

股票代碼：2332

友訊科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市內湖區新湖三路289號
電話：(02)6600-0123

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~12 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 12~25 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25 |
| (六)重要會計項目之說明 | 26~60 |
| (七)關係人交易 | 60~62 |
| (八)質押之資產 | 62 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 62~63 |
| (十)重大之災害損失 | 63 |
| (十一)重大之期後事項 | 63 |
| (十二)其 他 | 63 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 63~69 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 69~72 |
| 3.大陸投資資訊 | 73 |
| (十四)部門資訊 | 73~75 |

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：友訊科技股份有限公司



董 事 長：云瑋投資股份有限公司
宣明智



日 期：民國一〇六年三月十四日





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 City 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

會計師查核報告

友訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

友訊科技股份有限公司及其子公司(友訊集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師及其他會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達友訊集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友訊集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入上開合併財務報告之部分子公司之財務報告，D-link International Pte. Ltd. 未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產總額均占合併資產總額之5%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之10%及8%。另採用權益法之投資中，有關帛漢股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，該被投資公司財務報告所認列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日對該被投資公司認列之採用權益法之投資金額分別為126,655千元及201,402千元，均佔合併資產總額1%，民國一〇五年及

一〇四年一月一日至十二月三十一日認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為33,093千元及39,160千元，分別佔合併稅前淨損之(4)%及(2)%。

友訊科技股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友訊集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨跌價損失之揭露請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

友訊集團主要的存貨為網路類型產品，係以成本與淨變現價值孰低衡量。網路類型產品在競爭及快速變遷的環境中，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售需求及價格可能會有劇烈波動，估計存貨變現價值，需仰賴集團管理階層之主觀判斷，故存貨成本有超過其淨變現價值的風險。

因應之查核程序：

針對存貨之評價，本會計師於年底觀察實地盤點，以檢視存貨之狀態；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨周轉率及存貨庫齡變化情形，以評估集團有關存貨備抵評價提列比例之合理性；針對集團管理階層所採用之淨變現價值基礎，核對銷貨單之銷售價格、分析銷售費用率，以評估銷售價格及銷售費用率之合理性，另檢視期後銷售狀況，以驗證集團管理階層估計存貨備抵評價之適足性。本會計師並評估該集團對有關揭露項目之允當性。

二、應收帳款備抵評價

有關應收帳款及備抵評價會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；應收帳款之減損評估之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款及其帳齡分析請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

友訊集團之應收帳款按客戶之信用評等及帳齡評估應收帳款的可回收性，故應收帳款之備抵評價存有管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師已執行該集團與收款有關之控制點與檢視收款記錄，並對交易對象發函詢證。為評估集團的應收帳款備抵評價之合理性，本會計師評估集團管理階層對應收帳款備抵評價之假設，對應收帳款的交易對象其信用評等變化與帳款之帳齡分佈情形進行分析及比較；另針對逾期應收帳款占該科目重大者，確認原因及其合理性以評估備抵評價之適足性。本會計師並評估該集團對有關揭露項目之允當性。

三、銷貨收入之認列

有關銷貨收入認列，會計政策請詳合併財務報告附註四(十八)收入認列，銷貨收入明細請詳合併財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

友訊集團銷售網路產品及服務，主要營運目標為提供全球消費者以及各規模企業高品質的網路解決方案，其銷貨收入為評估公司營運之主要績效指標，故為本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對財務報告中與收入認列有關之內部控制點執行有效性測試。檢視銷貨合約及相關銷貨憑證。以評估客戶銷售收入認列的金額及時間點是否與該銷售合約相符，並分析全年度之銷售趨勢，比較分析重大客戶前後年度變動差異數，以評估帳列金額之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估友訊集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友訊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友訊集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友訊集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友訊集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友訊集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友訊集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一〇六年三月十四日

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 105年度 | | 104年度 | |
|-------------------------------------|----------------|-----|-------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十九)及七) | \$ 22,921,798 | 100 | 26,614,479 | 100 |
| 5000 營業成本((附註六(四)及七) | 16,904,835 | 74 | 20,181,362 | 76 |
| 營業毛利 | 6,016,963 | 26 | 6,433,117 | 24 |
| 營業費用：(附註六(三)、(十四)及(十五)) | | | | |
| 6100 推銷費用 | 4,224,098 | 18 | 5,219,599 | 20 |
| 6200 管理費用 | 1,410,954 | 6 | 1,388,840 | 5 |
| 6300 研究發展費用 | 1,237,276 | 5 | 1,411,808 | 5 |
| | 6,872,328 | 29 | 8,020,247 | 30 |
| 營業淨損 | (855,365) | (3) | (1,587,130) | (6) |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(十四)、(廿一)及七) | 55,999 | - | 44,691 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二)、(十三)、(廿二)及(廿五)) | (124,035) | (1) | (476,978) | (2) |
| 7050 財務成本(附註六(十三)及(廿三)) | (118,810) | - | (46,823) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五)) | 252,837 | 1 | (25,760) | - |
| | 65,991 | - | (504,870) | (2) |
| 稅前淨損 | (789,374) | (3) | (2,092,000) | (8) |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六)) | 120,292 | 1 | (266,263) | (1) |
| 本期淨損 | (909,666) | (4) | (1,825,737) | (7) |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五)) | (12,207) | - | (6,700) | - |
| 8320 採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額 | 1,781 | - | (4,582) | - |
| 8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | (10,426) | - | (11,282) | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(廿四)) | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (30,627) | - | (440,364) | (2) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 35,242 | - | 196,606 | 1 |
| 8370 採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額 | (116,395) | - | 44,253 | - |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | 1,956 | - | 74,780 | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (109,824) | - | (124,725) | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (120,250) | - | (136,007) | (1) |
| 本期綜合損益總額 | \$ (1,029,916) | (4) | (1,961,744) | (8) |
| 本期淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ (953,572) | (4) | (1,870,831) | (7) |
| 非控制權益 | 43,906 | - | 45,094 | - |
| | \$ (909,666) | (4) | (1,825,737) | (7) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ (1,054,565) | (4) | (2,006,278) | (8) |
| 非控制權益 | 24,649 | - | 44,534 | - |
| | \$ (1,029,916) | (4) | (1,961,744) | (8) |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八)) | \$ (1.50) | | (2.90) | |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八)) | \$ (1.50) | | (2.90) | |



董事長：云瑋投資股份有限公司
宣明智

(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：魏美玲



會計主管：游淑真



友訊科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 其他權益項目 | | | | | | | | | | |
|--------------|-----------|-----------|----------|-----------|--------------|-------------|-----------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| | 國外營運機構 | | | | | | | | | | |
| | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 保留盈餘 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 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 |
| 普通股 | 2,122,523 | 2,290,345 | 651,810 | - | 2,323,994 | (261,174) | (292,793) | (483,774) | 12,828,488 | 373,144 | 13,201,632 |
| 股本 | - | - | - | - | (1,870,831) | - | - | - | (1,870,831) | 45,094 | (1,825,737) |
| | - | - | - | - | (11,282) | (410,156) | 285,991 | - | (135,447) | (560) | (136,007) |
| | - | - | - | - | (1,882,113) | (410,156) | 285,991 | - | (2,006,278) | 44,534 | (1,961,744) |
| | - | 6,154 | - | - | (6,154) | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | (97,842) | - | 97,842 | - | - | - | - | - | - |
| 310,474 | (155,237) | - | - | (155,237) | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6,529 | - | - | (9,257) | - | - | - | - | (2,728) | - | (2,728) |
| | - | - | - | - | - | - | - | (186,425) | (186,425) | - | (186,425) |
| (18,070) | (4,614) | - | - | (10,620) | - | - | - | 33,304 | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (5,176) | (5,176) |
| 6,769,961 | 1,969,201 | 2,296,499 | 553,968 | 358,455 | (671,330) | (6,802) | (636,895) | 10,633,057 | 412,502 | 11,045,559 | |
| | - | - | - | (953,572) | - | - | - | (953,572) | 43,906 | (909,666) | |
| | - | - | - | (10,426) | (127,473) | 36,906 | - | (100,993) | (19,257) | (120,250) | |
| | - | - | - | (963,998) | (127,473) | 36,906 | - | (1,054,565) | 24,649 | (1,029,916) | |
| | - | - | 124,165 | - | (124,165) | - | - | - | - | - | - |
| | (189,841) | - | - | - | - | - | - | (189,841) | - | (189,841) | |
| | (586) | - | - | (343) | - | - | - | (929) | - | (929) | |
| | 22,004 | - | - | - | - | - | - | 89,570 | - | 111,574 | |
| (250,000) | (63,830) | - | - | (136,640) | - | - | - | 450,470 | - | - | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | (5,857) | (5,857) | |
| \$ 6,519,961 | 1,736,948 | 2,296,499 | 678,133 | (866,691) | (798,803) | 30,104 | (96,855) | 9,499,296 | 431,294 | 9,930,590 | |

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

特別盈餘公積迴轉

普通股股票股利

其他變動：

採用權益法認列關聯企業之變動數

庫藏股買回

庫藏股註銷

非控制權益增減

民國一〇四年十二月三十一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

其他變動：

採用權益法認列關聯企業之變動數

庫藏股轉讓予員工

庫藏股註銷

非控制權益增減

民國一〇五年十二月三十一日餘額



董事長：云璋投資股份有限公司 宣明智

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：魏美玲

~7~



會計主管：游淑真

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起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 105年度 | 104年度 |
|---------------------------|--------------|-------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (789,374) | (2,092,000) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 144,532 | 164,082 |
| 攤銷費用 | 51,058 | 46,064 |
| 呆帳費用提列數 | 31,415 | 67,587 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損益 | 47,148 | (9,843) |
| 利息費用 | 118,810 | 46,823 |
| 利息收入 | (41,220) | (40,770) |
| 股利收入 | (12,321) | (1,481) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 21,946 | - |
| 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | (252,837) | 25,760 |
| 處分投資利益 | (71,997) | (110,890) |
| 減損損失 | 79,414 | 306,323 |
| 其他 | (66,640) | 298,833 |
| 收益費損項目合計 | 49,308 | 792,488 |
| 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) | 33,089 | (28,097) |
| 應收票據減少(增加) | (11,172) | 49,234 |
| 應收帳款減少 | 284,516 | 1,559,692 |
| 應收帳款一關係人減少(增加) | (65) | 99 |
| 其他應收款減少(增加) | 34,353 | (166,248) |
| 存貨減少 | 1,560,080 | 1,805,171 |
| 其他流動資產減少(增加) | (5,695) | 347,695 |
| 其他非流動資產減少(增加) | 129,501 | (150,443) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 2,024,607 | 3,417,103 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據增加(減少) | (63) | 48 |
| 應付帳款減少 | (360,831) | (524,930) |
| 應付帳款一關係人減少 | (307,582) | (962,990) |
| 其他應付款項增加(減少) | (217,671) | 26,191 |
| 負債準備減少 | (29,451) | (20,220) |
| 其他流動負債增加(減少) | 58,581 | (93,482) |
| 其他非流動負債增加(減少) | 200,471 | (25,061) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (656,546) | (1,600,444) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 1,368,061 | 1,816,659 |
| 調整項目合計 | 1,417,369 | 2,609,147 |
| 營運產生之現金流入 | 627,995 | 517,147 |
| 收取之利息 | 41,220 | 40,770 |
| 收取之股利 | 118,957 | 235,442 |
| 支付之利息 | (21,677) | (36,374) |
| 支付之所得稅 | (75,892) | (133,269) |
| 營業活動之淨現金流入 | 690,603 | 623,716 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資減資退回股款 | 21,093 | 224,046 |
| 取得採用權益法之投資 | - | (18,313) |
| 處分採用權益法之投資價款 | 129,194 | 190,126 |
| 處分子公司之淨現金流出 | - | (11,918) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (120,645) | (163,363) |
| 存出保證金增加 | (18,896) | (246) |
| 取得無形資產 | (20,573) | (68,702) |
| 其他 | 22,725 | 17,571 |
| 投資活動之淨現金流入 | 12,898 | 169,201 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (168,430) | (1,000,618) |
| 發行交換債 | - | 1,194,865 |
| 償還公司債 | - | (114,300) |
| 舉借長期借款 | - | 150,000 |
| 償還長期借款 | - | (97,000) |
| 存入保證金增加(減少) | (1,517) | 11,250 |
| 發放現金股利 | (195,698) | (6,433) |
| 庫藏股票買回成本 | - | (186,425) |
| 員工購買庫藏股 | 89,628 | - |
| 籌資活動之淨現金流出 | (276,017) | (48,661) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (30,627) | (440,364) |
| 本期現金及約當現金減少數 | 396,857 | 303,892 |
| 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 | \$ 4,314,246 | 3,917,389 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：云璋投資股份有限公司
宣明智

