

股票代碼：2332

**友訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告**

民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：台北市內湖區新潮三路289號
電話：(02)6600-0123

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	12～29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六)重要會計項目之說明	29～63
(七)關係人交易	63～65
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65～66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其 他	66～67
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67～72
2.轉投資事業相關資訊	72～75
3.大陸投資資訊	75
(十四)部門資訊	75～76



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

會計師核閱報告

友訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

友訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為6,273,421千元及5,868,732千元，分別占合併資產總額之36%及34%；負債總額分別為1,979,914千元及1,770,853千元，分別占合併負債總額之25%及23%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為61,191千元、(27,146)千元、193,119千元及88,014千元，分別占合併綜合損益之(27)%、(44)%、(86)%及(128)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，友訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日採用權益法之投資為135,946千元，暨民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為6,170千元及8,928千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

周寶蓮



會計師：

謝秋華



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1050036075號

民國一〇八年八月十三日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		108.6.30		107.12.31		107.6.30		負債及權益		108.6.30		107.12.31		107.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	3,870,635	23	4,424,864	25	3,452,402	20	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	438,000	2	950,000	5	600,000	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十八))		34,544	-	8,548	-	97,055	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十六))		50,748	-	28,929	-	47,024	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))		21,725	-	29,541	-	34,696	-	2130	合約負債－流動(附註六(廿二))		118,752	1	138,989	1	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		3,690,687	21	4,249,038	24	4,983,852	29	2150	應付票據		761	-	395	-	880	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六)		108	-	217	-	108	-	2170	應付帳款		2,121,987	12	2,212,938	13	2,770,912	16
1197	應收融資租賃款淨額(附註六(四))		48,044	-	-	-	-	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		1,144,348	7	1,308,330	7	1,284,312	7
1200	其他應收款(附註六(三)及七)		170,333	1	91,417	-	211,817	1	2200	其他應付款(附註七)		1,718,457	10	1,692,891	10	1,911,915	11
1220	本期所得稅資產		41,444	-	33,096	-	43,078	-	2230	本期所得稅負債		99,201	1	78,860	1	67,361	-
130X	存貨(附註六(五))		3,205,167	19	3,111,559	18	2,766,505	16	2250	負債準備－流動(附註六(十四))		199,072	1	204,548	1	262,542	2
1470	其他流動資產(附註七及八)		395,302	2	381,409	2	358,056	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		195,782	1	-	-	-	-
			11,477,989	66	12,329,689	69	11,947,569	69	2300	其他流動負債(附註六(十六))		442,002	3	439,869	3	533,425	3
非流動資產：									2365	退款負債－流動(附註六(十五))		567,977	3	607,595	3	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		450,731	3	482,011	3	455,445	3	非流動負債：			7,097,087	41	7,663,344	44	7,478,371	43
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		2,129,865	12	2,208,160	13	2,338,195	13	2570	遞延所得稅負債		12,867	-	5,968	-	6,160	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		1,101,947	6	1,101,557	6	1,153,916	7	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		494,166	3	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(九))		612,815	4	-	-	-	-	2600	其他非流動負債(附註七)		339,677	2	320,579	2	352,296	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))		39,867	-	40,065	-	40,264	-				846,710	5	326,547	2	358,456	2
1780	無形資產(附註六(十一))		607,674	4	622,270	4	589,292	3		負債合計		7,943,797	46	7,989,891	46	7,836,827	45
1840	遞延所得稅資產		505,615	3	533,467	3	549,135	3	歸屬母公司業主之權益：(附註六(二十))								
1900	其他非流動資產(附註八)		270,146	2	289,604	2	265,384	2	3110	普通股股本		6,519,961	38	6,519,961	37	6,519,961	38
194D	長期應收融資租賃款淨額(附註六(四))		8,007	-	-	-	-	-	3200	資本公積		1,606,648	9	1,669,905	9	1,667,467	10
			5,726,667	34	5,277,134	31	5,391,631	31		保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		2,053,379	12	2,107,941	12	2,107,941	12
									3320	特別盈餘公積		205,562	1	-	-	-	-
									3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(404,118)	(2)	216,200	1	71,894	-
												1,854,823	11	2,324,141	13	2,179,835	12
									3400	其他權益		(1,178,493)	(7)	(1,314,520)	(7)	(1,232,454)	(7)
									3500	庫藏股票		-	-	-	-	(17,912)	-
										歸屬於母公司業主之權益		8,802,939	51	9,199,487	52	9,116,897	53
									36XX	非控制權益(附註六(七)及(二十))		457,920	3	417,445	2	385,476	2
										權益合計		9,260,859	54	9,616,932	54	9,502,373	55
資產總計		\$	17,204,656	100	17,606,823	100	17,339,200	100	負債及權益總計		\$	17,204,656	100	17,606,823	100	17,339,200	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高聚投資股份有限公司 胡雲

經理人：林仕國

會計主管：游淑真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 4,049,142	100	5,204,037	100	8,250,131	100	10,186,533	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十八)及七)	2,982,438	74	3,721,349	72	5,988,862	73	7,269,972	71
營業毛利	1,066,704	26	1,482,688	28	2,261,269	27	2,916,561	29
營業費用：(附註六(三)、(十)、(十三)、(十七)、(十八)、(二十)及(廿三))								
6100 推銷費用	814,378	20	876,596	17	1,619,099	19	1,735,242	17
6200 管理費用	225,565	5	259,050	5	464,083	6	515,357	5
6300 研究發展費用	252,084	6	259,991	5	506,969	6	498,286	5
6450 預期信用減損損失(利益)	(6,909)	-	31,634	-	(12,046)	-	51,493	1
營業淨利(淨損)	1,285,118	31	1,427,271	27	2,578,105	31	2,800,378	28
營業外收入及支出：	(218,414)	(5)	55,417	1	(316,836)	(4)	116,183	1
7010 其他收入(附註六(十七)、(廿四)及七)	12,593	-	12,835	-	21,679	-	26,344	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六)、(廿四)、(廿六)及七)	19,450	1	(89,211)	(2)	15,229	-	(85,113)	(1)
7050 財務成本(附註六(十三)、(十六)及(廿四))	(11,220)	-	(6,683)	-	(21,842)	-	(12,678)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	15,421	-	(15,228)	-	20,166	-	(25,141)	-
稅前淨利(淨損)	36,244	1	(98,287)	(2)	35,232	-	(96,588)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	(182,170)	(4)	(42,870)	(1)	(281,604)	(4)	19,595	-
本期淨損	37,795	1	29,022	-	87,973	1	61,652	1
其他綜合損益：	(219,965)	(5)	(71,892)	(1)	(369,577)	(5)	(42,057)	(1)
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(60,764)	(2)	1,462	-	(29,796)	-	6,940	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(1,716)	-	-	-	1,419	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目(附註六(廿五))	(62,480)	(2)	1,462	-	(28,377)	-	6,940	-
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	132,818	3	186,935	3	184,497	2	29,270	-
8368 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	-	-	1,530	-	-	-	(1,109)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(8,449)	-	(18,731)	-	18,691	-	(35,477)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	16,354	-	38,038	1	29,054	-	26,075	-
本期其他綜合損益	108,015	3	131,696	2	174,134	2	(33,391)	-
本期綜合損益總額	45,535	1	133,158	2	145,757	2	(26,451)	-
本期淨損歸屬於：	\$ (174,430)	(4)	61,266	1	(223,820)	(3)	(68,508)	(1)
母公司業主	(232,153)	(6)	(54,130)	(1)	(400,322)	(5)	(40,865)	(1)
非控制權益	12,188	1	(17,762)	-	30,745	-	(1,192)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ (219,965)	(5)	(71,892)	(1)	(369,577)	(5)	(42,057)	(1)
母公司業主	(191,008)	(5)	79,826	1	(264,295)	(3)	(48,278)	(1)
非控制權益	16,578	1	(18,560)	-	40,475	-	(20,230)	-
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))	(174,430)	(4)	61,266	1	(223,820)	(3)	(68,508)	(1)
	\$ (0.36)		(0.08)		(0.61)		(0.06)	

