議買回之庫藏股10,000千股及15,000千股，金額分別為173,037千元及277,433千元，截至民國一〇四年十二月及一〇五年三月止，未自買回股份日起三年內轉讓予員工，本公司以民國一〇五年三月二十四日為基準日，辦理減資註銷股份，並已於民國一〇五年四月七日完成註銷登記。

庫藏股不得質押，於未轉讓前，亦不得享有股東權利。

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期初庫藏股	44,192	\$ 636,895	26,807	483,774
本期減少	(25,000)	(450,470)	-	-
期末庫藏股	<u>19,192</u>	<u>\$ 186,425</u>	<u>26,807</u>	<u>483,774</u>

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。本公司以民國一〇五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46,008千股，收買股份金額最高限額為3,969,447千元。

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105年1月1日	\$ (671,330)	(6,802)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	95,972	-
關聯企業	(44,860)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	11,806
關聯企業	-	1,670
民國105年6月30日餘額	<u>\$ (620,218)</u>	<u>6,674</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)

	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104年1月1日	\$ (261,174)	(292,793)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(490,927)	-
關聯企業	(39,327)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(118,368)
關聯企業	-	(17,807)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>(791,428)</u>	<u>(428,968)</u>

6.非控制權益

	105年1月至6月	104年1月至6月
期初餘額	\$ 412,502	373,144
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	7,658	20,384
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(17,252)	(11,768)
子公司發放現金股利	(5,851)	(6,046)
期末餘額	\$ <u>397,057</u>	<u>375,714</u>

(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

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬母公司業主之本期淨損	\$ <u>(473,096)</u>	<u>(132,205)</u>	<u>(686,624)</u>	<u>(364,509)</u>
流通在外普通股	<u>632,804</u>	<u>651,996</u>	<u>632,804</u>	<u>651,996</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.75)</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(1.09)</u>	<u>(0.56)</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬母公司業主之本期淨損	\$ <u>(473,096)</u>	<u>(132,205)</u>	<u>(686,624)</u>	<u>(364,509)</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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	632,804	651,996	632,804	651,996
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工紅利	-	104	-	104
6月30日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>632,804</u>	<u>652,100</u>	<u>632,804</u>	<u>652,100</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.75)</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(1.09)</u>	<u>(0.56)</u>

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。

(十九)收入

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 5,557,752	6,375,309	11,463,366	13,072,102
勞務提供	<u>26,530</u>	<u>25,345</u>	<u>59,984</u>	<u>48,214</u>
	\$ <u>5,584,282</u>	<u>6,400,654</u>	<u>11,523,350</u>	<u>13,120,316</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之百分之一分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞發放股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日係虧損，毋需提列員工酬勞及董事、監察人酬勞。民國一〇四年一月一日至六月三十日係虧損，無盈餘可供分派員工紅利及董事、監察人酬勞。

(廿一)其他收入

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入	\$ 10,295	7,982	23,175	17,008
租金收入	620	610	1,238	1,220
其他	-	336	-	336
	\$ <u>10,915</u>	<u>8,928</u>	<u>24,413</u>	<u>18,564</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)

(廿二)其他利益及損失

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
金融資產及負債評價利益	\$ 44,466	(37,609)	(26,960)	(59,973)
(損失)				
處分投資利益	11,961	46,670	14,728	47,250
外幣兌換利益(損失)	(62,271)	64,482	(27,839)	(28,000)
減損損失	-	(4,960)	(18,617)	(7,360)
其他	(23,365)	9,070	(3,451)	13,270
	<u>\$ (29,209)</u>	<u>77,653</u>	<u>(62,139)</u>	<u>(34,813)</u>

(廿三)財務成本

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用	\$ 22,813	7,332	31,129	15,221
其他	-	188	-	337
	<u>\$ 22,813</u>	<u>7,520</u>	<u>31,129</u>	<u>15,558</u>

(廿四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額：		
合併公司匯率產生之淨變動數	\$ 115,629	(591,474)
非控制權益匯率產生之淨變動數	(17,252)	(11,768)
關聯企業匯率產生之淨變動數	(44,192)	(39,353)
匯率淨變動數重分類至損益	(666)	-
與國外營運機構財務報告換算之兌換差額 相關之所得稅	(19,659)	100,573
認列於其他綜合損益之匯率換算變動數	<u>\$ 33,860</u>	<u>(542,022)</u>
備供出售金融資產未評價損益		
合併公司產生之公允價值淨變動數	\$ 11,806	(118,368)
關聯企業產生之公允價值淨變動數	1,671	(17,807)
公允價值淨變動數重分類至損益	(1)	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 13,476</u>	<u>(136,175)</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)

(廿五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金及約當現金	\$ 2,807,167	3,917,389	2,507,451
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	42,457	71,076	13,557
備供出售金融資產-非流動	408,388	417,005	332,681
以成本衡量之金融資產—非 流動	26,742	31,820	133,860
應收票據、應收帳款及其他 應收款(含關係人)	5,220,001	5,139,211	5,911,241
其他流動資產—其他金融資 產	274,431	181,863	-
	<u>\$ 8,779,186</u>	<u>9,758,364</u>	<u>8,898,790</u>