經理人：魏美玲

會計主管：游淑真

友訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

友訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年六月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區新湖三路289號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發及銷售電腦網路系統、設備、無線通訊產品及其零組件。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月十四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 |
| 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 |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 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 |
| 國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」) | 2018年1月1日 |
| 2014-2016年國際財務報導年度改善： | |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」 | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018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。 |
| 2016.12.8 | 2014-2016年國際財務報導年度改善 | <ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 • 刪除對國際財務報導準則之首次採用者過時之豁免 • 對其他個體之權益之揭露規定亦適用於分類為待出售或分配予業主之權益 • 創業投資組織或其他符合條件之個體可選擇透過損益按公允價值衡量其對該等關聯企業或合資之投資，此規定可按個別投資作選擇。 • 非屬投資個體之投資者可選擇保留其屬投資個體之關聯企業或合資對子公司之公允價值會計，此選擇亦可按不同關聯企業或合資而不同。 |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 |
|-----------|--------------------------|--|
| 2016.12.8 | 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」 | 闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。 |
| 2016.12.8 | 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」 | 闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正亦強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據，並修改原第57段之所列可作為轉換證據之情況。 |

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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包含衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--------------------------|---|--------------------|-----------|-----------|----------------|
| | | | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 本公司 | D-Link Holding Company Ltd. (D-Link Holding) | 控股公司 | 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 % | |
| 本公司 | D-Link Japan K.K. (D-Link Japan) | 行銷及售 後服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | D-Link Investment Pte.Ltd. (D-Link Investment) | 控股公司 | 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 % | |
| 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 % | |
| 本公司 | D-Link Latin America Company Ltd.(D-Link L.A.) | 行銷及售 後服務 | 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 % | |
| 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 % | |
| 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 % | |
| 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 % | |
| 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 % | |
| D-Link International | D-Link Korea Limited (D-Link Korea) | 行銷及售 後服務 | 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 % | |
| D-Link International | D-Link Russia Investment Co., Ltd (D-Link Russia Investment) | 控股公司 | 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 % | 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 % | |
| 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 % | |
| 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 % | |
| D-Link Holding | D-Link (Europe) Ltd. (D-Link Europe) | 行銷及售 後服務 | 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 % | |
| D-Link Holding | D-Link Holding Mauritius Inc. (D-Link Mauritius) | 控股公司 | 100.00 % | 100.00 % | |
| D-Link Holding | OOO D-Link Russia (D-Link Russia) | 售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| D-Link Holding | D-Link Hong Kong Ltd. (D-Link Hong Kong) | 控股公司 | 100.00 % | 100.00 % | |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|----------------------------------|--|---------------|-----------|-----------|----------------|
| | | | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 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 % | |
| D-Link Holding | Success Stone Overseas Corp. (Success Stone) | 控股公司 | 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 % | |
| D-Link Mauritius | D-Link India Ltd. (D-Link India) | 行銷及售後服務 | 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 % | |
| 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 % | |
| D-Link Europe | D-Link France SARL (D-Link France) | 行銷及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| D-Link Europe | D-Link AB | 行銷及售後服務 | 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 % | |
| D-Link Europe | D-Link Mediterraneo SRL (D-Link Mediterraneo) | 行銷及售後服務 | 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 % | |
| 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 % | |
| D-Link Europe | D-Link Polska Sp. Z.o.o. (D-Link Polska) | 行銷及售後服務 | 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 % | |
| D-Link Europe | D-Link s.r.o | 行銷及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | |
| D-Link Europe | D-Link Adria d.o.o | 行銷及售後服務 | 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 % | |
| 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 % | |
| 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 % | |
| D-Link Sudamerica及D-Link L.A. | D-Link Peru S.A. | 行銷及售後服務 | 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 % | 民國一〇五年十二月關閉子公司 |
| D-Link Sudamerica | D-Link Paraguay S.A. | 行銷及售後服務 | - | - | 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 % | |
| D-Link Sudamerica | D-Link Guatemala S.A. | 行銷及售後服務 | 99.00 % | 99.00 % | |
| D-Link Sudamerica | D-Link Argentina S.A. | 行銷及售後服務 | 100.00 % | 100.00 % | |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.未列入合併財務報告之子公司：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。

除外幣非貨幣性之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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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金額，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面金額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透過損益按公允價值衡量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。

(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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。

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)電腦軟體：1~8年
- (2)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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。

(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

1.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。友佳、友茂、友泰及D-Link Holding等控股公司因未實際聘僱員工，故未訂有退休辦法及認列員工福利費用；D-Link Europe及其他合併子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法；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。

2.確定福利計畫

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

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

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

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

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(二十)股份基礎給付交易

合併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

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、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為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 現金及零用金 | \$ 9,829 | 12,203 |
| 銀行存款 | 3,610,048 | 3,041,916 |
| 約當現金 | <u>694,369</u> | <u>863,270</u> |
| | <u>\$ 4,314,246</u> | <u>3,917,389</u> |

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：

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</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 | \$ 19,029 | 49,978 |
| 外匯選擇權合約 | 121 | 76 |
| 換匯交易合約 | 5,154 | 7,291 |
| 遠期外匯合約 | 10,521 | 12,176 |
| 交換公司債嵌入式商品 | <u>835</u> | <u>1,555</u> |
| | <u>\$ 35,660</u> | <u>71,076</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 | \$ 10 | 948 |
| 換匯交易合約 | 2,137 | 619 |
| 遠期外匯合約 | 13,390 | 4,997 |
| 交換公司債嵌入式商品 | <u>78,102</u> | <u>42,390</u> |
| | <u>\$ 93,639</u> | <u>48,954</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 | <u>\$ -</u> | <u>1,904</u> |
| 備供出售金融資產－非流動： | | |
| 友勁科技(股)公司(友勁) | \$ 283,913 | 276,001 |
| 九暘電子(股)公司(九暘) | 52,246 | 78,934 |
| 友旺科技(股)公司(友旺) | 10,975 | 25,539 |
| 智捷科技(股)公司(智捷) | <u>30,508</u> | <u>36,531</u> |
| | <u>\$ 377,642</u> | <u>417,005</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---|-----------------|---------------|
| 以成本衡量之金融資產－非流動： | | |
| 快特(股)公司(快特) | \$ - | 19,374 |
| 智玖創業投資(股)公司(智玖創投) | 250 | 5,000 |
| 友翔電子公司(友翔電子) | 6,521 | 7,129 |
| Venture Power Group Limited (Venture Power) | 317 | 317 |
| | <u>\$ 7,088</u> | <u>31,820</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，民國一〇五年度及一〇四年度分別認列減損損失60,040千元及230,541千元。
- (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，民國一〇五年度及一〇四年度分別認列減損損失19,374千元及55,497千元。
- (3)合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。
- (4)截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

| 報導日證券價格 | 105年度 | | 104年度 | |
|---------|------------|---------|---------|---------|
| | 其他綜合損益 | | 其他綜合損益 | |
| | 益稅後金額 | 稅後損益 | 益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲3% | \$ 11,329 | 400 | 11,814 | 1,049 |
| 下跌3% | \$ (8,517) | (2,812) | (2,768) | (8,558) |

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

| | 105.12.31 | | | 104.12.31 | | |
|---------|--------------|-----|---------------|--------------|-----|----------|
| | 合約金額 (千元) | 幣別 | 到期 期間 | 合約金額 (千元) | 幣別 | 到期 期間 |
| 換匯交易合約： | | | | | | |
| 美金 | \$ - | - | - | 2,000 | USD | 105.01 |
| 美金 | - | - | - | 5,000 | USD | 105.03 |
| 歐元 | 1,500 | EUR | 106.01 | 3,000 | EUR | 105.02 |
| 加幣 | - | - | - | 928 | CAD | 105.01 |
| 人民幣 | 41,647 | CNH | 106.01 | 72,151 | CNH | 105.01 |
| 日幣 | 500,000 | JPY | 106.06 | - | - | - |
| 日幣 | 660,000 | JPY | 106.12 | - | - | - |
| 日幣 | 170,000 | JPY | 106.01~106.02 | - | - | - |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| | 105.12.31 | | | 104.12.31 | | |
|----------|--------------|-----|---------------|--------------|-----|----------|
| | 合約金額 (千元) | 幣別 | 到期 期間 | 合約金額 (千元) | 幣別 | 到期 期間 |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 出售澳幣遠匯 | \$ - | - | - | 1,000 | AUD | 105.02 |
| 出售加幣遠匯 | - | - | - | 1,000 | CAD | 105.01 |
| 出售歐元遠匯 | 4,000 | EUR | 106.01~106.02 | 500 | EUR | 105.01 |
| 出售人民幣遠匯 | 51,845 | CNH | 106.01 | 25,865 | CNH | 105.01 |
| 出售巴西幣遠匯 | - | - | - | 34,800 | BRL | 105.01 |
| 出售韓圓遠匯 | 2,389,700 | KRW | 106.01 | 2,930,000 | KRW | 105.01 |
| 購買盧布遠匯 | 186,250 | RUB | 106.01 | - | - | - |
| 出售日幣遠匯 | 225,000 | JPY | 106.01~106.02 | - | - | - |
| 購買美金遠匯 | 2,500 | USD | 106.01 | - | - | - |
| 外匯選擇權合約： | | | | | | |
| 出售美金買權 | - | - | - | 1,000 | USD | 105.01 |
| 出售歐元買權 | 1,800 | EUR | 106.01~106.02 | 1,500 | EUR | 105.01 |
| 購買歐元賣權 | 900 | EUR | 106.01~106.02 | - | - | - |