董事長：高聚投資股份有限公司

胡雪

經理人：林仕國

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：游淑真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月十一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目						歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定 盈餘公積	保留盈餘 特別 盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	備供出售 金融商品未 實現(損)益	現金流量避 險中屬有效 之避險工具 利益(損失)	其 他	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 6,519,961	1,588,696	2,107,941	-	(203,814)	(1,102,381)	-	152,864	1,109	(44,400)	(17,912)	9,002,064	405,706	9,407,770
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	226,054	-	(73,190)	(152,864)	-	-	-	-	-	-
期初重編後餘額	6,519,961	1,588,696	2,107,941	-	22,240	(1,102,381)	(73,190)	-	1,109	(44,400)	(17,912)	9,002,064	405,706	9,407,770
本期淨損	-	-	-	-	(40,865)	-	-	-	-	-	-	(40,865)	(1,192)	(42,057)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	29,532	(56,606)	-	(1,109)	20,770	-	(7,413)	(19,038)	(26,451)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(40,865)	29,532	(56,606)	-	(1,109)	20,770	-	(48,278)	(20,230)	(68,508)
其他資本公積變動：														
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	78,771	-	-	84,340	-	-	-	-	-	-	163,111	-	163,111
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	6,179	-	(6,179)	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 6,519,961	1,667,467	2,107,941	-	71,894	(1,072,849)	(135,975)	-	-	(23,630)	(17,912)	9,116,897	385,476	9,502,373
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 6,519,961	1,669,905	2,107,941	-	216,200	(1,151,611)	(147,771)	-	-	(15,138)	-	9,199,487	417,445	9,616,932
追溯適用新準則之調整數(採用權益法認列)	-	-	-	-	(3,796)	-	-	-	-	-	-	(3,796)	-	(3,796)
期初重編後餘額	6,519,961	1,669,905	2,107,941	-	212,404	(1,151,611)	(147,771)	-	-	(15,138)	-	9,195,691	417,445	9,613,136
本期淨損	-	-	-	-	(400,322)	-	-	-	-	-	-	(400,322)	30,745	(369,577)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	158,168	(28,377)	-	-	6,236	-	136,027	9,730	145,757
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(400,322)	158,168	(28,377)	-	-	6,236	-	(264,295)	40,475	(223,820)
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	10,638	-	(10,638)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	205,562	(205,562)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：														
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,943	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,943	-	1,943
資本公積配發現金股利	-	(65,200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,200)	-	(65,200)
法定盈餘公積配發現金股利	-	-	(65,200)	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,200)	-	(65,200)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 6,519,961	1,606,648	2,053,379	205,562	(404,118)	(993,443)	(176,148)	-	-	(8,902)	-	8,802,939	457,920	9,260,859

董事長：高聚投資股份有限公司 胡雪

經理人：林仕國

會計主管：游淑真

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
友訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (281,604)	19,595
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	137,448	58,475
攤銷費用	28,448	20,213
預期信用減損損失(利益)	(12,046)	51,493
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,264)	(109,181)
利息費用	21,842	12,678
利息收入	(20,794)	(25,200)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(20,166)	25,141
處分投資(利益)損失	(1,800)	15,797
其他項目	(9,665)	5,655
收益費損項目合計	119,003	55,071
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	1,887	(22,097)
應收票據減少(增加)	7,816	(1,150)
應收帳款減少(增加)	566,373	(866,167)
應收帳款－關係人減少	109	370
其他應收款減少	37,802	14,281
存貨(增加)減少	(111,352)	430,668
其他流動資產增加	(18,679)	(6,580)
其他營業資產減少	43,030	22,942
合約負債減少	(20,237)	-
應付票據增加	366	238
應付帳款(減少)增加	(90,951)	913,088
應付帳款－關係人減少	(163,982)	(211,422)
其他應付款(減少)增加	(159,335)	84,707
負債準備減少	(5,979)	(29,019)
退款負債增加	29,205	-
其他流動負債增加	2,132	6,995
其他非流動負債增加(減少)	7,652	(25,798)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	125,857	311,056
調整項目合計	244,860	366,127
營運產生之現金(流出)流入	(36,744)	385,722
收取之利息	20,794	25,200
支付之利息	(21,842)	(12,678)
支付之所得稅	(70,282)	(45,364)
營業活動之淨現金(流出)流入	(108,074)	352,880
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	27,198
取得不動產、廠房及設備	(30,861)	(14,720)
處分不動產、廠房及設備價款	1,681	2,159
存出保證金(增加)減少	(23,588)	4
取得無形資產	(8,553)	(2,747)
其他投資活動	(125)	(821)
投資活動之淨現金(流出)流入	(61,446)	11,073
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(512,000)	(650,000)
存入保證金增加	11,446	3,310
租賃本金償還	(68,656)	-
籌資活動之淨現金流出	(569,210)	(646,690)
匯率變動對現金及約當現金之影響	184,501	29,270
本期現金及約當現金減少數	(554,229)	(253,467)
期初現金及約當現金餘額	4,424,864	3,705,869
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,870,635	3,452,402

董事長：高聚投資股份有限公司

胡雪

經理人：林仕國

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：游淑真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

友訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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一〇八年八月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

• 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬租賃或包含。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬租賃或包含，會計政策詳附註四(十三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公處所及辦公設備等適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，於過渡至國際財務報導準則第十六號時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用承租人的增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產增加約653,784千元，應收融資租賃款增加約79,836千元，租賃負債增加約742,889千元，其他流動資產減少約5,052千元，其他應付款減少約14,321千元。另合併公司認列採用權益法之投資民國一〇八年一月一日保留盈餘減少3,796千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.26%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 758,349
認列豁免：	
短期租賃	(26,413)
評估為服務合約之租賃	(15,049)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	60,386
	<u>\$ 777,273</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 742,889
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 742,889</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第三號「企業合併」之修正