(2)金融負債

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
短期借款	\$ 581,430	1,447,930	814,350
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	99,135	48,954	30,748
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	6,457,930	6,612,805	6,855,695
一年內到期之長期負債	1,135,661	-	-
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—非流動	-	1,904	81,854
應付公司債	-	1,125,913	1,116,224
長期借款	150,000	150,000	-
	<u>\$ 8,424,156</u>	<u>9,387,506</u>	<u>8,898,871</u>

2.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。民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為8,779,186千元、9,758,364千元及8,898,790千元。

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)

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
105年6月30日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 581,430	582,826	461,820	121,006	-	-	-
應付票據	970	970	970	-	-	-	-
應付帳款	1,997,121	1,997,121	1,997,121	-	-	-	-
應付帳款－關係人	2,198,578	2,198,578	2,198,578	-	-	-	-
其他應付款項	2,261,261	2,261,261	2,261,261	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	1,135,661	1,135,661	-	1,135,661	-	-	-
長期借款	150,000	150,000	-	-	-	150,000	-
衍生性金融負債							
交換公司債嵌入式商品	63,014	63,014	-	63,014	-	-	-
避險目的之換匯交易合約：							
流出	16,886	965,160	734,480	230,680	-	-	-
流入	-	951,987	725,985	226,002	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	13,490	456,684	456,684	-	-	-	-
流入	-	441,173	441,173	-	-	-	-
避險目的之選擇權合約：							
流出	5,746	154,319	154,319	-	-	-	-
流入	-	150,130	150,130	-	-	-	-
	<u>\$ 8,424,157</u>	<u>11,508,884</u>	<u>9,582,521</u>	<u>1,776,363</u>	<u>-</u>	<u>150,000</u>	<u>-</u>
104年12月30日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 1,447,930	1,448,911	1,448,911	-	-	-	-
應付票據	1,833	1,833	1,833	-	-	-	-
應付帳款	2,395,516	2,395,516	2,375,235	20,281	-	-	-
應付帳款－關係人	2,138,150	2,138,150	2,138,150	-	-	-	-
其他應付款項	2,077,306	2,077,306	2,077,306	-	-	-	-
應付公司債	1,125,913	1,125,913	-	-	1,125,913	-	-
長期借款	150,000	150,000	-	-	-	150,000	-
衍生性金融負債							
交換公司債嵌入式商品	44,294	44,294	1,904	-	42,390	-	-
避險目的之換匯交易合約：							
流出	619	102,206	102,206	-	-	-	-
流入	-	101,422	101,422	-	-	-	-
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	4,997	344,660	344,660	-	-	-	-
流入	-	338,411	338,411	-	-	-	-
避險目的之選擇權合約：							
流出	948	194,827	194,827	-	-	-	-
流入	-	198,396	198,396	-	-	-	-
	<u>\$ 9,387,506</u>	<u>10,661,845</u>	<u>9,323,261</u>	<u>20,281</u>	<u>1,168,303</u>	<u>150,000</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)

	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
104年6月30日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 814,350	815,004	815,004	-	-	-	-
應付票據	1,591	1,591	1,591	-	-	-	-
應付帳款	2,355,788	2,355,788	2,355,788	-	-	-	-
應付帳款－關係人	2,624,037	2,624,037	2,624,037	-	-	-	-
其他應付款項	1,874,279	1,874,279	1,523,807	-	-	-	-
應付公司債	1,116,224	1,116,224	-	-	1,116,224	-	-
衍生性金融負債							
避險目的之換匯外匯合約：							
流出	23,882	1,030,005	1,030,005	-	-	-	-
流入	-	1,077,249	1,077,249	-	-	-	-
避險目的之遠期交易合約：							
流出	6,866	653,526	653,526	-	-	-	-
流入	-	645,759	645,759	-	-	-	-
	<u>\$ 8,817,017</u>	<u>12,193,462</u>	<u>10,726,766</u>	<u>-</u>	<u>1,116,224</u>	<u>-</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。

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：

金融資產(註)：	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：									
智利幣	\$ 467,443	0.05	22,819	841,850	0.05	39,354	845,396	0.05	41,392
日幣	919,606	0.31	287,469	1,169,581	0.28	321,752	1,505,420	0.25	382,226
加幣	7,659	24.93	190,952	12,392	23.90	296,204	8,336	24.88	207,419
美金	228,621	32.29	7,381,281	258,986	33.07	8,563,630	223,319	31.07	6,938,523
墨西哥幣	7,524	1.74	13,093	14,360	1.92	27,595	34,398	1.98	68,247
巴西幣	53,894	10.06	542,097	75,600	8.47	640,181	72,831	10.01	729,338
澳幣	7,453	24.03	179,071	5,345	24.08	128,699	7,779	23.94	186,188
			<u>\$ 8,616,782</u>			<u>10,017,415</u>			<u>8,553,333</u>
非貨幣性項目：									
美金	\$ 519	32.29	<u>16,756</u>	1,950	33.07	<u>64,476</u>	222	31.07	<u>6,900</u>
採權益法之長期股 權投資：									
美金	\$ -	-	<u>-</u>	258	33.07	<u>8,542</u>	399	31.07	<u>12,388</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)