(2) 衍生性金融負債

| | 105.12.31 | | | 104.12.31 | | |
|----------|--------------|-----|---------------|--------------|-----|----------|
| | 合約金額 (千元) | 幣別 | 到期 期間 | 合約金額 (千元) | 幣別 | 到期 期間 |
| 換匯交易合約： | | | | | | |
| 歐元 | \$ 2,000 | EUR | 106.01 | 1,000 | EUR | 105.01 |
| 美金 | 2,000 | USD | 106.01 | - | - | - |
| 澳幣 | - | - | - | 1,000 | AUD | 105.01 |
| 人民幣 | 3,136 | CNH | 106.01 | 6,593 | CNH | 105.01 |
| 加幣 | - | - | - | 362 | CAD | 105.01 |
| 日幣 | 10,000 | JPY | 106.01 | - | - | - |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 出售歐元遠匯 | 1,000 | EUR | 106.02 | 3,500 | EUR | 105.01 |
| 出售人民幣遠匯 | - | - | - | 6,601 | CNH | 105.02 |
| 出售巴西幣遠匯 | 43,692 | BRL | 106.01 | 8,010 | BRL | 105.01 |
| 購買美金遠匯 | 4,500 | USD | 106.01~106.02 | 3,500 | USD | 105.01 |
| 外匯選擇權合約： | | | | | | |
| 出售巴西幣買權 | - | - | - | 15,190 | BRL | 105.01 |
| 出售人民幣買權 | 6,790 | CNH | 106.02 | 13,000 | CNH | 105.01 |

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------|--------------|-----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 33,671 | 22,499 |
| 應收帳款 | 5,205,442 | 5,546,948 |
| 其他應收款 | 133,149 | 167,495 |
| | 5,372,262 | 5,736,942 |
| 減：備抵呆帳 | (195,931) | (231,089) |
| 備抵銷貨折讓 | (380,756) | (366,738) |
| | \$ 4,795,575 | 5,139,115 |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 逾期30天以下 | \$ 165,620 | 228,300 |
| 逾期31~120天 | 62,906 | 102,341 |
| 逾期121~360天 | 7 | - |
| 逾期超過一年 | 174 | - |
| | <u>\$ 228,707</u> | <u>330,641</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 | - | 31,415 | 31,415 |
| 本年度因無法收回而沖銷之 金額 | - | (62,145) | (62,145) |
| 其他 | - | (4,428) | (4,428) |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>195,931</u> | <u>195,931</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | 179,427 | 179,427 |
| 認列減損損失 | - | 67,587 | 67,587 |
| 本年度因無法收回而沖銷之 金額 | - | (12,111) | (12,111) |
| 其他 | - | (3,814) | (3,814) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>231,089</u> | <u>231,089</u> |

(四)存 貨

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|-----|---------------------|------------------|
| 商 品 | <u>\$ 3,096,816</u> | <u>4,555,857</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度及一〇四年度認列為已出售存貨之成本分別為16,327,823千元及19,207,893千元；因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為減少122,970千元及增加298,656千元，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699,982千元及674,813千元。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之存貨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報告附註(續)

(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 | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------|---------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ <u>3,118,050</u> | <u>3,166,304</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 | |
|------------|--|----------------------------|------------------|-----------|
| | | | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 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 | 35.23 % | 35.24 % |

(1)明泰之彙總性財務資訊

| | | |
|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 流動資產 | \$ 11,398,704 | 10,768,686 |
| 非流動資產 | 2,877,620 | 3,545,228 |
| 流動負債 | 5,312,386 | 4,783,492 |
| 非流動負債 | <u>445,282</u> | <u>1,119,334</u> |
| 淨資產 | \$ <u>8,518,656</u> | <u>8,411,088</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | \$ <u>8,518,656</u> | <u>8,411,088</u> |
| | 105年度 | 104年度 |
| 營業收入 | \$ <u>21,830,730</u> | <u>22,995,238</u> |
| 本期淨利(損) | \$ 608,039 | (340,108) |
| 其他綜合損益 | <u>(283,341)</u> | <u>140,937</u> |
| 綜合損益總額 | \$ <u>324,698</u> | <u>(199,171)</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | \$ <u>324,699</u> | <u>(199,171)</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 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 | 114,766 | (58,978) |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | (343) | (4,164) |
| 本期自關係企業所收取之股利 | (76,514) | (204,036) |
| 減：本期出售 | - | (97,055) |
| 交換債轉換 | (425) | - |
| 減資退回股款 | - | (170,030) |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 3,000,368 | 2,962,884 |
| 減：未實現利益 | (167,503) | (183,574) |
| 加：商譽 | 116,580 | 116,580 |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 2,949,445</u> | <u>2,895,890</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報告中所包含之金額：

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | <u>\$ 168,605</u> | <u>270,414</u> |
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 本期淨利 | \$ 22,510 | 33,534 |
| 其他綜合損益 | (14,342) | (7,526) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 8,168</u> | <u>26,008</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>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 明 泰 | \$ 2,998,891 | 2,616,763 |
| 帛 漢 | 214,558 | 327,909 |
| | <u>\$ 3,213,449</u> | <u>2,944,672</u> |

2.擔 保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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 | |
|--------------|--------------------|--------------|-----------|
| | | 105.12.31 | 104.12.31 |
| D-Link India | 印度 | 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：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 1,227,443 | 1,244,493 |
| 非流動資產 | 587,668 | 606,310 |
| 流動負債 | 630,995 | 705,813 |
| 非流動負債 | 4,077 | 266 |
| 淨資產 | \$ <u>1,180,039</u> | <u>1,144,724</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u>392,492</u> | <u>370,861</u> |
| | 105年度 | 104年度 |
| 營業收入 | \$ <u>3,480,171</u> | <u>3,427,709</u> |
| 本期淨利 | \$ 93,499 | 93,724 |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | \$ <u>93,499</u> | <u>93,724</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | \$ <u>45,796</u> | <u>45,906</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>45,796</u> | <u>45,906</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ (3,892) | (20,919) |
| 投資活動現金流量 | (130) | 1,439 |
| 籌資活動現金流量 | 13 | (14,950) |
| 現金及約當現金減少數 | \$ <u>(4,009)</u> | <u>(34,430)</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | \$ <u>5,857</u> | <u>6,433</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

| 105年度 | | | | | |
|-------|------------------|--------------|------------------|------------------|---------------|
| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本 期 轉入(出) | 期末餘額 |
| 成 本： | | | | | |
| 土 地 | \$ 30,000 | - | - | - | 30,000 |
| 房屋及建築 | 22,196 | - | - | - | 22,196 |
| | <u>52,196</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>52,196</u> |
| 累計折舊： | | | | | |
| 房屋及建築 | 9,942 | 396 | - | - | 10,338 |
| 累計減損： | | | | | |
| 房屋及建築 | 1,000 | - | - | - | 1,000 |
| | <u>\$ 41,254</u> | <u>(396)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>40,858</u> |
| 104年度 | | | | | |
| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本 期 轉入(出) | 期末餘額 |
| 成 本： | | | | | |
| 土 地 | \$ 30,000 | - | - | - | 30,000 |
| 房屋及建築 | 22,196 | - | - | - | 22,196 |
| | <u>52,196</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>52,196</u> |
| 累計折舊： | | | | | |
| 房屋及建築 | 9,545 | 397 | - | - | 9,942 |
| 累計減損： | | | | | |
| 房屋及建築 | 1,000 | - | - | - | 1,000 |
| | <u>\$ 41,651</u> | <u>(397)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>41,254</u> |
| | | | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> | |
| 帳面金額 | | | <u>\$ 40,858</u> | <u>41,254</u> | |
| 公允價值 | | | <u>\$ 50,083</u> | <u>52,949</u> | |

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，租金收入相關資訊，請詳附註六(廿一)。另，民國一〇五年度及一〇四年度投資性不動產所發生之直接營運費用分別為138千元及136千元。

投資性不動產之公允價值民國一〇五年及一〇四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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

| | 105年度 | | | | | | |
|--------|-------------------|---------------|--------------|------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期轉入(出) | 本期攤銷 | 其他 | 期末餘額 |
| 商譽 | \$ 341,143 | - | - | - | - | (9,133) | 332,010 |
| 商標權 | 158,416 | - | - | - | - | (3,612) | 154,804 |
| 專利權 | 31,177 | - | - | - | (2,692) | - | 28,485 |
| 電腦軟體成本 | 160,490 | 15,193 | - | - | (38,000) | - | 137,683 |
| 其他無形資產 | 24,563 | 5,380 | (195) | 195 | (10,366) | (549) | 19,028 |
| | <u>\$ 715,789</u> | <u>20,573</u> | <u>(195)</u> | <u>195</u> | <u>(51,058)</u> | <u>(13,294)</u> | <u>672,010</u> |

| | 104年度 | | | | | | |
|--------|-------------------|---------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期轉入(出) | 本期攤銷 | 其他 | 期末餘額 |
| 商譽 | \$ 339,223 | - | (20,285) | - | - | 22,205 | 341,143 |
| 商標權 | 152,188 | - | - | - | - | 6,228 | 158,416 |
| 專利權 | 33,868 | - | - | - | (2,691) | - | 31,177 |
| 電腦軟體成本 | 145,472 | 45,233 | (48) | - | (30,167) | - | 160,490 |
| 其他無形資產 | 10,068 | 23,469 | (34) | 5,514 | (13,206) | (1,248) | 24,563 |
| | <u>\$ 680,819</u> | <u>68,702</u> | <u>(20,367)</u> | <u>5,514</u> | <u>(46,064)</u> | <u>27,185</u> | <u>715,789</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 | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 無擔保銀行借款 | TWD | 0.93~1.37 | 106 | \$ 1,279,500 | 1,282,600 |
| 無擔保銀行借款 | USD | 1.212 | 105 | - | 165,330 |
| | | | | <u>\$ 1,279,500</u> | <u>1,447,930</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 4,000,315</u> | <u>4,695,296</u> |

2.長期借款

| 貸款機構 | 幣別 | 利率 | 到期 | | |
|---------|-----|-------|-----|---------------------|----------------|
| | | 區間(%) | 年度 | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 台灣工銀 | TWD | 1.37 | 106 | \$ 150,000 | 150,000 |
| 減：一年內到期 | TWD | 1.37 | 106 | (150,000) | - |
| | | | | <u>\$ -</u> | <u>150,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 1,084,680</u> | <u>600,000</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)負債準備—流動

| 105年度 | | | | | | |
|-------|-------------------|---------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 項 目 | 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 | 30,768 | (28,805) | (4,324) | (1,274) | 161,146 |
| 銷 退 | 46,524 | 1,773 | (646) | - | (753) | 46,898 |
| 法律事項 | 79,358 | 16,143 | - | - | (1,797) | 93,704 |
| | <u>\$ 290,663</u> | <u>48,684</u> | <u>(29,451)</u> | <u>(4,324)</u> | <u>(3,824)</u> | <u>301,748</u> |

| 104年度 | | | | | | |
|-------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 項 目 | 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 | \$ 193,967 | 10,120 | (19,473) | (10,974) | (8,859) | 164,781 |
| 銷 退 | 47,976 | - | (747) | - | (705) | 46,524 |
| 法律事項 | 76,238 | - | - | - | 3,120 | 79,358 |
| | <u>\$ 318,181</u> | <u>10,120</u> | <u>(20,220)</u> | <u>(10,974)</u> | <u>(6,444)</u> | <u>290,663</u> |