此修正限縮業務之範圍以改善業務之定義，並適用收購日在民國一〇九年一月一日以後之企業合併及發生於該日以後之資產取得。合併公司評估，依原定義被判定為企業合併之一項收購交易，於適用新修訂準則時，可能被視為資產取得。合併公司現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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17號「保險合約」	2021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
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務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)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (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。

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	D-Link Holding Company Ltd. (D-Link Holding)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Canada Inc. (D-Link Canada)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Japan K.K. (D-Link Japan)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Investment Pte.Ltd. (D-Link Investment)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Holding	D-Link Sudamerica S.A. (D-Link Sudamerica)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Holding	D-Link Brazil LTDA (D-Link Brazil)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	D-Link Latin America Company Ltd.(D-Link L.A.)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Sudamerica	D-Link Mexicana S.A de C.V (D-Link Mexicana)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Holding	D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及D-Link Holding	D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	行銷、採 購及售後 服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司及D-Link International	D-Link Australia Pty Ltd. (D-Link Australia)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link International	D-Link Middle East FZCO (D-Link ME)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Korea Limited (D-Link Korea)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Trade M (D-Link Moldova)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Russia Investment Co., Ltd (D-Link Russia Investment)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Malaysia SDN. BHD (D-Link Malaysia)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link International	D-Link Service Lithuania, UAB (D-Link Lithuania)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	友佳投資有限公司(友佳投資)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	友茂投資股份有限公司(友茂投資)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	友泰投資股份有限公司(友泰投資)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link (Europe) Ltd. (D-Link Europe)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman) Inc. (D-Link Shiang-Hai (Cayman))	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	D-Link Holding Mauritius Inc. (D-Link Mauritius)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	OOO D-Link Russia (D-Link Russia)	售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	D-Link Hong Kong Ltd. (D-Link Hong Kong)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Investment	OOO D-Link Trade (D-Link Trade)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Holding	Success Stone Overseas Corp. (Success Stone)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

友訊科技股份有限公司及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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
D-Link Holding	Wishfi Pte. Ltd. (Wishfi)	研究、開 發、行銷 及售後服 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Mauritius	D-Link India Ltd. (D-Link India)	行銷及售 後服務	51.02 %	51.02 %	51.02 %	註
D-Link Mauritius 及D-Link India	TeamF1 Networks Private Limited (TeamF1 India)	研究及開 發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.及其子公司 D-Link (UK) Ltd. (D-Link UK)	投資公司 及行銷及 售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link France SARL (D-Link France)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link AB	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link Iberia SL (D-Link Iberia)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL (D-Link Mediterraneo)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link (Netherlands) BV (D-Link Netherlands)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司及D-Link Europe	D-Link (Deutschland) GmbH (D-Link Deutschland)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link Polska Sp. Z.o.o. (D-Link Polska)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link (Magyarország) kft (D-Link Magyarország)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link s.r.o	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Europe	D-Link Adria d.o.o	行銷及售 後服務	-	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Shiang- Hai (Cayman)	友訊電子設備(上海)有限公司(友訊 上海)	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Shiang- Hai (Cayman)	網諮信息科技(上海)有限公司(網諮 信息)	研究、開 發及貿易 等業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Mediterraneo	D-Link Adria d.o.o	行銷及售 後服務	100.00 %	-	-	註
D-Link Sudamerica及 D-Link L.A.	D-Link del Ecuador S.A.	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Sudamerica及 D-Link L.A.	D-Link Peru S.A.	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia S.A.S	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
D-Link Sudamerica	D-Link Guatemala S.A.	行銷及售 後服務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	註
D-Link Sudamerica	D-Link Argentina S.A.	行銷及售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

除外幣非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之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

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及受益憑證。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十天，或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)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。

除列單一債務工具投資之整體時，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－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)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。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

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。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等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。

合併公司指定部分避險工具(衍生工具)進行現金流量避險。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於避險關係(或避險關係之一部分)不再符合避險會計之要件時(若適用時，於考量重新平衡後)，推延停止適用避險會計。此包括當避險工具已到期、出售、解約或行使等情況。

現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益項目－避險工具之損益」，前述認列金額以被避險項目自避險開始後之公允價值累積變動數為限。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當被避險預期交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益並累計列入「其他權益項目－避險工具之損益」之金額，將自其他權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始衡量成本。此外，若合併公司預期全部或部分損失於未來期間無法回收，則立即將該金額重分類至損益。

停止適用現金流量避險時，累計於其他權益項目之金額(包括避險成本)，將於被避險未來現金流量發生前繼續列報於其他權益項目，於未來現金流量發生時，作為非金融資產或非金融負債帳面金額之調整。其他現金流量避險，則於被避險未來現金流量認列於損益時，將該累計之其他權益項目金額於同一期間重分類至損益。若被避險未來現金流量不再預期發生，累計於其他權益項目(包括避險成本)之金額立即重分類至損益。

4.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。

(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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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）：5～60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(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬租賃或包含，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬租賃或包含。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對辦公處所及辦公設備等租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

4.租賃(民國一〇七年十二月三十一日以前適用)

(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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(3)其他無形資產：3年

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

(十五)非金融資產減損

合併公司於每一報導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.有待法律程序決定

有待法律程序決定之負債準備係依經驗估計可能發生之訴訟成本。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

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

(十八)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司為研究、開發及銷售無線通訊產品及其零組件。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司給與客戶退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

合併公司提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。銷貨折讓於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項，合併公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司對銷售產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註四(十六)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產。

合併公司於預先收取對價時認列合約負債，因合併公司在該時點具交付商品之義務。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工福利

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

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

(廿一)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允價值減少時，應視為該修改未發生，繼續認列所取得之勞務。

(廿二)所得稅

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

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

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

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

(廿三)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董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。因盈餘或資本公積增資而新增之股份，採追溯調整計算。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)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

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

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金及零用金	\$ 4,971	4,399	5,111
銀行存款	2,856,029	2,346,161	2,577,457
約當現金	1,009,635	2,074,304	869,834
	<u>\$ 3,870,635</u>	<u>4,424,864</u>	<u>3,452,402</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(廿六)。合併公司係依據銀行定期存款原始投資日至到期日之期間長短以及公司短期資金運用意圖，判斷銀行定期存款之分類，屬三個月以內之銀行定期存款列於約當現金，超過三個月以上者則列於其他流動資產。

(二)金融工具

1.明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制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	\$ -	-	22,272
換匯交易合約	33,764	6,189	44,068
遠期外匯合約	741	2,359	30,560
交換公司債嵌入式商品	39	-	155
	<u>\$ 34,544</u>	<u>8,548</u>	<u>97,055</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債－流動：			
換匯交易合約	\$ 2,700	3,617	927
遠期外匯合約	10,131	5,996	246
交換公司債嵌入式商品	37,917	19,316	45,851
	<u>\$ 50,748</u>	<u>28,929</u>	<u>47,024</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之金融資產－非流動：			
友勁科技(股)公司(友勁)	\$ 356,986	389,101	375,137
九暘電子(股)公司(九暘)	15,875	16,046	30,720
智捷科技(股)公司(智捷)	35,656	33,632	42,818
友翔電子公司(友翔電子)	3,742	4,160	6,453
凱美電子(股)公司(凱美電子)	38,156	38,786	-
Venture Power Group Limited			
(Venture Power)	316	286	317
	<u>\$ 450,731</u>	<u>482,011</u>	<u>455,445</u>