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債(註)：									
貨幣性項目：									
日 幣	\$ 895,581	0.31	279,958	78,155	0.28	21,501	141,100	0.25	35,825
加 幣	3,164	24.93	78,886	4,734	23.90	113,162	4,115	24.88	102,383
巴西幣	30,885	10.06	310,655	33,496	8.47	283,642	10,155	10.01	101,697
美 金	229,363	32.29	7,405,216	214,424	33.07	7,090,143	271,591	31.07	8,438,320
智利幣	348,940	0.05	17,034	475,438	0.05	22,225	355,233	0.05	17,393
澳 幣	2,536	24.03	60,937	2,568	24.08	61,833	2,792	23.94	66,819
墨西哥幣	3,168	1.74	5,513	6,229	1.92	11,971	3,128	1.98	6,205
			<u>\$ 8,158,199</u>			<u>7,604,477</u>			<u>8,768,642</u>
非貨幣性項目：									
美 金	\$ 610	32.29	<u>19,703</u>	198	33.07	<u>6,564</u>	259	31.07	<u>8,040</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。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失62,271千元、利益64,482千元、損失27,839千元及損失28,000千元。

(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。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日各合併個體非以功能性貨幣計價之其他幣別相對功能性貨幣升值或貶值1.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日分別稅後淨損增加或減少12,158千元及5,597千元。

5.以公允價值衡量者

(1)公允價值之等級資訊

合併公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性基礎按公允價值衡量。合併公司之公允價值等級資訊如下表所示：

資產及負債項目	合 計	105.6.30		
		相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
備供出售金融資產	\$ 408,388	408,388	-	-

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)

105.6.30				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一 流動	\$ 42,457	-	42,457	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一 流動	99,135	-	99,135	-
104.12.31				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
備供出售金融資產	\$ 417,005	417,005	-	-
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一 流動	71,076	49,978	21,098	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一 流動	48,954	-	48,954	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一 非流動	1,904	-	1,904	-
104.6.30				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
備供出售金融資產	\$ 332,681	332,681	-	-
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一 流動	13,557	-	13,557	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一 流動	30,748	-	30,748	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一 非流動	81,854	-	81,854	-

(2)以公允價值衡量之評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃買中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。其餘金融工具之公允價值，例如遠期外匯、換匯合約及選擇權，合併公司在衡量金融資產及負債時，盡可能採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

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)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一〇五年及一〇四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。

6.非以公允價值衡量者：

(1)公允價值資訊

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之項目外，其他如現金及約當現金、應收票據、應收/應付帳款、其他應收/應付款等之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
非金融資產：						
投資性不動產	\$ 41,056	66,223	41,254	52,949	41,453	51,020

資產及負債項目	合計	105.6.30		
		相同資產於活絡市場之報價第一等級	重大之其他可觀察輸入值第二等級	重大之不可觀察輸入值第三等級
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 66,223	-	-	66,223

資產及負債項目	合計	104.12.31		
		相同資產於活絡市場之報價第一等級	重大之其他可觀察輸入值第二等級	重大之不可觀察輸入值第三等級
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 52,949	-	-	52,949

資產及負債項目	合計	104.6.30		
		相同資產於活絡市場之報價第一等級	重大之其他可觀察輸入值第二等級	重大之不可觀察輸入值第三等級
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 51,020	-	-	51,020

(2)評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具所使用之方法及假設如下：

- A.現金及約當現金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。
- B.投資性不動產之公允價值係以區位及類型相近之可比較不動產成交資訊為評價基礎。
- C.以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且因公允價值估計數之變異區間重大，或變異區間內各估計數之機率無法合理評估，其公允價值無法可靠衡量，故未揭露其公允價值。

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)

(廿六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

(1)應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別營運及財務狀況、客戶所屬國別之政經穩定情況所造成之可能違約風險影響，惟合併公司銷售活動遍佈全球各地，風險相對分散，民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

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或逾期帳齡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。

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逾期帳齡可能發生之違約風險所提列之備抵損失。

(2)有價證券投資及衍生性金融工具

銀行存款、固定收益投資受益憑證及衍生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。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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，合併公司於民國一〇五年六月三十日未使用之借款額度共計6,464,280千元。

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.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

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

(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。

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)

(廿七)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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
負債總額	\$ 9,319,990	10,217,060	10,166,125
減：現金及約當現金	<u>(2,807,167)</u>	<u>(3,917,389)</u>	<u>(2,507,451)</u>
淨負債	<u>\$ 6,512,823</u>	<u>6,299,671</u>	<u>7,658,674</u>
權益總額	<u>\$ 10,219,487</u>	<u>11,045,559</u>	<u>12,162,728</u>
負債資本比率	<u>63.73 %</u>	<u>57.03 %</u>	<u>62.97 %</u>