(十三)應付公司債

1.交換公司債

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------------------------|---------------------|------------------|
| 發行交換公司債總金額 | \$ 1,200,000 | 1,200,000 |
| 減：折價及未攤銷發行成本 | (54,507) | (74,087) |
| 累積已交換金額 | (500) | - |
| 期末應付公司債餘額 | <u>\$ 1,144,993</u> | <u>1,125,913</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>835</u> | <u>1,555</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>78,102</u> | <u>44,294</u> |
| | 105年度 | 104年度 |
| 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>(34,583)</u> | <u>(36,600)</u> |
| 利息費用 | \$ <u>19,555</u> | <u>10,386</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，截至民國一〇五年十二月三十一日止，債券持有人已轉換伍張。

(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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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；民國一〇五年一月一日至十二月三十一日，債券持有人轉換伍張，轉換金額500千元按每股明泰科技普通股股票新台幣22.31元交換22千股，認列利益105千元。

(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。另於民國一〇五年七月五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22.31元。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，分別列於透過損益按公允價值衡量金融負債—流動及一年內到期長期負債項下。

2. 可轉換公司債

| | | |
|-----------------|------------------|------------------|
| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
| 權益組成部分： | | |
| 轉換權失效列報於資本公積—其他 | \$ <u>81,454</u> | <u>81,454</u> |
| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
| 利息費用 | \$ <u>-</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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------|-------------------|------------------|
| 一年內 | \$ 204,090 | 248,937 |
| 一年至五年 | 436,998 | 446,946 |
| 五年以上 | 208,401 | 96,177 |
| | \$ 849,489 | 792,060 |

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為287,132千元及306,323千元。

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)。

民國一〇五年度及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入分別為2,458千元及2,440千元。

(十五)員工福利

1.本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 118,847 | 117,590 |
| 計畫資產之公允價值 | (97,164) | (106,699) |
| 淨確定福利淨負債 | \$ 21,683 | 10,891 |

依本公司之退休辦法規定，員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數之退休金，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。每一基數代表其退休前六個月之平均月薪。

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計98,810千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|-------------------|------------|----------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 117,590 | 146,108 |
| 當期服務成本及利息 | 3,239 | 4,548 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | |
| — 因財務假設變動所產生之精算損失 | 9,325 | 2,215 |
| — 因經驗調整所產生之精算損失 | 1,604 | 5,396 |
| 計畫支付之福利 | (12,911) | (40,677) |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 118,847 | 117,590 |

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|------------------|------------|----------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 106,699 | 117,007 |
| 利息收入 | 2,013 | 2,329 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | |
| — 計畫資產報酬(不含當期利息) | (1,278) | 911 |
| 已提撥至計畫之金額 | 2,641 | 2,985 |
| 計畫已支付之福利 | (12,911) | (16,533) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 97,164 | 106,699 |

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|-------------|----------|-------|
| 當期服務成本 | \$ 1,043 | 1,662 |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 183 | 557 |
| | \$ 1,226 | 2,219 |
| | | |
| | 105年度 | 104年度 |
| 營業成本 | \$ 143 | 69 |
| 推銷費用 | 458 | 1,089 |
| 管理費用 | 254 | 464 |
| 研究發展費用 | 371 | 597 |
| | \$ 1,226 | 2,219 |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度非由退休準備金專戶支付之退休金分別為0千元及24,114千元。

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 1月1日 | \$ 40,759 | 34,059 |
| 本期認列 | <u>12,207</u> | <u>6,700</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 52,966</u> | <u>40,759</u> |

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率 | 1.375 % | 1.875 % |
| 未來薪資增加 | 3.000 % | 3.000 % |

本公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,193千元。

民國一〇五年度及一〇四年度之確定福利計畫之加權平均存續期間分別為17.76年及17.65年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | <u>對確定福利義務之影響</u> | |
|-----------------|-------------------|-----------|
| | <u>增加</u> | <u>減少</u> |
| 105年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | \$ (4,534) | 4,744 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 4,600 | (4,407) |
| 104年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (4,360) | 4,546 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 4,426 | (4,268) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|------|-------------------|----------------|
| 營業成本 | \$ <u>10,784</u> | <u>11,989</u> |
| 營業費用 | \$ <u>135,553</u> | <u>169,511</u> |

(十六) 所得稅

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)明細如下：

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 134,382 | 86,089 |
| 遞延所得稅利益 | <u>(14,090)</u> | <u>(352,352)</u> |
| | \$ <u>120,292</u> | <u>(266,263)</u> |

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度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年度</u> | <u>104年度</u> |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ <u>(1,956)</u> | <u>(74,780)</u> |

合併公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|-------------------|---------------------|--------------------|
| 稅前淨損 | \$ <u>(789,374)</u> | <u>(2,092,000)</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ (134,193) | (355,640) |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 94,248 | (63,789) |
| 免稅所得 | (50,805) | (7,470) |
| 未認列暫時性差異之變動 | 245,675 | 152,992 |
| 以前年度申報差異及其他 | <u>(34,633)</u> | <u>7,644</u> |
| | \$ <u>120,292</u> | <u>(266,263)</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及負債：

1. 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 未實現費用 | \$ 156,990 | 87,556 |
| 維修成本準備 | 11,252 | 10,404 |
| 未實現減損 | 22,031 | 22,031 |
| 虧損扣除 | 711,218 | 572,442 |
| 存貨跌價損失 | 54,955 | 59,353 |
| 其他 | 132,967 | 62,877 |
| | <u>\$ 1,089,413</u> | <u>814,663</u> |

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | <u>集團間側流 交易</u> | <u>採用權益法 之投資</u> | <u>其 他</u> | <u>合 計</u> | | | | |
|-------------------|---------------------|---|-------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| 遞延所得稅負債： | | | | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ - | 200,088 | 7,587 | 207,675 | | | | |
| 認列於損益 | - | (193,291) | (1,858) | (195,149) | | | | |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>6,797</u> | <u>5,729</u> | <u>12,526</u> | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 170 | 586,349 | 5,763 | 592,282 | | | | |
| 認列於損益 | (170) | (386,261) | 1,824 | (384,607) | | | | |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>200,088</u> | <u>7,587</u> | <u>207,675</u> | | | | |
| 遞延所得稅資產： | | | | | | | | |
| | <u>集團間側 流交易</u> | <u>國外營運 機構財務報 表換算之 兌換差額</u> | <u>未實現 費用</u> | <u>存貨跌 價損失</u> | <u>呆帳 超限</u> | <u>虧損 扣除</u> | <u>其 他</u> | <u>合 計</u> |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 181,998 | 157,613 | 136,367 | 85,146 | 34,224 | 92,132 | 60,198 | 747,678 |
| 認列於損益 | (38,478) | - | (101,482) | 7,996 | 5,486 | (47,768) | (6,813) | (181,059) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | 1,956 | - | - | - | - | - | 1,956 |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 143,520</u> | <u>159,569</u> | <u>34,885</u> | <u>93,142</u> | <u>39,710</u> | <u>44,364</u> | <u>53,385</u> | <u>568,575</u> |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 260,241 | 82,833 | 120,936 | 86,189 | 37,482 | 50,911 | 66,561 | 705,153 |
| 認列於損益 | (78,243) | - | 15,431 | (1,043) | (3,258) | 41,221 | (6,363) | (32,255) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | 74,780 | - | - | - | - | - | 74,780 |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 181,998</u> | <u>157,613</u> | <u>136,367</u> | <u>85,146</u> | <u>34,224</u> | <u>92,132</u> | <u>60,198</u> | <u>747,678</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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、友茂投資及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。民國一〇五年十二月三十一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 | 得扣除之最後年度 | 尚未扣除之虧損 |
|----------------------|---------------------------|-----------------|--------------|
| 本公司 | 一〇五年度 | 一一五年度 | \$ 260,014 |
| 友佳投資 | 一〇三年度 | 一一三年度 | 4,204 |
| 友佳投資 | 一〇五年度 | 一一五年度 | 6,716 |
| 友茂投資 | 一〇三年度 | 一一三年度 | 2,125 |
| 友泰投資 | 九十七年度 | 一〇七年度 | 3,410 |
| 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 |
| 友泰投資 | 一〇三年度 | 一一三年度 | 2,813 |
| 友泰投資 | 一〇五年度 | 一一五年度 | 1,330 |
| D-Link Europe | 九十二年度、 一〇四年度至 一〇五年度 | 無限期 | 315,381 |
| D-Link Brazil | 一〇三年度至 一〇五年度 | 無限期 | 961,520 |
| D-Link Trade | 一〇四年度 | 一一四年度 | 80,361 |
| 友訊上海 | 一〇一年度至 一〇四年度 | 一〇六年度至 一〇九年度 | 729,504 |
| D-Link Mexicana | 一〇三年度至 一〇四年度 | 一一三年度至 一一四年度 | 106,792 |
| D-Link System | 一〇四年度至 一〇五年度 | 一二四年度至 一二五年度 | 38,891 |
| D-Link International | 一〇四年度至 一〇五年度 | 無限期 | 662,333 |
| D-Link Korea | 一〇〇年度至 一〇五年度 | 一一〇年度至 一一五年度 | 74,832 |
| | | | \$ 3,267,336 |

本公司、友茂投資、友佳投資及友泰投資營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇三年度。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|-----------------------------|---------------------|------------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 (待彌補虧損) | \$ <u>(866,691)</u> | <u>358,455</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ <u>369,807</u> | <u>418,547</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>105年度(預計)</u> | <u>104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>44.51%</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十二月三十一日額定股本均為8,800,000千元(其中民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日留供發行員工認股權憑證使用之額度均為750,000千元)，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日實收股本分別為6,519,961千元及6,769,961千元，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>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 1,474,837 | 1,728,508 |
| 庫藏股票交易 | 22,004 | - |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 7,470 | 8,056 |
| 員工認股權失效 | 129,459 | 129,459 |
| 可轉債轉換權失效 | 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>1,736,948</u> | <u>1,969,201</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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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)。

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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。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，民國一〇四年八月，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；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，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。

本公司於民國一〇五年八月八日董事會決議將民國一〇四年度買回之部分庫藏股9,221千股轉讓予員工，以每股9.72元認購，認購金額89,628千元，本期認列酬勞成本21,946千元，並沖銷庫藏股成本89,570千元及認列資本公積—庫藏股票交易22,004千元。

庫藏股不得質押，於未轉讓前，亦不得享有股東權利。

| | 105年度 | | 104年度 | |
|-------|--------------|------------------|---------------|----------------|
| | 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 |
| 本期增加 | - | - | 19,192 | 186,425 |
| 本期減少 | (34,221) | (540,040) | (1,807) | (33,304) |
| 期末庫藏股 | 9,971 | \$ 96,855 | 44,192 | 636,895 |