- (1)合併公司採用透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之投資公司－凱美電子於民國一〇八年三月公告智寶電子(股)公司擬以股份轉換方式收購凱美電子成為百分之百之子公司，暫定股份轉換基準日為民國一〇八年九月三十日，該股份轉換案已於民國一〇八年六月經雙方股東會決議通過。
- (2)合併公司已於附註六(廿六)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。
- (3)截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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：

	108年1月至6月		107年1月至6月	
報導日證券價格	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 13,522	-	13,663	468
下跌3%	\$ (13,522)	-	(13,663)	(468)

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、籌資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司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) 衍生金融資產

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
換匯交易合約：									
歐元	\$ -	-	-	-	-	-	5,800	EUR	107.07 ~107.10
英鎊	-	-	-	-	-	-	2,000	GBP	107.07
日幣	800,000	JPY	108.12	1,000,000	JPY	108.12	800,000	JPY	107.12
人民幣	33,347	CNH	108.7	-	-	-	80,602	CNH	107.07 ~107.08
美金	24,000	USD	108.12	-	-	-	18,000	USD	107.09 ~107.12
澳幣	-	-	-	-	-	-	300	AUD	107.08
盧布	-	-	--	-	-	-	254,224	RUB	107.08
遠期外匯合約：									
出售澳幣遠匯	1,500	AUD	108.07 ~108.09	2,000	AUD	108.01	1,500	AUD	107.07 ~107.08
出售加幣遠匯	-	-		2,500	CAD	108.02	2,000	CAD	107.07 ~107.08
出售歐元遠匯	450	EUR	108.09	2,000	EUR	108.02	15,000	EUR	107.07 ~107.10
出售巴西幣遠匯	-	-	-	-	-	-	15,017	BRL	107.07
出售日幣遠匯	100,000	JPY	108.09	-	-	-	200,000	JPY	107.07 ~107.08
出售英鎊遠匯	1,000	GBP	108.08 ~108.09	-	-	-	7,000	GBP	107.08 ~107.10
出售韓圓遠匯	-	-	-	-	-	-	1,072,050	KRW	107.07
購買美金遠匯	250	USD	108.7	-	-	-	2,500	USD	107.07
出售人民幣遠匯	-	-	-	-	-	-	19,776	CNH	107.07

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 衍生金融負債

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間	合約金額 (千元)	幣別	到期 期間
換匯交易合約：									
美金	\$ 3,000	USD	108.09	2,000	USD	108.03	-	-	-
人民幣	55,079	CNH	108.09	100,681	CNH	108.01	-	-	-
						~108.02			
盧布	-	-	-	-	-	-	86,145	RUB	107.07
澳幣	1,800	AUD	108.08	-	-	-	-		
			~108.09						
日幣	50,000	JPY	108.07	-	-	-	-		
遠期外匯合約：									
出售歐元遠匯	8,300	EUR	108.07	4,500	EUR	108.01	-	-	-
			~108.08			~108.02			
出售巴西幣遠匯	11,794	BRL	108.07	13,711	BRL	108.01	3,871	BRL	107.07
			~108.08						
購買美金遠匯	1,500	USD	108.07	4,000	USD	108.01	1,000	USD	107.08
						~108.02			
出售澳幣遠匯	500	AUD	108.08	800	AUD	108.03	600	AUD	107.09
出售韓國遠匯	2,367,220	KRW	108.07	2,249,400	KRW	108.01	1,114,550	KRW	107.07
			~108.08			~108.02			
出售日幣遠匯	50,000	JPY	108.07	570,000	JPY	108.01	3,000	JPY	107.09
						~108.04			
出售加幣遠匯	3,700	CAD	108.07	800	CAD	108.01	800	CAD	107.09
			~108.09						
出售美金遠匯	-	-	-	-			68	USD	107.07
出售人民幣	20,762	CHN	108.07	-	-	-	-	GBP	107.05

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 21,725	29,541	34,696
應收帳款	3,933,794	4,500,167	5,590,884
其他應收款	170,333	91,417	211,817
	4,125,852	4,621,125	5,837,397
減：備抵損失	(243,107)	(251,129)	(266,194)
備抵銷貨折讓	-	-	(340,838)
	<u>\$ 3,882,745</u>	<u>4,369,996</u>	<u>5,230,365</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及其他應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及其他應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之預期損失分析如下：

108.6.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,178,462	1.19%	37,776
逾期90天以下	687,210	0.60%	4,151
逾期91~180天	22,940	14.50%	3,326
逾期181~270天	37,190	61.29%	22,793
逾期271~360天	24,169	98.48%	23,801
逾期360天以上	<u>175,881</u>	86.00%	<u>151,260</u>
	<u><u>\$ 4,125,852</u></u>		<u><u>243,107</u></u>

107.12.31			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,369,330	0.97%	32,568
逾期90天以下	970,121	0.67%	6,519
逾期91~180天	46,667	51.92%	24,230
逾期181~270天	27,604	82.81%	22,860
逾期271~360天	60,571	58.11%	35,196
逾期360天以上	<u>146,832</u>	88.37%	<u>129,756</u>
	<u><u>\$ 4,621,125</u></u>		<u><u>251,129</u></u>

107.6.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,711,171	0.43%	20,114
逾期90天以下	660,508	1.00%	6,579
逾期91~180天	160,958	9.90%	15,937
逾期181~270天	55,277	48.46%	26,789
逾期271~360天	82,472	83.52%	68,885
逾期360天以上	<u>167,011</u>	76.58%	<u>127,890</u>
	<u><u>\$ 5,837,397</u></u>		<u><u>266,194</u></u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 251,129	219,555
認列之減損損失	-	51,493
預期信用減損損失迴轉	(12,046)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(19)	(586)
其他	4,043	(4,268)
期末餘額	<u>\$ 243,107</u>	<u>266,194</u>

(四)應收融資租賃款

合併公司轉租其承租之辦公處所及倉庫，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	108.6.30
低於一年	\$ 48,044
一至二年	8,007
租賃投資總額(應收租賃給付總額)	<u>\$ 56,051</u>

(五)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
商 品	<u>\$ 3,205,167</u>	<u>3,111,559</u>	<u>2,766,505</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(收益)費損。合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為已出售存貨之成本分別為2,836,981千元、3,555,608千元、5,788,851千元及7,000,772千元；因存貨依淨變現價值認列之損益分別為損失8,443千元、利益5,470千元、利益8,715千元及利益2,839千元，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137,014千元、171,211千元、208,726千元及272,039千元。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	<u>\$ 2,129,865</u>	<u>2,208,160</u>	<u>2,338,195</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
明泰科技 (股)公司(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	21.49 %	21.47 %	21.47 %