民國一〇五年六月三十日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

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.營業及勞務收入

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
關聯企業	\$ <u>125</u>	<u>4</u>	<u>196</u>	<u>28</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

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 1,504,429	1,885,039	2,873,007	3,646,061
其他關係人	<u>505,872</u>	<u>550,621</u>	<u>1,029,118</u>	<u>1,042,427</u>
	<u>\$ 2,010,301</u>	<u>2,435,660</u>	<u>3,902,125</u>	<u>4,688,488</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。

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. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 265	74	78
應收帳款	其他關係人	-	22	9,883
其他應收款	關聯企業	124,657	13,478	250,753
其他應收款	其他關係人	-	-	143
其他流動資產	其他關係人	49	185	191
		<u>\$ 124,971</u>	<u>13,759</u>	<u>261,048</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日租金及其他收入分別為5,234千元及369千元。

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 1,634,156	1,564,920	2,027,798
應付帳款	其他關係人	564,422	573,230	596,239
其他應付款	關聯企業	46,927	48,679	31,653
其他應付款	其他關係人	6,276	28,408	9,553
		<u>\$ 2,251,781</u>	<u>2,215,237</u>	<u>2,665,243</u>

5. 向關係人購買勞務

合併公司購買勞務款項明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ 39,523	16,696	54,970	35,372
其他關係人	3,913	6,692	8,497	8,116
	<u>\$ 43,436</u>	<u>23,388</u>	<u>63,467</u>	<u>43,488</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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ 4,423	4,370	7,804	9,578
其他關係人	1,125	2,093	4,616	3,821
	<u>\$ 5,548</u>	<u>6,463</u>	<u>12,420</u>	<u>13,399</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)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3,866千元，帳列其他非流動負債，累計已實現利益為16,869千元，帳列其他收入。

因上述交易產生之帳列明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他非流動負債	關聯企業	\$ 3,866	4,207	4,548

帳列項目	關係人類別	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
其他收入	關聯企業	\$ 170	170	341	341

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,524	13,141	27,366	42,965
退職後福利	458	665	934	1,308
	\$ 11,982	13,806	28,300	44,273

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他流動資產及其他非流動資產	押租金、履約保證及定期存款	\$ 61,707	55,946	51,764

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)Chrimar Systems Inc民國一〇四年七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。
- (四)Qos IP LLC於民國一〇五年六月三日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。

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)

- (五)Anza Technology, Inc於民國一〇五年五月二十六日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)Magnacross LLC於民國一〇五年五月十七日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)巴西子公司以前年度工業產品稅及貨物流通稅之結算申報，與當地稅務當局之見解有爭議，已依法提起訴訟申請。
- (八)目前有數家公司與本公司討論專利授權金，除上述所述涉及訴訟或雖涉訴訟主張金額不具重大性外，其餘均處於協商階段，其相關金額數量目前均無法明確估計，惟，本公司業已適當估列。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。

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	105年4月至6月			104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	30,758	782,716	813,474	29,164	815,154	844,318
勞健保費用	733	38,010	38,743	992	45,279	46,271
退休金費用	3,059	38,985	42,044	3,085	44,940	48,025
其他員工福利費用	-	14,247	14,247	-	22,665	22,665
折舊費用	441	37,559	38,000	809	41,794	42,603
攤銷費用	160	12,200	12,360	68	11,060	11,128

功能別 性質別	105年1月至6月			104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	60,378	1,531,543	1,591,921	57,433	1,653,683	1,711,116
勞健保費用	1,549	78,323	79,872	2,012	92,195	94,207
退休金費用	6,340	77,593	83,933	6,121	88,507	94,628
其他員工福利費用	-	35,126	35,126	-	47,023	47,023
折舊費用	855	74,080	74,935	1,653	84,304	85,957
攤銷費用	318	24,562	24,880	179	20,482	20,661

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
1	D-Link International	友訊	應收關係人款項	是	1,452,870	968,580	710,292	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,599,637	1,599,637
1	D-Link International	D-Link Trade	應收關係人款項	是	16,143	16,143	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,599,637	1,599,637
1	D-Link International	友訊上海	應收關係人款項	是	48,580	48,580	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,599,637	1,599,637
1	D-Link International	D-Link Brazil	應收關係人款項	是	64,572	64,572	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,599,637	1,599,637
2	D-Link Russia Investment	D-Link International	應收關係人款項	是	794,236	794,236	791,007	-	2	-	營運週轉	-	-	-	806,975	806,975
3	D-Link Japan	友訊	應收關係人款項	是	250,080	250,080	250,080	-	2	-	營運週轉	-	-	-	549,695	549,695
4	友茂投資	友佳投資	應收關係人款項	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	69,767	69,767
5	友泰投資	友佳投資	應收關係人款項	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	46,702	46,702