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九月三十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55,229千股，收買股份金額最高限額為2,802,620千元。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 備供出售 金融商品 未實現(損)益 |
|----------------|---------------------------|-------------------------|
| 民國105年1月1日 | \$ (671,330) | (6,802) |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | |
| 合併公司 | (9,437) | - |
| 關聯企業 | (118,036) | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| 合併公司 | - | 35,242 |
| 關聯企業 | - | 1,664 |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ (798,803)</u> | <u>30,104</u> |
| 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 | (365,003) | - |
| 關聯企業 | (45,153) | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| 合併公司 | - | 196,606 |
| 關聯企業 | - | 89,385 |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ (671,330)</u> | <u>(6,802)</u> |

6.非控制權益

| | 105年度 | 104年度 |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 412,502 | 373,144 |
| 歸屬於非控制權益之份額： | | |
| 本期淨利 | 43,906 | 45,094 |
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | (19,257) | (560) |
| 子公司發放現金股利 | (5,857) | (6,433) |
| 處分子公司 | - | 1,257 |
| 期末餘額 | <u>\$ 431,294</u> | <u>412,502</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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年度 | 104年度 |
|---------------|---------------------|--------------------|
| 歸屬母公司業主之本期淨損 | \$ <u>(953,572)</u> | <u>(1,870,831)</u> |
| 流通在外普通股 | 632,804 | 620,948 |
| 股票股利之影響 | - | 31,048 |
| 庫藏股之影響 | <u>2,561</u> | <u>(5,977)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>635,365</u> | <u>646,019</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>(1.50)</u> | <u>(2.90)</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | 105年度 | 104年度 |
|----------------------|---------------------|--------------------|
| 歸屬母公司業主之本期淨損 | \$ <u>(953,572)</u> | <u>(1,870,831)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | <u>635,365</u> | <u>646,019</u> |
| 尚未經股東會決議且得採股票發行之員工紅利 | - | 52 |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>635,365</u> | <u>646,071</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>(1.50)</u> | <u>(2.90)</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

| | 105年度 | 104年度 |
|------|----------------------|-------------------|
| 商品銷售 | \$ 22,813,029 | 26,513,515 |
| 勞務提供 | <u>108,769</u> | <u>100,964</u> |
| | \$ <u>22,921,798</u> | <u>26,614,479</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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年一月一日至十二月三十一日係虧損，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十二月三十一日係虧損，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

| | 105年度 | 104年度 |
|------|------------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 41,220 | 40,770 |
| 租金收入 | 2,458 | 2,440 |
| 股利收入 | 12,321 | 1,481 |
| | \$ 55,999 | 44,691 |

(廿二)其他利益及損失

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 金融資產及負債評價利益(損失) | \$ (47,148) | 8,036 |
| 處分投資利益 | 71,997 | 110,890 |
| 外幣兌換損失 | (34,385) | (310,826) |
| 減損損失 | (79,414) | (306,323) |
| 其他 | (35,085) | 21,245 |
| | \$ (124,035) | (476,978) |

(廿三)財務成本

| | 105年度 | 104年度 |
|------|-------------------|---------------|
| 利息費用 | \$ 118,810 | 46,823 |

(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：

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 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 | \$ (11,370) | (439,804) |
| 非控制權益匯率產生之淨變動數 | (19,257) | (560) |
| 認列於其他綜合損益之匯率換算變動數 | \$ (30,627) | (440,364) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益： | | |
| 合併公司產生之公允價值淨變動數 | \$ 488 | (93,028) |
| 公允價值淨變動數重分類至損益 | 34,754 | 289,634 |
| 認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 | \$ 35,242 | 196,606 |
| 採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額： | | |
| 關聯企業匯率變動產生之淨變動數 | \$ (115,143) | (38,732) |
| 關聯企業產生之公允價值淨變動數 | 1,672 | 86,803 |
| 重分類至損益 | (2,924) | (3,818) |
| 認列於其他綜合損益屬關聯企業之份額 | \$ (116,395) | 44,253 |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------------------|----------------------------|-------------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 4,314,246 | 3,917,389 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 35,660 | 71,076 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 377,642 | 417,005 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 7,088 | 31,820 |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人) | 4,795,736 | 5,139,211 |
| 其他流動資產－其他金融資產 | <u>274,652</u> | <u>181,863</u> |
| | \$ <u>9,805,024</u> | <u>9,758,364</u> |

(2)金融負債

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------------------|----------------------------|-------------------------|
| 短期借款 | \$ 1,279,500 | 1,447,930 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 93,639 | 48,954 |
| 應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人) | 5,804,236 | 6,612,805 |
| 一年內到期之長期負債 | 1,294,993 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 | - | 1,904 |
| 應付公司債 | - | 1,125,913 |
| 長期借款 | <u>-</u> | <u>150,000</u> |
| | \$ <u>8,472,368</u> | <u>9,387,506</u> |

2.信用風險

信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為9,805,024千元及9,758,364千元。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生性金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,279,500 | 1,280,167 | 1,280,167 | - | - | - | - |
| 應付票據 | 1,770 | 1,770 | 1,770 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 2,034,685 | 2,034,685 | 2,019,104 | - | 15,581 | - | - |
| 應付帳款－關係人 | 1,830,568 | 1,830,568 | 1,830,568 | - | - | - | - |
| 其他應付款項 | 1,937,213 | 1,937,213 | 1,643,678 | - | 293,535 | - | - |
| 一年內到期之長期負債 | 1,294,993 | 1,467,060 | 1,467,060 | - | - | - | - |
| 衍生性金融負債 | | | | | | | |
| 交換公司債嵌入式商品 | 78,102 | 78,102 | 78,102 | - | - | - | - |
| 避險目的之換匯交易合約： | | | | | | | |
| 流 出 | 2,137 | 151,281 | 151,281 | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 149,640 | 149,640 | - | - | - | - |
| 避險目的之遠期外匯合約： | | | | | | | |
| 流 出 | 13,390 | 612,961 | 612,961 | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 599,304 | 599,304 | - | - | - | - |
| 避險目的之選擇權合約： | | | | | | | |
| 流 出 | 10 | 31,627 | 31,627 | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 32,312 | 32,312 | - | - | - | - |
| | \$ 8,472,368 | 10,206,690 | 9,897,574 | - | 309,116 | - | - |
| 104年12月31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 | 155,505 | 1,146 | 1,039 | 2,061 | 151,259 | - |
| 衍生性金融負債 | | | | | | | |
| 交換公司債嵌入式商品 | 44,294 | 44,294 | 42,390 | - | 1,904 | - | - |
| 避險目的之換匯交易合約： | | | | | | | |
| 流 出 | 619 | 102,230 | 102,230 | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| | \$ 9,387,506 | 10,667,374 | 9,364,917 | 21,320 | 1,129,878 | 151,259 | - |

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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

| | 105.12.31 | | | 104.12.31 | | |
|------------------|--------------|-------|---------------------|-----------|-------|-------------------|
| | 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 | \$ 234,434 | 0.05 | 11,248 | 841,850 | 0.05 | 39,354 |
| 日幣 | 1,113,704 | 0.28 | 308,830 | 1,169,581 | 0.28 | 321,752 |
| 加幣 | 8,377 | 23.95 | 200,588 | 12,392 | 23.90 | 296,204 |
| 美金 | 236,971 | 32.31 | 7,656,697 | 258,986 | 33.07 | 8,563,630 |
| 墨西哥幣 | 291 | 1.56 | 455 | 14,360 | 1.92 | 27,595 |
| 巴西幣 | 52,465 | 9.91 | 520,154 | 75,600 | 8.47 | 640,181 |
| 澳幣 | 8,604 | 23.31 | 200,586 | 5,345 | 24.08 | 128,699 |
| | | | <u>\$ 8,898,558</u> | | | <u>10,017,415</u> |
| 非貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$ 1,053 | 32.31 | <u>34,013</u> | 1,950 | 33.07 | <u>64,476</u> |
| 採權益法之長期股 權投資： | | | | | | |
| 美金 | \$ - | - | <u>-</u> | 258 | 33.07 | <u>8,542</u> |
| 金融負債(註)： | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 日幣 | \$ 1,331,837 | 0.28 | 369,318 | 78,155 | 0.28 | 21,501 |
| 加幣 | 4,369 | 23.95 | 104,614 | 4,734 | 23.90 | 113,162 |
| 巴西幣 | 24,341 | 9.91 | 241,328 | 33,496 | 8.47 | 283,642 |
| 美金 | 189,051 | 32.31 | 6,108,668 | 214,424 | 33.07 | 7,090,143 |
| 智利幣 | 302,962 | 0.05 | 14,535 | 475,438 | 0.05 | 22,225 |
| 澳幣 | 3,499 | 23.31 | 81,572 | 2,568 | 24.08 | 61,833 |
| 墨西哥幣 | 923 | 1.56 | 1,443 | 6,229 | 1.92 | 11,971 |
| | | | <u>\$ 6,921,478</u> | | | <u>7,604,477</u> |
| 非貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$ 430 | 32.31 | <u>13,896</u> | 198 | 33.07 | <u>6,564</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，民國一〇五年度及一〇四年度之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失34,385千元及310,826千元。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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十二月三十一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，民國一〇五年度及一〇四年度稅後淨損分別增加或減少5,088千元及3,247千元。

5. 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。合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日皆無浮動利率之負債。

6. 以公允價值衡量者

(1) 公允價值之等級資訊

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

| 資產及負債項目 | 105.12.31 | | | |
|------------------|------------|------------------|-----------------|----------------|
| | 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 | \$ 377,642 | 377,642 | - | - |
| 衍生資產及負債 | | | | |
| 資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| — 流動 | 35,660 | 19,029 | 16,631 | - |
| 負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| — 流動 | 93,639 | - | 93,639 | - |
| | | | | |
| | 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 | | | | |
| — 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 | | | | |
| — 流動 | 48,954 | - | 48,954 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| — 非流動 | 1,904 | - | 1,904 | - |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)以公允價值衡量之評價技術

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度並無任何第一等級與第二等級間之移轉情事。

7.非以公允價值衡量者：

(1)公允價值資訊

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之項目外，其他如現金及約當現金、應收票據、應收/應付帳款、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。

| | 105.12.31 | | 104.12.31 | |
|---------|-----------|------------------|-----------------|----------------|
| | 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 | \$ 40,858 | 50,083 | 41,254 | 52,949 |
| | 105.12.31 | | | |
| 資產及負債項目 | 合計 | 相同資產於活絡市場之報價第一等級 | 重大之其他可觀察輸入值第二等級 | 重大之不可觀察輸入值第三等級 |
| 非金融資產： | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 50,083 | - | - | 50,083 |
| | 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 |
| 非金融資產： | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 52,949 | - | - | 52,949 |

(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，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之收入來自於對單一客戶之銷售額均未超過合併營收之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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證予第三方公司或個人。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。一般而言，合併公司確保有足夠之現金或銀行短期借款額度以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度共計5,084,995千元。