(1) 明泰之彙總性財務資訊

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 11,835,414	12,517,041	12,882,069
非流動資產	2,507,348	2,433,592	2,475,124
流動負債	3,791,159	4,194,712	4,689,292
非流動負債	539,512	362,170	339,706
淨資產	<u>\$ 10,012,091</u>	<u>10,393,751</u>	<u>10,328,195</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 10,012,091</u>	<u>10,393,751</u>	<u>10,328,195</u>
營業收入	<u>108年4月至6月</u> \$ 3,949,436	<u>107年4月至6月</u> 3,949,758	<u>108年1月至6月</u> 7,165,290
本期淨利(損)	\$ 84,122	(163,458)	85,203
其他綜合損益	(61,748)	(23,622)	64,926
綜合損益總額	<u>\$ 22,374</u>	<u>(187,080)</u>	<u>150,129</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合 損益總額	<u>\$ 22,374</u>	<u>(187,080)</u>	<u>150,129</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		<u>108年1月至6月</u> \$ 2,230,426	<u>107年1月至6月</u> 2,301,212
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		38,423	(113,006)
採用權益法認列之關聯企業之變動數		(1,853)	162,328
本期關係企業所宣告之股利		(116,718)	(116,718)
減：交換債轉換		-	(18,090)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		2,150,278	2,215,726
減：未實現利益		(136,993)	(130,057)
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>\$ 2,129,865</u>	<u>2,202,249</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ -	-	135,946
歸屬於合併公司 之份額：	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月
本期淨利	\$ -	6,170	-
其他綜合損益	-	605	-
綜合損益總額	\$ -	6,775	-
	107年1月至6月		
			8,928
			1,628
			10,556

(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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
明 泰	\$ 2,316,853	1,931,683	2,526,945
帛漢(股)公司(帛漢)	-	-	250,655
	\$ 2,316,853	1,931,683	2,777,600

2.擔 保

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(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		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
D-Link India	印度	48.98 %	48.98 %	48.98 %

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

D-Link India之彙總性財務資訊：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 1,397,537	1,293,612	1,306,028
非流動資產	606,046	589,714	587,805
流動負債	695,716	667,986	748,310
非流動負債	8,769	2,850	1,042
淨 資 產	\$ 1,299,098	1,212,490	1,144,481
非控制權益期末帳面金額	\$ 457,920	417,445	385,476

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ <u>820,978</u>	<u>797,780</u>	<u>1,608,003</u>	<u>1,637,575</u>
本期淨利(損)	\$ 24,883	(36,263)	62,770	(2,433)
其他綜合損益	8,963	(1,629)	19,866	(38,869)
綜合損益總額	\$ <u>33,846</u>	<u>(37,892)</u>	<u>82,636</u>	<u>(41,302)</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利(損)	\$ <u>12,188</u>	<u>(17,762)</u>	<u>30,745</u>	<u>(1,192)</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ <u>16,578</u>	<u>(18,560)</u>	<u>40,475</u>	<u>(20,230)</u>
營業活動現金流量			(8,239)	(17,879)
投資活動現金流量			(1,191)	(977)
籌資活動現金流量			499	49,755
現金及約當現金增加數			<u>(8,931)</u>	<u>30,899</u>

(八)不動產、廠房及設備

項 目	108年1月至6月						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	重分類	其他	期末餘額
成 本：							
土 地	\$ 546,510	-	-	-	-	1,710	548,220
房屋及建築	911,827	-	-	-	-	20,377	932,204
其他設備	<u>1,344,056</u>	<u>30,861</u>	<u>(7,454)</u>	-	-	<u>14,658</u>	<u>1,382,121</u>
	<u>2,802,393</u>	<u>30,861</u>	<u>(7,454)</u>	-	-	<u>36,745</u>	<u>2,862,545</u>
累計折舊：							
房屋及建築	507,101	10,634	-	-	-	3,137	520,872
其他設備	<u>1,193,735</u>	<u>40,074</u>	<u>(5,828)</u>	-	-	<u>11,745</u>	<u>1,239,726</u>
	<u>1,700,836</u>	<u>50,708</u>	<u>(5,828)</u>	-	-	<u>14,882</u>	<u>1,760,598</u>
	<u>\$ 1,101,557</u>	<u>(19,847)</u>	<u>(1,626)</u>	-	-	<u>21,863</u>	<u>1,101,947</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	107年1月至6月						期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	重分類	其他	
成 本：							
土 地	\$ 575,828	-	-	-	-	(1,050)	574,778
房屋及建築	953,999	1,074	(1,337)	-	89	(12,364)	941,461
其他設備	1,429,033	13,277	(5,095)	-	2,652	225	1,440,092
待驗設備及未 完工程	2,470	369	-	-	(2,741)	(98)	-
	<u>2,961,330</u>	<u>14,720</u>	<u>(6,432)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13,287)</u>	<u>2,956,331</u>
累計折舊：							
房屋及建築	495,889	11,038	(1,337)	-	-	(779)	504,811
其他設備	<u>1,245,209</u>	<u>47,239</u>	<u>(2,740)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(104)</u>	<u>1,289,604</u>
	<u>1,741,098</u>	<u>58,277</u>	<u>(4,077)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(883)</u>	<u>1,794,415</u>
累計減損：							
房屋及建築	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$ 1,212,232</u>	<u>(43,557)</u>	<u>(2,355)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12,404)</u>	<u>1,153,916</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、辦公設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及 建築物	辦公設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>607,648</u>	<u>5,869</u>	<u>40,267</u>	<u>653,784</u>
民國108年1月1日重編後餘額	607,648	5,869	40,267	653,784
本期增加	39,895	-	-	39,895
本期減少	(438)	-	-	(438)
其他	<u>6,657</u>	<u>36</u>	<u>120</u>	<u>6,813</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 653,762</u>	<u>5,905</u>	<u>40,387</u>	<u>700,054</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及 建築物	辦公設備	運輸設備	總 計
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-
民國108年1月1日餘額	-	-	-	-
本期增加	74,363	1,627	10,552	86,542
本期減少	(41)	-	-	(41)
其他	623	13	102	738
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 74,945</u>	<u>1,640</u>	<u>10,654</u>	<u>87,239</u>
帳面金額：				
民國108年6月30日	<u>\$ 578,817</u>	<u>4,265</u>	<u>29,733</u>	<u>612,815</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十七)。

(十)投資性不動產

108年1月至6月					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 30,000	-	-	-	30,000
房屋及建築	22,196	-	-	-	22,196
	52,196	-	-	-	52,196
累計折舊：					
房屋及建築	11,131	198	-	-	11,329
累計減損：					
房屋及建築	1,000	-	-	-	1,000
	<u>\$ 40,065</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,867</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年1月至6月					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 30,000	-	-	-	30,000
房屋及建築	22,196	-	-	-	22,196
	52,196	-	-	-	52,196
累計折舊：					
房屋及建築	10,734	198	-	-	10,932
累計減損：					
房屋及建築	1,000	-	-	-	1,000
	<u>\$ 40,462</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,264</u>
		108.630	107.12.31	107.6.30	
帳面金額	\$	<u>39,867</u>	<u>40,065</u>	<u>40,264</u>	
公允價值	\$	<u>51,263</u>	<u>51,555</u>	<u>46,006</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(廿四)。另，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日投資性不動產所發生之直接營運費用分別為298千元、302千元、298千元及302千元。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