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：D-Link International、友茂投資及友泰投資對本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值之40%為限。

註3：D-Link Russia Investment及D-Link Japan對本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值100%為限。

註4：僅揭露民國一〇五年六月三十日止仍有效之資金貸與他人額度。

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	2,173,320	319,042	319,042	-	-	3.25 %	6,519,961	Y		
0	本公司	友訊上海	3	2,173,320	80,715	80,715	-	-	0.82 %	6,519,961	Y		Y
0	本公司	D-Link Sudamerica	2	2,173,320	16,143	16,143	-	-	0.16 %	6,519,961	Y		
0	本公司	D-Link Brazil	2	2,173,320	452,004	452,004	-	-	4.60 %	6,519,961	Y		
0	本公司	D-Link Mexicana	2	2,173,320	16,143	16,143	-	-	0.16 %	6,519,961	Y		
0	本公司	D-Link Trade	3	2,173,320	32,286	16,143	-	-	0.16 %	6,519,961	Y		
0	本公司	D-Link Middle East	2	2,173,320	32,286	32,286	-	-	0.33 %	6,519,961	Y		
0	本公司	D-Link Korea	3	2,173,320	48,429	16,143	-	-	0.16 %	6,519,961	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：按原幣數依據民國一〇五年六月三十日期末匯率計算。

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. 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	持股比例	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	122,757	8.01 %	122,757	
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	宜佳資訊股份有限 公司	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	-	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	61,428	4.01 %	61,428	
友佳投資	友旺	無	備供出售金融資 產—非流動	1,807,254	23,856	2.12 %	23,856	
友佳投資	九暘	無	備供出售金融資 產—非流動	4,938,067	36,739	5.80 %	36,739	
友佳投資	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	30,153	4.39 %	30,153	
友佳投資	Venture Power Group Limited	無	以成本衡量之金 融資產—非流動	10,922	317	2.97 %	註1	
友佳投資	智玖	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	25,000	250	5.00 %	註1	
友佳投資	快特	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	6,257,896	12,516	12.63 %	註1	
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	55,445	3.62 %	55,455	
友茂投資	友旺	無	備供出售金融資 產—非流動	321,295	4,241	0.38 %	4,241	
友茂投資	九暘	無	備供出售金融資 產—非流動	283,852	2,112	0.33 %	2,112	
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	287,371	-	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	快特	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	286,016	572	0.58 %	註1	
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	26,132	1.71 %	26,132	
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	39,563 (註2)	2.58 %	16,364	
友泰投資	智捷	無	備供出售金融資 產—非流動	686,815	5,962	0.87 %	5,962	
友泰投資	快特	無	以成本衡量之金 融資產—非流動	3,143,224	6,286	6.34 %	註1	

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：含未實現利益。

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)

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)	(467,020)	(44) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	135,273	40 %	
本公司	明泰	明泰為母公司友訊採權益法之被投資公司	進貨	150,855	39 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(78,732)	(43) %	
D-Link International	本公司	母公司	進貨及勞務費用	467,020	74 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(135,273)	(4) %	
D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(900,041)	(13) %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	105,871	2 %	
D-Link International	D-Link Canada	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(315,410)	(5) %	120天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	61,350	1 %	
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(1,813,541)	(26) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	259,419	6 %	
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(742,461)	(11) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	305,040	7 %	
D-Link International	D-Link Brazil	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(328,960)	(5) %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	477,179	10 %	
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(692,754)	(10) %	45天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	487,975	11 %	
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(403,524)	(6) %	180天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	-	-	
D-Link International	D-Link Australia	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(152,698)	(2) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	29,252	1 %	
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(197,226)	(3) %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	627,755	14 %	
D-Link International	D-Link Japan	最終母公司皆為友訊	(銷貨)	(127,750)	(2) %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	34,262	1 %	
D-Link International	友勁	母公司友訊科技為友勁之法人董事	進貨	995,988	16 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(545,045)	(16) %	
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	2,695,788	44 %	90天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(1,533,672)	(44) %	
D-Link Systems	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	900,041	96 %	75天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(105,871)	(70) %	
D-Link Europe	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	1,813,541	100 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(259,419)	(72) %	
D-Link Canada	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	315,410	100 %	120天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(61,350)	(95) %	
D-Link ME	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	742,461	87 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(305,040)	(89) %	
D-Link India	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	692,754	48 %	45天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(487,975)	(73) %	

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 Brazil	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	328,960	91 %	75天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(477,179)	(81) %	
D-Link Trade	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	403,524	94 %	180天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	-	-	
D-Link Australia	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	152,698	100 %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(29,252)	(100) %	
友訊上海	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	197,226	37 %	90天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(627,755)	(73) %	
D-Link Japan	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	127,750	90 %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(34,262)	(85) %	