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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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固定利率計息，因此市場利率變動將不致影響合併公司未來付息之現金流量，故無顯著的利率風險。

(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。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

負債資本比率如下：

| | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 負債總額 | \$ 9,460,306 | 10,217,060 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(4,314,246)</u> | <u>(3,917,389)</u> |
| 淨負債 | <u>\$ 5,146,060</u> | <u>6,299,671</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 9,930,590</u> | <u>11,045,559</u> |
| 負債資本比率 | <u>51.82 %</u> | <u>57.03 %</u> |

截至民國一〇五年十二月三十一日止，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年度</u> | <u>104年度</u> |
|-------|---------------|--------------|
| 關聯企業 | \$ 353 | 241 |
| 其他關係人 | <u>-</u> | <u>21</u> |
| | <u>\$ 353</u> | <u>262</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年度</u> | <u>104年度</u> |
|-------|---------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 5,092,251 | 6,524,421 |
| 其他關係人 | <u>2,009,858</u> | <u>2,171,267</u> |
| | <u>\$ 7,102,109</u> | <u>8,695,688</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

| 帳列項目 | 關係人類別 | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------|-------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 161 | 74 |
| 應收帳款 | 其他關係人 | - | 22 |
| 其他應收款 | 關聯企業 | 6,933 | 13,478 |
| 其他流動資產 | 其他關係人 | <u>-</u> | <u>185</u> |
| | | <u>\$ 7,094</u> | <u>13,759</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日其他利益及損失分別為10,916千元及2,572千元。

4.應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------|-------|---------------------|------------------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | \$ 1,254,625 | 1,564,920 |
| 應付帳款 | 其他關係人 | 575,943 | 573,230 |
| 其他應付款 | 關聯企業 | 35,450 | 48,679 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | 5,096 | 28,408 |
| | | <u>\$ 1,871,114</u> | <u>2,215,237</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年度 | 104年度 |
|-------|-------------------|---------------|
| 關聯企業 | \$ 120,484 | 75,974 |
| 其他關係人 | 16,783 | 23,528 |
| | <u>\$ 137,267</u> | <u>99,502</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年度 | 104年度 |
|-------|------------------|---------------|
| 關聯企業 | \$ 15,636 | 26,038 |
| 其他關係人 | 8,306 | 11,264 |
| | <u>\$ 23,942</u> | <u>37,302</u> |

(2)取得無形資產

合併公司向關係人購置軟體之取得價款如下：

| 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|---------------|
| 關聯企業 | \$ - | <u>42,413</u> |

(3)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3,525千元，帳列其他非流動負債，累計已實現利益為17,210千元，帳列其他利益及損失。

因上述交易產生之帳列明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|-------|-----------------|--------------|
| 其他非流動負債 | 關聯企業 | <u>\$ 3,525</u> | <u>4,207</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|---------------|-------|-----------|---------|
| 其他利益及損失 | 關聯企業 | \$ 682 | 682 |
| (三)主要管理階層人員薪酬 | | | |
| 主要管理階層人員報酬包括： | | | |
| | | 105年度 | 104年度 |
| 短期員工福利 | | \$ 63,028 | 85,788 |
| 退職後福利 | | 1,879 | 28,422 |
| 股份基礎給付 | | 3,669 | - |
| | | \$ 68,576 | 114,210 |

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 | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------------|---------------|-----------|-----------|
| 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 | \$ 74,597 | 55,946 |

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美國D-Link Systems提起訴訟，主張D-Link Systems部分產品疑似侵害其專利，D-Link Systems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美國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)Anza Technology, Inc於民國一〇五年五月二十六日對美國D-Link Systems提起訴訟，主張D-Link Systems部分產品疑似侵害其專利，D-Link Systems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)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，並就本稅、利息及罰款作必要之估列。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)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

美國FTC於民國一〇六年一月四日對本公司及美國D-Link Systems提起訴訟，主張D-Link Systems Inc. 在美國所販賣之Router及IP Camera存在「可能性」的安防漏洞。本公司認為FTC的告訴並非事實，並已委任律師評估有相當高之機會勝訴。

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年度 | | | 104年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 110,508 | 2,853,605 | 2,964,113 | 119,950 | 3,279,434 | 3,399,384 |
| 勞健保費用 | 2,276 | 140,856 | 143,132 | 3,828 | 181,561 | 185,389 |
| 退休金費用 | 10,927 | 136,636 | 147,563 | 12,058 | 171,661 | 183,719 |
| 其他員工福利費用 | 13,467 | 355,659 | 369,126 | 12,829 | 409,483 | 422,312 |
| 折舊費用 | 1,567 | 142,965 | 144,532 | 3,736 | 160,346 | 164,082 |
| 攤銷費用 | 604 | 50,454 | 51,058 | 497 | 45,567 | 46,064 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度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 | 本公司 | 應收關係 人款項 | 是 | 1,454,040 | 969,360 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,458,717 | 1,458,717 |
| 1 | D-Link International | D-Link Trade | 應收關係 人款項 | 是 | 161,560 | - | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,458,717 | 1,458,717 |
| 1 | D-Link International | 友訊上海 | 應收關係 人款項 | 是 | 46,652 | 46,652 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,458,717 | 1,458,717 |
| 1 | D-Link International | D-Link Brazil | 應收關係 人款項 | 是 | 62,624 | 62,624 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,458,717 | 1,458,717 |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 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 | | |
| 2 | D-Link Russia Investment | D-Link International | 應收關係人款項 | 是 | 794,875 | 794,875 | 791,644 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 807,661 | 807,661 |
| 3 | D-Link Japan | 本公司 | 應收關係人款項 | 是 | 321,668 | 321,668 | 321,668 | 0.12818 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 553,144 | 553,144 |
| 4 | 友茂投資 | 友佳投資 | 應收關係人款項 | 是 | 30,000 | - | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 66,308 | 66,308 |
| 5 | 友泰投資 | 友佳投資 | 應收關係人款項 | 是 | 30,000 | - | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 31,782 | 31,782 |

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十二月三十一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 | 312,073 | 312,073 | 36,501 | - | 3.29 % | 6,519,961 | Y | | |
| 0 | 本公司 | 友訊上海 | 3 | 2,173,320 | 80,780 | 80,780 | - | - | 0.85 % | 6,519,961 | Y | | Y |
| 0 | 本公司 | D-Link Sudamerica | 2 | 2,173,320 | 16,156 | 16,156 | - | - | 0.17 % | 6,519,961 | Y | | |
| 0 | 本公司 | D-Link Brazil | 2 | 2,173,320 | 452,368 | - | - | - | - | 6,519,961 | Y | | |
| 0 | 本公司 | D-Link Mexicana | 2 | 2,173,320 | 16,156 | - | - | - | - | 6,519,961 | Y | | |
| 0 | 本公司 | D-Link Trade | 3 | 2,173,320 | 32,312 | 16,156 | - | - | 0.17 % | 6,519,961 | Y | | |
| 0 | 本公司 | D-Link Middle East | 2 | 2,173,320 | 32,312 | 32,312 | - | - | 0.34 % | 6,519,961 | Y | | |
| 0 | 本公司 | D-Link Korea | 3 | 2,173,320 | 48,468 | 16,156 | - | - | 0.17 % | 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十二月三十一日期末匯率計算。

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 | | | | 期中最高持股 或出資情形 | 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 | 131,141 | 8.01 % | 131,141 | 8.01 % | |
| 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 | 4.11 % | |
| 本公司 | Ewawe System | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 83,334 | - | 1.89 % | 註 | 1.89 % | |
| 本公司 | TGC Inc. | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 500,000 | - | 1.84 % | 註 | 1.84 % | |
| 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 | 6.68 % | |
| 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 | 2.39 % | |
| 本公司 | Ubicom | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 926,814 | - | 3.05 % | 註 | 3.05 % | |
| 本公司 | PurpleComm | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 3,385,417 | - | 14.10 % | 註 | 14.10 % | |
| D-Link Holding | Best 3C | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 600,000 | - | 1.88 % | 註 | 1.88 % | |
| D-Link Holding | E2O | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 252,525 | - | 0.05 % | 註 | 0.05 % | |
| 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 | 65,623 | 4.01 % | 65,623 | 4.01 % | |
| 友佳投資 | 友旺 | 無 | 備供出售金融資 產—非流動 | 984,254 | 10,975 | 1.15 % | 10,975 | 2.12 % | |
| 友佳投資 | 九暘 | 無 | 備供出售金融資 產—非流動 | 4,938,067 | 34,764 | 5.80 % | 34,764 | 5.80 % | |
| 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 | 3,184,041 | 25,472 | 4.39 % | 25,472 | 4.39 % | |
| 友佳投資 | Venture Power | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 10,922 | 317 | 2.97 % | 註 | 2.97 % | |
| 友佳投資 | 智玖創投 | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 25,000 | 250 | 5.00 % | 註 | 5.00 % | |
| 友佳投資 | 快特 | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 6,257,896 | - | 12.63 % | 註 | 12.63 % | |
| 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 | 59,232 | 3.62 % | 59,232 | 3.62 % | |
| 友茂投資 | 九暘 | 無 | 備供出售金融資 產—非流動 | 283,852 | 1,998 | 0.33 % | 1,998 | 0.33 % | |
| 友茂投資 | 日鑫創投 | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 287,371 | - | 4.00 % | 註 | 4.00 % | |
| 友茂投資 | ITEX | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 60,000 | - | 0.26 % | 註 | 0.26 % | |
| 友茂投資 | 快特 | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 286,016 | - | 0.58 % | 註 | 0.58 % | |
| 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 | 27,917 | 1.71 % | 27,917 | 1.71 % | |
| 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 | 15,484 | 2.58 % | 15,484 | 2.58 % | |
| 友泰投資 | 智捷 | 無 | 備供出售金融資 產—非流動 | 629,507 | 5,036 | 0.87 % | 5,036 | 0.87 % | |
| 友泰投資 | 快特 | 無 | 以成本衡量之金 融資產—非流動 | 3,143,224 | - | 6.34 % | 註 | 6.34 % | |
| D-Link India | India Bulls Liquid Fund | 無 | 透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動 | 12,805 | 9,515 | - | 9,515 | - | |
| D-Link India | Icici Prudential Mutual Fund | 無 | 透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動 | 65,282 | 9,514 | - | 9,514 | - | |