	108年1月至6月						
	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	\$ 311,776	-	-	-	-	3,700	315,476
商 標 權	147,239	-	-	-	-	1,624	148,863
專 利 權	23,103	-	-	-	(1,346)	-	21,757
電腦軟體成本	88,623	4,916	-	-	(15,628)	-	77,911
其他無形資產	51,529	3,637	-	(125)	(11,474)	100	43,667
	\$ 622,270	8,553	-	(125)	(28,448)	5,424	607,674

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月						期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入 (出)	本期攤銷	其 他	
商 譽	\$ 313,698	-	-	-	-	641	314,339
商 標 權	142,999	-	-	-	-	3,124	146,123
專 利 權	25,794	-	-	-	(1,346)	-	24,448
電腦軟體成本	104,273	2,164	-	-	(15,585)	-	90,852
其他無形資產	16,345	583	-	-	(3,282)	(116)	13,530
	<u>\$ 603,109</u>	<u>2,747</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,213)</u>	<u>3,649</u>	<u>589,292</u>

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	幣別	利率 區間(%)	到期 年度	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	TWD	0.93~1.01	107~108	\$ <u>438,000</u>	<u>950,000</u>	<u>600,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>4,039,130</u>	<u>3,477,986</u>	<u>3,359,997</u>

2.長期借款

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司均未有長期借款，尚未使用額度分別為500,000千元、500,000千元及1,207,500千元。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 211,582	15,800	195,782
一年至五年	365,379	35,504	329,875
五年以上	173,160	8,869	164,291
	<u>\$ 750,121</u>	<u>60,173</u>	<u>689,948</u>
流動	<u>\$ 211,582</u>	<u>15,800</u>	<u>195,782</u>
非流動	<u>\$ 538,539</u>	<u>44,373</u>	<u>494,166</u>

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,273</u>	<u>10,409</u>
短期租賃之費用	\$ <u>16,024</u>	<u>32,305</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>111,370</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司以融資租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(四)。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)負債準備－流動

108年1月至6月						
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	\$ 144,619	630	(5,188)	-	541	140,602
法律事項	59,929	-	(791)	-	(668)	58,470
	<u>\$ 204,548</u>	<u>630</u>	<u>(5,979)</u>	<u>-</u>	<u>(127)</u>	<u>199,072</u>

107年1月至6月						
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	\$ 159,040	6,312	(6,350)	-	(650)	158,352
銷 退	66,501	162	(22,669)	-	721	44,715
法律事項	58,204	-	-	-	1,271	59,475
	<u>\$ 283,745</u>	<u>6,474</u>	<u>(29,019)</u>	<u>-</u>	<u>1,342</u>	<u>262,542</u>

(十五)退款負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
退款負債	\$ <u>567,977</u>	<u>607,595</u>	<u>-</u>

合併公司依國際財務報導準則第15號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓準備，由負債準備、應收帳款淨額減項及其他應付款轉列為退款負債。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付公司債

交換公司債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30	
發行交換公司債總金額	\$ 1,200,000	1,200,000	1,200,000	
減：折價及未攤銷發行成本	(1,486)	(4,781)	(8,056)	
累積已交換金額	<u>(809,200)</u>	<u>(809,200)</u>	<u>(809,200)</u>	
期末應付公司債餘額	<u>\$ 389,314</u>	<u>386,019</u>	<u>382,744</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>\$ 39</u>	<u>-</u>	<u>155</u>	
列報於透過損益按公允價值				
衡量之金融負債－交換權	<u>\$ 37,917</u>	<u>19,316</u>	<u>45,851</u>	
	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
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>\$ 117</u>	<u>(20,986)</u>	<u>18,563</u>	<u>(24,385)</u>
利息費用	<u>\$ 1,650</u>	<u>1,630</u>	<u>3,295</u>	<u>3,259</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，截至民國一〇八年六月三十日止，債券持有人已轉換捌仟零玖拾貳張。

(2)發行期間：

民國一〇四年六月十七日至民國一〇九年六月十七日。

(3)票面利率：

票面年利率0%。

(4)還本日期及方式：

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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；民國一〇八年一月一日至六月三十日，債券持有人並無轉換之情事。民國一〇七年一月一日至六月三十日，債券持有人轉換壹佰玖拾伍張，轉換金額19,500千元按每股明泰科技普通股股票新台幣21.37元交換912千股，認列利益4,554千元。

(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。發行時之每股轉換價格訂為22元。民國一〇六年九月五日起，轉換價格自22.31元調整為21.37元。民國一〇七年七月二十九日起，轉換價格自21.37元調整為20.38元。

(7) 本公司對本交換債之提前贖回權：

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

(8) 賣回權：

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

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之租賃期間之應付租賃給付總額情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 206,255	195,142
一年至五年	375,837	434,287
五年以上	<u>176,257</u>	<u>94,256</u>
	<u>\$ 758,349</u>	<u>723,685</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用為58,826千元及114,977千元。

2.出租人租賃

	<u>108.6.30</u>
低於一年	\$ <u>739</u>

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十)。

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為452千元、534千元、885千元及1,144千元。

(十八)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>325</u>	<u>337</u>	<u>650</u>	<u>675</u>

2.確定提撥計畫

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

友佳投資、友茂投資、友泰投資及D-Link Holding等控股公司未認列退休金費用。大陸子公司依據中國政府規定，按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老險並認為當年度費用；D-Link Europe及其他合併子公司則係以當期提撥數列為退休金費用。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業成本	\$ <u>2,306</u>	<u>2,353</u>	<u>4,722</u>	<u>4,615</u>
營業費用	\$ <u>32,698</u>	<u>33,728</u>	<u>66,244</u>	<u>68,012</u>

(十九)所得稅

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

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 39,229	27,604	82,274	54,749
遞延所得稅費用 (利益)				
暫時性差異之 發生及迴轉	(1,434)	1,418	5,699	6,903
所得稅費用	\$ <u>37,795</u>	<u>29,022</u>	<u>87,973</u>	<u>61,652</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
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>16,354</u>	<u>38,038</u>	<u>29,054</u>	<u>26,075</u>

本公司、友茂投資及友泰投資營利事業所得稅結算申報，皆已業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇六年度，另友佳投資業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(二十)資本及其他權益