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		
本公司	D-Link International	本公司之子公 司	135,273	5.67%	-	-	-	-
本公司	D-Link Trade	本公司之子公 司	845,841 (註1)	-	-	-	-	-
D-Link International	本公司	母公司	905,421 (註1)	-	-	-	180,082	-
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆 為友訊	259,419	27.96%	-	-	93,761	-
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆 為友訊	992,841	0.11%	936,653	-	-	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆 為友訊	305,040	3.30%	-	-	78,591	-
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆 為友訊	627,755	0.64%	466,715	-	-	-
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆 為友訊	487,975	3.00%	66,768	-	106,671	-
D-Link International	D-Link Brazil	最終母公司皆 為友訊	477,179	1.21%	172,919	-	32,720	-
D-Link International	D-Link Systems	最終母公司皆 為友訊	105,871	34.01%	-	-	96,877	-

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：係截至民國一〇五年七月十九日之收回情形。

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	出售歐元買權	EUR 1,000	(13)	(13)
D-Link International	選擇權	出售巴西幣買權	BRL 10,228	(5,732)	(5,732)
D-Link International	選擇權	出售歐元買權	EUR 4,500	-	-
D-Link International	選擇權	購買歐元賣權	EUR 2,250	189	189
D-Link International	選擇權	出售韓圓買權	KRW 558,500	(1)	(1)
D-Link International	遠期外匯	出售歐元遠匯	EUR 9,000	6,573	6,573

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	出售韓圓遠匯	KRW 2,314,500	(193)	(193)
D-Link International	遠期外匯	出售巴西幣遠匯	BRL 17,472	(12,358)	(12,358)
D-Link International	遠期外匯	出售澳幣遠匯	AUD 1,300	(167)	(167)
D-Link International	遠期外匯	出售日幣遠匯	JPY 12,250	(52)	(52)
D-Link International	遠期外匯	出售人民幣遠匯	CNY 6,598	313	313
D-Link International	遠期外匯	出售日幣遠匯	JPY 42,000	52	52
D-Link India	遠期外匯	購買美金遠匯	USD 5,586	(719)	(719)
D-Link India	遠期外匯	出售美金遠匯	USD 358	79	79
D-Link India	遠期外匯	購買美金遠匯	USD 5,000	667	667
D-Link International	換匯交易	歐元	EUR 5,500	3,504	3,504
D-Link International	換匯交易	日幣	JPY 40,000	(464)	(464)
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNY 105,492	5,379	5,379
D-Link International	換匯交易	歐元	EUR 100	(4)	(4)
本公司	換匯交易	日幣	JPY 800,000	23,546	23,546
本公司	換匯交易	美金	USD 29,000	(16,418)	(16,418)

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	105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	1,520,990	-	8 %
0	本公司	D-Link Canada	1	採用權益法之投資	324,578	-	2 %
0	本公司	D-Link International	1	採用權益法之投資	3,299,307	-	17 %
0	本公司	D-Link Holding	1	採用權益法之投資	1,807,840	-	9 %
0	本公司	友佳投資	1	採用權益法之投資	578,472	-	3 %
0	本公司	D-Link ME	1	採用權益法之投資	692,346	-	4 %
0	本公司	D-Link Australia	1	採用權益法之投資	251,948	-	1 %
0	本公司	D-Link Brazil	1	採用權益法之投資	534,268	-	3 %
0	本公司	D-Link Japan	1	採用權益法之投資	579,184	-	3 %
0	本公司	D-Link L.A	1	採用權益法之投資貸餘	(609,436)	-	(3) %
0	本公司	D-Link Investment	1	採用權益法之投資貸餘	(220,336)	-	(1) %
0	本公司	D-Link International	1	銷貨及勞務收入	467,020	60天	4 %
0	本公司	D-Link Trade	1	應收關係人款項	845,841	180天	4 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	3	採用權益法之投資	761,172	-	4 %
1	D-Link Holding	D-Link Europe	3	採用權益法之投資	1,096,465	-	6 %
1	D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	3	採用權益法之投資貸餘	(245,606)	-	(1) %
2	D-Link International	友訊	2	應收關係人款項	905,421	60天	5 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	3	應收關係人款項	992,841	75天	5 %
2	D-Link International	D-Link ME	3	應收關係人款項	305,040	60天	2 %
2	D-Link International	D-Link India	3	應收關係人款項	487,975	45天	2 %
2	D-Link International	友訊上海	3	應收關係人款項	627,755	90天	3 %