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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) | (897,474) | (43) % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 230,112 | 49 % | |
| 本公司 | 明泰 | 採權益法之被投資公司 | 進貨 | 405,882 | 50 % | 90天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (188,259) | (66) % | |
| D-Link International | 本公司 | 母公司 | 進貨及勞務費用 | 897,474 | 77 % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (230,112) | (7) % | |
| D-Link International | D-Link Systems | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (1,047,005) | (8) % | 75天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | - | - | |
| D-Link International | D-Link Canada | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (712,110) | (5) % | 120天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 90,038 | 2 % | |
| D-Link International | D-Link Europe | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (3,223,026) | (24) % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 208,444 | 5 % | |
| D-Link International | D-Link ME | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (1,437,001) | (11) % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 160,223 | 4 % | |
| D-Link International | D-Link Brazil | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (691,611) | (5) % | 75天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 637,513 | 16 % | |
| D-Link International | D-Link L.A. | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (163,932) | (1) % | 75天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 961,450 | 24 % | |
| D-Link International | D-Link India | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (1,404,129) | (11) % | 45天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 344,725 | 9 % | |
| D-Link International | D-Link Australia Pty Ltd | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (386,699) | (3) % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 28,323 | 1 % | |
| D-Link International | D-Link Japan | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (352,312) | (3) % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 43,233 | 1 % | |
| D-Link International | D-Link Trade | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (1,305,181) | (10) % | 180天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | - | - | |
| D-Link International | 友訊上海 | 最終母公司皆為友訊 | (銷貨) | (257,141) | (2) % | 90天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 494,193 | 12 % | |
| D-Link LA | D-Link Sudamerica | 最終母公司皆為友訊 | 勞務費用 | 111,643 | 47 % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (9,162) | (1) % | |
| D-Link Sudamerica | D-Link L.A. | 最終母公司皆為友訊 | (勞務收入) | (111,643) | (99) % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | 9,162 | 81 % | |
| D-Link International | 友勁 | 母公司友訊科技為友勁之法人董事 | 進貨 | 1,950,828 | 17 % | 90天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (559,996) | (17) % | |
| 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 | 4,655,780 | 40 % | 90天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (1,061,974) | (33) % | |
| D-Link Systems | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 1,047,005 | 94 % | 75天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | - | - | |
| D-Link Europe | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 3,223,026 | 100 % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (208,444) | (69) % | |
| D-Link Canada | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 712,110 | 100 % | 120天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (90,038) | (94) % | |
| D-Link L.A. | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 163,932 | 93 % | 75天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (961,450) | (98) % | |
| D-Link ME | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 1,437,001 | 86 % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (160,223) | (76) % | |
| D-Link India | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 1,404,129 | 48 % | 45天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (344,725) | (66) % | |
| D-Link Brazil | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 691,611 | 82 % | 75天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (637,513) | (87) % | |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|------------------|----------------------|-----------|-------|-----------|------------|------|-------------------|-------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| D-Link Australia | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 386,699 | 100 % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (28,323) | (100) % | |
| D-Link Japan | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 352,312 | 93 % | 60天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (43,233) | (74) % | |
| D-Link Trade | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 1,305,181 | 99 % | 180天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | - | - | |
| 友訊上海 | D-Link International | 最終母公司皆為友訊 | 進貨 | 257,141 | 33 % | 90天 | 與一般客戶無顯著不同 | 無顯著不同 | (494,193) | (80) % | |

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 (次) | 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 | 230,112 | 4.23 | 41 | - | 116,323 | - |
| 本公司 | D-Link Trade | 本公司之子公司 | 907,601 (註1) | - | - | - | - | - |
| D-Link International | 本公司 | 母公司 | 992,732 (註1) | - | - | - | - | - |
| D-Link International | D-Link Europe | 最終母公司皆為友訊 | 208,444 | 30.92 | - | - | 111,031 | - |
| D-Link International | D-Link L.A. | 最終母公司皆為友訊 | 961,450 | 0.15 | 867,005 | - | - | - |
| D-Link International | D-Link ME | 最終母公司皆為友訊 | 160,223 | 3.80 | - | - | - | - |
| D-Link International | 友訊上海 | 最終母公司皆為友訊 | 494,193 | 0.47 | 470,573 | - | - | - |
| D-Link International | D-Link India | 最終母公司皆為友訊 | 344,725 | 3.59 | - | - | - | - |
| D-Link International | D-Link Brazil | 最終母公司皆為友訊 | 637,513 | 1.11 | 335,873 | - | 48,322 | - |

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：係截至民國一〇六年一月二十日之收回情形。

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 1,800 | - | - |
| D-Link International | 選擇權 | 購買歐元賣權 | EUR 900 | 121 | 121 |
| D-Link International | 選擇權 | 出售人民幣買權 | CNH 6,790 | (10) | (10) |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售歐元遠匯 | EUR 1,000 | (204) | (204) |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售人民幣遠匯 | CNH 51,845 | 1,089 | 1,089 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售韓元遠匯 | KRW 2,398,700 | 560 | 560 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售巴西幣遠匯 | BRL 43,692 | (12,695) | (12,695) |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售日幣遠匯 | JPY 225,000 | 3,443 | 3,443 |
| D-Link International | 遠期外匯 | 出售歐元遠匯 | EUR 4,000 | 2,733 | 2,733 |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 | 購買俄羅斯盧布遠匯 | RUB 186,250 | 1,862 | 1,862 |
| D-Link India | 遠期外匯 | 購買美金遠匯 | USD 4,500 | (491) | (491) |
| D-Link India | 遠期外匯 | 購買美金遠匯 | USD 2,500 | 834 | 834 |
| D-Link International | 換匯交易 | 日幣 | JPY 10,000 | (23) | (23) |
| D-Link International | 換匯交易 | 歐元 | EUR 1,500 | 519 | 519 |
| D-Link International | 換匯交易 | 歐元 | EUR 2,000 | (453) | (453) |
| D-Link International | 換匯交易 | 日幣 | JPY 170,000 | 2,252 | 2,252 |
| D-Link International | 換匯交易 | 人民幣 | CNH 41,647 | 1,571 | 1,571 |
| D-Link International | 換匯交易 | 人民幣 | CNH 3,136 | (20) | (20) |
| 本公司 | 換匯交易 | 日幣 | JPY 660,000 | 466 | 466 |
| 本公司 | 換匯交易 | 美金 | USD 2,000 | (1,641) | (1,641) |
| 本公司 | 換匯交易 | 日幣 | JPY 500,000 | 346 | 346 |

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年度交易往來情形 | | | 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 | 1,653,839 | - | 9 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Canada | 1 | 採用權益法之投資 | 320,084 | - | 2 % |
| 0 | 本公司 | D-Link International | 1 | 採用權益法之投資 | 3,085,087 | - | 16 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Holding | 1 | 採用權益法之投資 | 1,755,293 | - | 9 % |
| 0 | 本公司 | 友佳投資 | 1 | 採用權益法之投資 | 580,618 | - | 3 % |
| 0 | 本公司 | D-Link ME | 1 | 採用權益法之投資 | 795,589 | - | 4 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Australia | 1 | 採用權益法之投資 | 240,561 | - | 1 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Japan | 1 | 採用權益法之投資 | 582,632 | - | 3 % |
| 0 | 本公司 | D-Link L.A | 1 | 採用權益法之投資貸餘 | (652,834) | - | (3) % |
| 0 | 本公司 | D-Link Investment | 1 | 採用權益法之投資貸餘 | (194,008) | - | (1) % |
| 0 | 本公司 | D-Link International | 1 | 銷貨及勞務收入 | 897,474 | 60天 | 4 % |
| 0 | 本公司 | D-Link Trade | 1 | 應收關係人款項 | 907,601 | 180天 | 5 % |
| 0 | 本公司 | D-Link International | 1 | 應收關係人款項 | 230,112 | 60天 | 1 % |
| 1 | D-Link Holding | D-Link Mauritius | 3 | 採用權益法之投資 | 787,725 | - | 4 % |
| 1 | D-Link Holding | D-Link Europe | 3 | 採用權益法之投資 | 990,749 | - | 5 % |
| 1 | D-Link Holding | Success Stone | 3 | 採用權益法之投資 | 199,125 | - | 1 % |
| 1 | D-Link Holding | D-Link Shiang-Hai (Cayman) | 3 | 採用權益法之投資貸餘 | (235,684) | - | (1) % |
| 2 | D-Link International | 友訊 | 2 | 應收關係人款項 | 992,732 | 60天 | 5 % |
| 2 | D-Link International | D-Link L.A. | 3 | 應收關係人款項 | 961,450 | 75天 | 5 % |
| 2 | D-Link International | D-Link India | 3 | 應收關係人款項 | 344,725 | 45天 | 2 % |
| 2 | D-Link International | 友訊上海 | 3 | 應收關係人款項 | 494,193 | 90天 | 3 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Brazil | 3 | 應收關係人款項 | 637,513 | 75天 | 3 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Europe | 3 | 應收關係人款項 | 208,444 | 60天 | 1 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Systems | 3 | 銷貨 | 1,047,005 | 75天 | 5 % |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 105年度交易往來情形 | | | |
|----|----------------------|--------------------------|---------|-------------|-----------|------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 2 | D-Link International | D-Link Europe | 3 | 銷貨 | 3,223,026 | 60天 | 14 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Brazil | 3 | 銷貨 | 691,611 | 75天 | 3 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Canada | 3 | 銷貨 | 712,110 | 120天 | 3 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Trade | 3 | 銷貨 | 1,305,181 | 180天 | 6 % |
| 2 | D-Link International | D-Link India | 3 | 銷貨 | 1,404,129 | 45天 | 6 % |
| 2 | D-Link International | D-Link ME | 3 | 銷貨 | 1,437,001 | 60天 | 6 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Australia | 3 | 銷貨 | 386,699 | 60天 | 2 % |
| 2 | D-Link International | 友訊上海 | 3 | 銷貨 | 257,141 | 90天 | 1 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Japan | 3 | 銷貨 | 352,312 | 60天 | 2 % |
| 2 | D-Link International | D-Link Russia Investment | 3 | 採用權益法之投資 | 807,661 | - | 4 % |
| 3 | D-Link Mauritius | D-Link India | 3 | 採用權益法之投資 | 787,545 | - | 4 % |