1.普通股之發行

本公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日額定股本均為8,800,000千元(其中民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日留供發行員工認股權憑證使用之額度均為750,000千元)，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日實收股本均為6,519,961千元，每股面額均為10元，股數皆為651,996千股。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已發行股票溢價	\$ 1,217,030	1,282,230	1,282,230
已庫藏股票交易	39,310	39,310	32,051
採權益法認列關聯企業股權淨值			
之變動數	84,075	82,132	86,953
員工認股權失效	129,459	129,459	129,459
可轉債轉換權失效	81,454	81,454	81,454
認列對子公司所有權權益變動數	55,320	55,320	55,320
	<u>\$ 1,606,648</u>	<u>1,669,905</u>	<u>1,667,467</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。

3. 保留盈餘

(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。

(3) 盈餘分配

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度係獲利，經盈虧撥補後，無可分配之盈餘。本公司於民國一〇八年六月二十一日經股東會決議以法定盈餘公積及資本公積發放現金分別為65,200千元(每股0.1元)及65,200千元(每股0.1元)。

本公司民國一〇六年度係虧損，無可供分配之盈餘。本公司於民國一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度盈虧撥補案。

(4)股利政策

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。

4.庫藏股

本公司董事會依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股，其相關資訊如下：

董事會 決議日期	買回股數 (千股)	買回 金額	減資 基準日	註銷股數 (千股)	轉讓 日期	轉讓股數 (千股)
101年10月30日	10,000	\$ 173,037	105年3月24日	10,000	-	-
102年1月14日	15,000	277,433	105年3月24日	15,000	-	-
104年8月13日	19,192	186,425	-	-	105年9月21日	9,221
104年8月13日	19,192	186,425	-	-	106年9月19日	8,127
104年8月13日	19,192	186,425	-	-	107年9月17日	1,844

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分別於民國一〇七年九月十七日、一〇六年九月十九日及一〇五年九月二十一日以1,844千股、8,127千股及9,221千股轉讓予員工，每股皆以9.72元認購，認購金額分別為17,924千元、78,994千元及89,628千元，分別認列酬勞成本7,247千元、9,996千元及21,946千元，並分別沖銷庫藏股成本17,912千元、78,943千元及89,570千元及認列資本公積一庫藏股票交易7,259千元、10,047千元及22,004千元。

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期末庫藏股(即期初庫藏股)	-	\$ -	1,844	17,912

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。本公司以民國一〇八年三月三十一日經會計師核閱之財務報告，並減除董事會決議買回庫藏股前已決議分配之盈餘及依法提列之特別盈餘公積作為計算基準，本公司可買回股數最高上限為65,199千股，收買股份金額最高限額為3,267,214千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益	其 他
民國108年1月1日	\$ (1,151,611)	(147,771)	(15,138)
合併公司	145,713	(29,796)	-
關聯企業	12,455	1,419	6,236
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (993,443)</u>	<u>(176,148)</u>	<u>(8,902)</u>

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出售 金融商品未 實現(損)益	現金流量避 險中屬有效 避險部分之 避險工具利 益(損失)	其 他
民國107年1月1日	\$ (1,102,381)	-	152,864	1,109	(44,400)
追溯適用新準則之調整數	-	(73,190)	(152,864)	-	-
民國107年1月1日重編後餘額	(1,102,381)	(73,190)	-	1,109	(44,400)
合併公司	22,233	6,940	-	-	-
關聯企業	7,299	(63,546)	-	-	20,770
合併公司一處分	-	(6,179)	-	(1,109)	-
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (1,072,849)</u>	<u>(135,975)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(23,630)</u>

6. 非控制權益

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 417,445	405,706
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	30,745	(1,192)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	9,730	(19,038)
期末餘額	<u>\$ 457,920</u>	<u>385,476</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
歸屬母公司業主 之本期淨損	\$ (232,153)	(54,130)	(400,322)	(40,865)
流通在外普通股	651,996	650,152	651,996	650,152
基本每股盈餘 (元)	\$ (0.36)	(0.08)	(0.61)	(0.06)

(廿二)客戶合約之收入

1.合併公司來自客戶合約之收入如下：

產品及勞務名稱	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
網通產品	\$ 4,011,760	5,171,622	8,176,529	10,124,925
勞務收入	37,382	32,415	73,602	61,608
	\$ 4,049,142	5,204,037	8,250,131	10,186,533

主要地區市場	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
歐 洲	\$ 799,860	1,804,770	1,592,257	3,355,541
其 他	3,249,282	3,399,267	6,657,874	6,830,992
	\$ 4,049,142	5,204,037	8,250,131	10,186,533

2.合約負債

(1)合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合約負債—流動(銷貨)	\$ 118,752	138,989	-

(2)期初合約負債於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列收入分別為44,591千元68,518千元。

(廿三)員工及董事酬勞

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酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞發放股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日經計算，均毋需估列員工酬勞及董事酬勞。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度員工酬勞提列金額為1,196千元，董事酬勞提列金額為1,196千元，業已於民國一〇八年三月十八日經董事會決議配發，於民國一〇八年度股東常會報告，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入	\$ 12,141	12,301	20,794	25,200
租金收入	452	534	885	1,144
合計	<u>\$ 12,593</u>	<u>12,835</u>	<u>21,679</u>	<u>26,344</u>

2.其他利益及損失

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ 508	(136,669)	(13,098)	(133,138)
處分投資利益(損失)	577	1,282	1,800	(15,797)
金融資產及負債評價利益	1,434	96,115	4,264	109,181
其他	16,931	(49,939)	22,263	(45,359)
合計	<u>\$ 19,450</u>	<u>(89,211)</u>	<u>15,229</u>	<u>(85,113)</u>

3.財務成本

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息費用	\$ (5,947)	(6,683)	(11,433)	(12,678)
租賃負債利息	(5,273)	-	(10,409)	-
財務成本淨額	<u>\$ (11,220)</u>	<u>(6,683)</u>	<u>(21,842)</u>	<u>(12,678)</u>

(廿五)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：

	108年1月至6月	107年1月至6月
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	\$ 174,767	48,308
非控制權益匯率產生之淨變動數	9,730	(19,038)
認列於其他綜合損益之匯率換算變動數	<u>\$ 184,497</u>	<u>29,270</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月	107年1月至6月
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	\$ 12,455	7,287
關聯企業產生之公允價值淨變動數	-	(78,700)
重分類至損益	-	22,330
關聯企業產生之其他權益淨變動數	6,236	13,606
認列於其他綜合損益屬關聯企業之份額	<u>\$ 18,691</u>	<u>(35,477)</u>
現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具損失：		
重分類至損益	\$ -	(1,109)
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ -</u>	<u>(1,109)</u>

(廿六)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金及約當現金	\$ 3,870,635	4,424,864	3,452,402
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	34,544	8,548	97,055
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	450,731	482,011	455,445
應收融資租賃款(含長期)	56,051	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	3,882,853	4,370,213	5,230,473
存出保證金	73,383	96,971	-
	<u>\$ 8,368,197</u>	<u>9,382,607</u>	<u>9,235,375</u>