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	105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 Brazil	3	應收關係人款項	477,179	75天	2 %
2	D-Link International	D-Link Europe	3	應收關係人款項	259,419	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link Systems	3	銷貨	900,041	75天	8 %
2	D-Link International	D-Link Europe	3	銷貨	1,813,541	60天	16 %
2	D-Link International	D-Link Brazil	3	銷貨	328,960	75天	3 %
2	D-Link International	D-Link Canada	3	銷貨	315,410	120天	3 %
2	D-Link International	D-Link Trade	3	銷貨	403,524	180天	4 %
2	D-Link International	D-Link India	3	銷貨	692,754	45天	6 %
2	D-Link International	D-Link ME	3	銷貨	742,461	60天	6 %
2	D-Link International	D-Link Australia	3	銷貨	152,698	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link Shiang-Hai	3	銷貨	197,226	90天	2 %
2	D-Link International	D-Link Japan	3	銷貨	127,750	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link Russia Investment	3	採用權益法之投資	806,975	-	4 %
3	D-Link Mauritius	D-Link India	3	採用權益法之投資	754,746	-	4 %
4	D-Link Investment	D-Link Trade	3	採用權益法之投資貸餘	(220,137)	-	(1) %

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：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Systems	USA	美國地區之行銷及售後服務	1,625,875	1,625,875	47,295,007	96.23 %	1,520,990	(222,909)	(217,918)	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 %	324,578	7,925	7,925	
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 %	3,299,307	(266,872)	(273,607)	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 %	692,346	23,772	23,772	本公司與D-Link International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	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	2,313,433	2,313,433	17,586,412,085	100.00 %	534,268	(84,110)	(84,110)	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 %	251,948	5,872	5,872	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	2,242,837	2,242,837	68,062,500	100.00 %	1,807,840	(78,242)	(78,242)		
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 %	579,184	19,648	19,648		
本公司	D-Link Investment	Singapore	對各種事業之投資	67,191	67,191	2,200,000	100.00 %	(220,336)	5,970	5,970		
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	3,184	-	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	1,383,445	1,383,445	145,499,806	33.51 %	2,721,596	389,287	121,277	註1	本公司直接與間接持有共35.24%之股權
本公司	友佳投資	台灣	對各種事業之投資	186,000	186,000	註2	100.00 %	578,472	24,237	24,237	註1	
本公司	友茂投資	台灣	對各種事業之投資	80,333	80,333	11,720,271	100.00 %	114,970	599	599		
本公司	友泰投資	台灣	對各種事業之投資	175,000	175,000	17,500,000	100.00 %	101,777	(3,513)	(3,513)		
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 %	(609,436)	(145,766)	(145,766)	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 %	6,049	14,717	14,717		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	301,036	252,592	152,066	100.00 %	4,800	(4,405)	(4,405)		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	66,538	66,538	-	100.00 %	(220,137)	6,001	6,001		
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 %	21	5,872	-		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 %	34,094	23,772	-		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 %	(26,926)	5,515	5,515		
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 %	(1,027)	55	55		
D-Link International	D-Link Russia Investment	BVI	控股公司	789,757	789,757	25,000,000	100.00 %	806,975	(101,714)	(101,714)		
D-Link International	D-Link Malaysia Sdn. Bhd	Malaysia	馬來西亞之行銷及售後服務	-	-	2	100.00 %	174	93	93		
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	對各種事業之投資	186,789	186,789	200,000	100.00 %	761,172	12,997	12,997		
D-Link Holding	D-Link Europe	UK	歐洲之行銷及售後服務	971,293	971,293	34,455,055	100.00 %	1,096,465	(110,365)	(110,365)		
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	Cayman Islands	控股公司	654,974	654,974	50,000	100.00 %	(245,606)	33,813	33,813		
D-Link Holding	D-Link Hong Kong	Hong Kong	控股公司	143	143	2	100.00 %	149	(2)	(2)		