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：

民國一〇五年度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 | | | 期中最高持股或出資情形 | 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 % | 1,653,839 | 96.23 % | (84,400) | (82,510) | 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 % | 320,084 | 100.00 % | 16,349 | 16,349 | |
| 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 % | 3,085,087 | 99.36 % | (667,661) | (536,318) | 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 % | 795,589 | 83.33 % | 126,053 | 126,053 | 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 | 2,313,433 | 2,313,433 | 17,586,412,085 | 100.00 % | 94,386 | 100.00 % | (493,774) | (493,774) | 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 % | 240,561 | 99.98 % | 1,832 | 1,832 | 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 % | 1,755,293 | 100.00 % | (87,776) | (87,776) | |
| 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 % | 582,632 | 100.00 % | 90,156 | 90,156 | |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高持股或出資情形 | 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 Investment | Singapore | 對各種事業之投資 | 67,191 | 67,191 | 2,200,000 | 100.00 % | (194,008) | 100.00 % | 42,188 | 42,188 | |
| 本公司 | D-Link Deutschland | Germany | 德國之行銷及售後服務 | 120,050 | 120,050 | - | - | 120,050 | - | (15,639) | - | 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 | 1,383,232 | 1,383,445 | 145,477,395 | 33.50 % | 2,761,019 | 33.50 % | 608,040 | 219,787 | 註1 本公司直接與間接持有共35.23%之股權 |
| 本公司 | 友佳投資 | 台灣 | 對各種事業之投資 | 156,000 | 186,000 | 註2 | 100.00 % | 580,618 | 100.00 % | 81,019 | 81,019 | 註1 |
| 本公司 | 友茂投資 | 台灣 | 對各種事業之投資 | 70,052 | 80,333 | 10,220,271 | 100.00 % | 106,321 | 100.00 % | 5,618 | 5,618 | |
| 本公司 | 友泰投資 | 台灣 | 對各種事業之投資 | 167,000 | 175,000 | 16,700,000 | 100.00 % | 64,476 | 100.00 % | (36,743) | (36,743) | |
| 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 % | (652,834) | 100.00 % | (186,162) | (186,162) | |
| 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 % | 2,049 | 100.00 % | 10,843 | 10,843 | 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 % | 5,587 | 100.00 % | (2,781) | (2,781) | 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 % | (193,744) | 100.00 % | 42,284 | 42,284 | |
| 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 | 0.02 % | 1,832 | - | 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 % | 34,121 | 16.67 % | 126,053 | - | 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 % | (35,011) | 100.00 % | (4,091) | (4,091) | |
| D-Link International | D-Link Trade M | Republic of Moldova | 摩達多瓦之行銷及售後服務 | 13 | 13 | 註2 | 100.00 % | (998) | 100.00 % | 81 | 81 | |
| D-Link International | D-Link Russia Investment | BVI | 控股公司 | 789,757 | 789,757 | 25,000,000 | 100.00 % | 807,661 | 100.00 % | (148,255) | (148,255) | |
| D-Link International | D-Link Malaysia Sdn. Bhd | Malaysia | 馬來西亞之行銷及售後服務 | - | - | 2 | 100.00 % | 157 | 100.00 % | 92 | 92 | |
| D-Link Holding | D-Link Mauritius | Mauritius | 對各種事業之投資 | 186,789 | 186,789 | 200,000 | 100.00 % | 787,725 | 100.00 % | 47,405 | 47,405 | |
| 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 % | 990,749 | 100.00 % | (151,952) | (151,952) | |
| D-Link Holding | D-Link Shiang-Hai (Cayman) | Cayman Islands | 控股公司 | 654,974 | 654,974 | 50,000 | 100.00 % | (235,684) | 100.00 % | 32,516 | 32,516 | |
| D-Link Holding | D-Link Hong Kong | Hong Kong | 控股公司 | 143 | 143 | 2 | 100.00 % | 121 | 100.00 % | (31) | (31) | |
| D-Link Holding | OOO D-Link Russia | Russia | 俄羅斯之售後服務 | 11,309 | 11,309 | 註2 | 100.00 % | 11,663 | 100.00 % | (5,570) | (5,570) | |
| 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 % | 8,240 | 0.64 % | (667,661) | - | 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 % | 48,468 | 1.53 % | (84,400) | - | 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 | | | 期中最高持股或出資情形 | 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 | Wishfi | Singapore | 研究、開發、行銷及售後服務 | 68,566 | 68,566 | 1,000,000 | 100.00 % | 2,349 | 100.00 % | (241) | (241) | |
| D-Link Holding | Success Stone | BVI | 控股公司 | 297,027 | 297,027 | 9,822 | 100.00 % | 199,125 | 100.00 % | (1,095) | (1,095) | |
| D-Link Holding | MiiiCasa Holding | Cayman Islands | 對各種事業之投資 | 61,087 | 61,087 | 21,000,000 | 28.98 % | - | 28.98 % | (15,839) | (8,407) | |
| D-Link Holding | D-Link Brazil | Brazil | 巴西之行銷及售後服務 | - | - | 100 | - | - | - | (493,774) | - | 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 | - | - | - | 10,842 | - | 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 % | 787,545 | 51.02 % | 93,499 | 47,703 | |
| D-Link Mauritius | TeamF1 India | India | 提供軟體及硬體系統整合之技術服務 | 8 | 8 | 1 | 0.01 % | - | 0.01 % | (5,475) | - | D-Link Mauritius與D-Link India共同持有100%之股權 |
| D-Link India | TeamF1 India | India | 提供軟體及硬體系統整合之技術服務 | 84,114 | 84,114 | 10,499 | 99.99 % | 97,524 | 99.99 % | (5,475) | (5,475) | 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 | 厄瓜多之行銷及售後服務 | - | - | 1 | 0.12 % | (1) | 0.12 % | (3,904) | - | 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 % | (3) | 0.03 % | 1,352 | - | 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 | - | - | - | - | - | 10.00 % | 1,754 | - | |
| 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 % | 2,280 | 100.00 % | 483 | 483 | |
| 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 % | 8,452 | 100.00 % | (592) | (592) | |
| 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 % | (638) | 99.88 % | (3,904) | (3,904) | 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 % | 615 | 99.00 % | (1,987) | (1,987) | |
| 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 % | (11,384) | 99.97 % | 1,352 | 1,352 | 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 | - | - | - | (2,781) | - | 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 | - | - | - | - | - | 90.00 % | 1,754 | 1,754 | |
| 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 % | 150,517 | 100.00 % | (15,639) | (15,639) | |
| 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 % | 21,717 | 100.00 % | 3,532 | 3,532 | |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高持股或出資情形 | 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 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 % | 43,177 | 100.00 % | 3,283 | 3,283 | |
| 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 % | 11,127 | 100.00 % | (2,800) | (2,800) | |
| D-Link Europe | D-Link (Holdings) Ltd. | UK | 對各種事業之投資 | - | - | 3 | 100.00 % | 9,810 | 100.00 % | - | - | |
| 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 % | 22,247 | 100.00 % | 2,584 | 2,584 | |
| 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 % | 4,238 | 100.00 % | 600 | 600 | |
| 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 % | 19,964 | 100.00 % | 6,501 | 6,501 | |
| D-Link Europe | D-Link Magyarorszag | Hungary | 匈牙利之行銷及售後服務 | 523 | 523 | 300 | 100.00 % | 10,199 | 100.00 % | 1,019 | 1,019 | |
| D-Link Europe | D-Link s.r.o. | Czech | 捷克之行銷及售後服務 | 329 | 329 | 100 | 100.00 % | 7,746 | 100.00 % | 285 | 285 | |
| 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 % | 3,240 | 100.00 % | 741 | 741 | |
| D-Link (Holdings) Ltd. | D-Link UK | UK | 英國之行銷及售後服務 | - | - | 300,100 | 100.00 % | 9,810 | 100.00 % | - | - | |
| 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 % | 188,426 | 1.73 % | 608,040 | 10,540 | |
| 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、美規有線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 | 156,528 | 172,870 | 3,229,714 | 27.26 % | 23,195 | 27.26 % | (7,987) | (2,667) | |
| 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 % | 18,755 | 41.18 % | 1,323 | 491 | |
| 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 | 83,134 | 115,855 | 4,207,019 | 7.04 % | 126,655 | 11.75 % | 319,406 | 33,093 | |

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 | 期中最高持股或出資情形 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值(註三) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|--------------------|---------|------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------|-----------------|-------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 友訊上海 | 網路設備、無線通信系統等之買賣等業務 | 630,084 | (三) | 630,084 | - | - | 630,084 | 32,560 | 100.00% | 100.00% | 32,560 (註二) | (244,805) | - |
| 網語信息 | 研究、開發、進出口代理、貿易等業務 | 22,618 | (三) | 21,083 | - | - | 21,083 | (44) | 100.00% | 100.00% | (44) | 9,121 | - |
| 友翔電子 | 技術服務及進出口貿易 | 65,211 | (三) | - | - | - | - | 12,195 | 10.00% | 10.00% | - | 6,521 | - |

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：依同期間經會計師查核之財務報告認列。

註三：台幣係依據民國一〇五年十二月三十一日期末匯率計算，美金32.31、人民幣4.66。

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 | 651,167 | 651,167 | 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十二月三十一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報告附註(續)

(一)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

| | 105年度 | | | | |
|--------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | 美洲 | 歐洲 | 新興市場 及其他 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自合併公司以外客戶之 | | | | | |
| 收入 | \$ 4,718,990 | 4,747,596 | 13,455,212 | - | 22,921,798 |
| 來自合併公司之收入 | 21,326 | 6,791 | 5,850,307 | (5,878,424) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 4,740,316</u> | <u>4,754,387</u> | <u>19,305,519</u> | <u>(5,878,424)</u> | <u>22,921,798</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ (622,957)</u> | <u>(116,494)</u> | <u>(1,361,374)</u> | <u>1,311,451</u> | <u>(789,374)</u> |
| | | | | | |
| | 104年度 | | | | |
| | 美洲 | 歐洲 | 新興市場 及其他 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自合併公司以外客戶之 | | | | | |
| 收入 | \$ 7,702,934 | 5,528,828 | 13,417,186 | (34,469) | 26,614,479 |
| 來自合併公司之收入 | 15,582 | 1,318 | 7,689,759 | (7,706,659) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 7,718,516</u> | <u>5,530,146</u> | <u>21,106,945</u> | <u>(7,741,128)</u> | <u>26,614,479</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ (893,842)</u> | <u>(103,112)</u> | <u>(3,643,742)</u> | <u>2,548,696</u> | <u>(2,092,000)</u> |
| | | | | | |
| 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105年12月31日 | <u>\$ 3,995,119</u> | <u>1,772,647</u> | <u>28,911,599</u> | <u>(15,288,469)</u> | <u>19,390,896</u> |
| 民國104年12月31日 | <u>\$ 4,858,267</u> | <u>1,917,393</u> | <u>30,321,309</u> | <u>(15,834,350)</u> | <u>21,262,619</u> |

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門收入合計數分別應銷除集團間收入5,878,424元及7,741,128元。

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。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱 | 105年度 | 104年度 |
|----------|----------------------|-------------------|
| 交換器 | \$ 7,252,333 | 7,077,202 |
| 無線網路產品 | 8,204,129 | 9,754,623 |
| 寬頻網路產品 | 2,314,978 | 4,034,228 |
| 數位家庭產品 | 2,401,343 | 3,298,201 |
| 網路介面卡及其他 | 2,640,246 | 2,349,261 |
| 勞務收入 | 108,769 | 100,964 |
| 合計 | <u>\$ 22,921,798</u> | <u>26,614,479</u> |

友訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區資訊

| <u>地 區 別</u> | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|--------------|----------------------|-------------------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 美 國 | \$ 2,211,822 | 4,176,823 |
| 歐 洲 | 4,747,596 | 5,528,828 |
| 其他國家 | <u>15,962,380</u> | <u>16,908,828</u> |
| | <u>\$ 22,921,798</u> | <u>26,614,479</u> |
| 非流動資產： | | |
| 臺 灣 | \$ 1,057,575 | 1,095,431 |
| 印 度 | 468,373 | 485,508 |
| 其他國家 | <u>764,610</u> | <u>868,536</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,290,558</u> | <u>2,449,475</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度並無個別銷貨收入占總銷貨收入金額10%以上之客戶。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061351

號

會員姓名：(1) 高渭川
(2) 周寶蓮

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第一四五四號
(2) 北市會證字第二六三七號

委託人統一編號：22099189

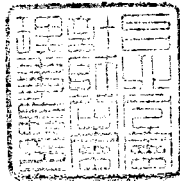
印鑑證明書用途：辦理 友訊科技股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年二月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 高渭川 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 周寶蓮 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

2

月

17

日

裝訂線