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
D-Link Holding	OOO D-Link Russia	Russia	俄羅斯之售後服務	11,309	11,309	2	100.00 %	12,883	(3,648)	(3,648)	
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 %	8,233	(266,872)	-	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 %	48,429	(222,909)	-	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 %	2,564	(25)	(25)	
D-Link Holding	Success Stone	BVI	控股公司	297,027	297,027	9,822	100.00 %	186,549	(2,256)	(2,256)	
D-Link Holding	MfiiCasa Holding	Cayman Islands	對各種事業之投資	61,087	61,087	21,000,000	28.98 %	-	(9,166)	(8,555)	
D-Link Holding	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	-	-	100	-	-	(84,110)	-	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	-	-	14,717	-	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 %	754,746	25,825	13,176	
D-Link Mauritius	TeamFi India	India	提供軟體及硬體系統整合之技術服務	8	8	1	0.01 %	11	(4,734)	-	D-Link Mauritius與D-Link India共同持有100%之股權
D-Link India	TeamFi India	India	提供軟體及硬體系統整合之技術服務	84,114	84,114	10,499	99.99 %	98,825	(4,734)	(4,734)	D-Link Mauritius與D-Link India共同持有100%之股權
D-Link L.A.	D-Link del Ecuador S.A.	Ecuador	厄瓜多爾之行銷及售後服務	-	-	1	0.12 %	1	(2,098)	-	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)	1,017	-	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 %	30	1,795	-	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 %	2,744	802	802	
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 %	9,711	2,525	2,525	
D-Link Sudamerica	D-Link del Ecuador S.A.	Ecuador	厄瓜多爾之行銷及售後服務	26	26	799	99.88 %	1,180	(2,098)	(2,098)	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 %	648	(1,824)	(1,824)	
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 %	(11,991)	1,017	1,017	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			按投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana	Mexico	墨西哥之行銷及售後服務	6	6	3	-	-	(4,405)	-	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 %	268	1,795	1,795	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 %	177,768	3,184	3,184	
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 %	23,584	3,902	3,902	
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 %	39,091	(3,312)	(3,312)	
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 %	24,634	10,322	10,322	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK	對各種事業之投資	-	-	3	100.00 %	11,375	-	-	
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 %	8,741	(12,469)	(12,469)	
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 %	4,348	483	483	
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 %	18,473	3,987	3,987	
D-Link Europe	D-Link Magyarország	Hungary	匈牙利之行銷及售後服務	523	523	300	100.00 %	10,750	1,258	1,258	
D-Link Europe	D-Link s.r.o.	Czech	捷克之行銷及售後服務	329	329	100	100.00 %	8,235	366	366	
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 %	2,611	305	305	
D-Link (Holdings) Ltd.	D-Link UK	UK	英國之行銷及售後服務	-	-	300,100	100.00 %	11,375	-	-	
友佳投資及友茂投資	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	224,549	224,549	7,527,276	1.73 %	187,293	389,287	6,372	
友佳投資、友茂投資及友泰投資	視傳科技股份有限公司	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	150,662	172,870	3,229,714	27.26 %	24,217	(4,239)	(1,645)	
友佳投資及友泰投資	拓碼科技股份有限公司	台灣	網路通訊測試儀器之研究、開發、生產、製造及銷售	181,500	125,500	2,755,340	41.18 %	16,249	(5,926)	(2,015)	
友佳投資及友茂投資	鼎漢	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	116,177	115,855	6,222,019	10.60 %	171,928	144,557	16,417	

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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	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	629,577	(三)	629,577	-	-	629,577	26,777	100.00%	26,777	(261,952)	-
網路信息	研究、開發、進出口代理、貿易等業務	22,600	(三)	21,066	-	-	21,066	7,037	100.00%	7,037	16,347	-
友翔電子	技術服務及進出口貿易	68,012	(三)	-	-	-	-	8,962	10.00%	-	6,801	-

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：台幣係依據民國一〇五年六月三十日期末匯率計算，美金32.29、人民幣4.86。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
友訊科技	650,643	650,643	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：合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門：美洲地區事業部門、歐洲地區事業部門、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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105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	\$ 1,225,158	1,097,869	3,261,255	-	5,584,282
來自合併公司之收入	4,251	2,475	1,520,486	(1,527,212)	-
收入合計	<u>\$ 1,229,409</u>	<u>1,100,344</u>	<u>4,781,741</u>	<u>(1,527,212)</u>	<u>5,584,282</u>
部門(損)益	<u>\$ (301,651)</u>	<u>46,897</u>	<u>(647,850)</u>	<u>446,030</u>	<u>(456,574)</u>
	104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	\$ 1,953,775	1,202,740	3,247,130	(2,991)	6,400,654
來自合併公司之收入	5,368	375	2,606,895	(2,612,638)	-
收入合計	<u>\$ 1,959,143</u>	<u>1,203,115</u>	<u>5,854,025</u>	<u>(2,615,629)</u>	<u>6,400,654</u>
部門(損)益	<u>\$ (94,167)</u>	<u>(27,383)</u>	<u>(305,623)</u>	<u>320,726</u>	<u>(106,447)</u>
	105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	\$ 2,566,214	2,347,447	6,609,689	-	11,523,350
來自合併公司之收入	11,955	3,672	3,423,818	(3,439,445)	-
收入合計	<u>\$ 2,578,169</u>	<u>2,351,119</u>	<u>10,033,507</u>	<u>(3,439,445)</u>	<u>11,523,350</u>
部門(損)益	<u>\$ (420,380)</u>	<u>(99,635)</u>	<u>(928,516)</u>	<u>816,955</u>	<u>(631,576)</u>
	104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	\$ 3,979,369	2,569,208	6,583,501	(11,762)	13,120,316
來自合併公司之收入	10,799	846	4,639,871	(4,651,516)	-
收入合計	<u>\$ 3,990,168</u>	<u>2,570,054</u>	<u>11,223,372</u>	<u>(4,663,278)</u>	<u>13,120,316</u>
部門(損)益	<u>\$ (286,846)</u>	<u>(108,973)</u>	<u>(688,114)</u>	<u>785,584</u>	<u>(298,349)</u>
應報導部門資產：	新興市場				
	美洲	歐洲	及其他	調整及沖銷	合計
民國105年6月30日	\$ 4,141,510	2,079,428	28,857,048	(15,538,599)	19,539,387
民國104年12月31日	\$ 4,858,267	1,917,393	30,321,309	(15,834,350)	21,262,619
民國104年6月30日	\$ 5,511,330	2,754,371	32,455,543	(18,392,391)	22,328,853