(2)金融負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
短期借款	\$ 438,000	950,000	600,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	50,748	28,929	47,024
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	4,985,553	5,214,554	5,968,019
應付公司債	389,314	386,019	382,744
租賃負債(流動及非流動)	689,948	-	-
	<u>\$ 6,553,563</u>	<u>6,579,502</u>	<u>6,997,787</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為8,368,197千元、9,382,607千元及9,235,375千元。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 438,000	439,018	439,018	-	-	-	-
應付票據	761	761	761	-	-	-	-
應付帳款	2,121,987	2,121,987	2,121,987	-	-	-	-
應付帳款－關係人	1,144,348	1,144,348	1,144,348	-	-	-	-
其他應付款	1,329,143	1,329,143	1,329,143	-	-	-	-
應付公司債	389,314	389,314	389,314	-	-	-	-
租賃負債	689,948	750,121	135,994	75,588	119,924	245,455	173,160
衍生金融負債							
交換公司債嵌入式商品	37,917	37,917	37,917	-	-	-	-
換匯交易合約：							
流 出	2,700	396,579	396,579	-	-	-	-
流 入	-	394,052	394,052	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流 出	10,131	706,538	706,538	-	-	-	-
流 入	-	697,773	697,773	-	-	-	-
	<u>\$ 6,164,249</u>	<u>8,407,551</u>	<u>7,793,424</u>	<u>75,588</u>	<u>119,924</u>	<u>245,455</u>	<u>173,160</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 950,000	951,984	951,984	-	-	-	-
應付票據	395	395	395	-	-	-	-
應付帳款	2,212,938	2,212,938	2,212,938	-	-	-	-
應付帳款－關係人	1,308,330	1,308,330	1,308,330	-	-	-	-
其他應付款	1,306,872	1,306,872	1,306,872	-	-	-	-
應付公司債	386,019	386,019	386,019	-	-	-	-
衍生金融負債							
交換公司債嵌入式商品	19,316	19,316	19,316	-	-	-	-
換匯交易合約：							
流 出	3,617	511,987	511,987	-	-	-	-
流 入	-	508,057	508,057	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流 出	5,996	650,243	650,243	-	-	-	-
流 入	-	508,057	508,057	-	-	-	-
	<u>\$ 6,193,483</u>	<u>8,364,198</u>	<u>8,364,198</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 600,000	601,285	601,285	-	-	-	-
應付票據	880	880	880	-	-	-	-
應付帳款	2,770,912	2,770,912	2,770,912	-	-	-	-
應付帳款－關係人	1,284,312	1,284,312	1,284,312	-	-	-	-
其他應付款	1,529,171	1,529,171	1,529,171	-	-	-	-
應付公司債	382,744	382,744	382,744	-	-	-	-
衍生金融負債							
交換公司債嵌入式商品	45,851	45,851	45,851	-	-	-	-
換匯交易合約：							
流 出	927	87,712	87,712	-	-	-	-
流 入	-	41,867	41,867	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流 出	246	134,304	134,304	-	-	-	-
流 入	-	133,733	133,733	-	-	-	-
	<u>\$ 6,615,043</u>	<u>7,012,771</u>	<u>7,012,771</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

4. 匯率風險

(1) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產(註)：									
貨幣性項目：									
智利幣	\$ 84,483	0.04	3,861	64,940	0.04	2,873	82,794	0.05	3,878
日 幣	1,595,329	0.29	459,774	1,699,258	0.28	476,302	1,528,956	0.28	421,380
加 幣	13,511	23.68	319,935	15,971	22.53	359,896	14,207	23.23	330,023
美 金	214,100	31.07	6,652,518	265,707	30.73	8,165,876	248,101	30.50	7,567,095
墨西哥幣	592	1.56	959	595	1.56	931	366	1.57	561
巴西幣	29,186	8.11	236,644	30,487	7.93	241,809	36,855	8.76	291,532
澳 幣	5,041	21.81	109,925	5,873	21.66	127,202	5,357	22.58	120,935
			<u>\$ 7,783,616</u>			<u>9,374,889</u>			<u>8,735,404</u>
非貨幣性項									
目：									
英 鎊	\$ 3	39.45	125	-	-	-	-	-	-
澳 幣	26	21.81	570	-	-	-	-	-	-
歐 元	1	35.34	22	-	-	-	-	-	-
美 金	786	31.07	24,427	212	30.73	6,519	2,504	30.50	73,667
日 幣	47,956	0.29	13,821	22,081	0.28	6,189	-	-	-
人 民 幣	66	4.53	298	-	-	-	-	-	-
			<u>\$ 39,263</u>			<u>12,708</u>			<u>73,667</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債(註)：									
貨幣性項目：									
日 幣	\$ 1,021,687	0.29	294,450	1,321,428	0.28	370,396	988,578	0.28	272,452
加 幣	3,252	23.68	76,999	4,071	22.53	91,749	3,326	23.23	77,252
巴 西 幣	22,383	8.11	181,481	23,341	7.93	185,128	29,060	8.76	229,866
美 金	175,691	31.07	5,459,056	178,425	30.73	5,483,543	206,361	30.50	6,294,007
智 利 幣	226,586	0.04	10,356	266,107	0.04	11,771	266,978	0.05	12,504
澳 幣	1,175	21.81	25,624	1,129	21.66	24,460	2,376	22.58	53,630
墨西哥幣	482	1.56	781	178	1.56	278	161	1.57	247
			<u>\$ 6,048,747</u>			<u>6,167,325</u>			<u>6,939,958</u>
非貨幣性項目：									
歐 元	\$ 78	35.34	\$ 2,772	-	-	-	-	-	-
澳 幣	43	21.81	940	-	-	-	-	-	-
加 幣	71	23.68	1,692	-	-	-	-	-	-
日 幣	1,552	0.29	447	-	-	-	-	-	-
人 民 幣	404	4.53	1,828	-	-	-	-	-	-
韓 圓	59,762	0.03	1,608	-	-	-	-	-	-
巴 西 幣	290	8.11	2,353	-	-	-	-	-	-
美 金	25	31.07	792	313	30.73	9,613	38	30.50	1,173
			<u>\$ 12,432</u>			<u>9,613</u>			<u>1,173</u>

註：合併財務報告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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別利益508千元、損失136,669千元、損失13,098千元及損失133,138千元。

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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日各合併個體非以功能性貨幣計價之其他幣別相對功能性貨幣升值或貶值1.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日稅後淨損分別增加或減少21,140千元及22,415千元。

(2)利率風險

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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別稅後淨損增加或減少21千元及38千元。

5.以公允價值衡量者

(1)公允價值之等級資訊

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

108.6.30				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產	\$ 450,731	446,673	-	4,058
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動	34,544	-	34,544	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一流動	50,748	-	50,748	-
107.12.31				
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：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產	\$ 482,011	477,565	-	4,446
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動	8,548	-	8,548	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一流動	28,929	-	28,929	-

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30			
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
重複性公允價值衡量				
非衍生資產及負債				
資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產	\$ 455,445	448,675	-	6,770
衍生資產及負債				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動	97,055	22,272	74,783	-
負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
一流動	47,024	-	47,024	-

(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

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何第一等級與第二等級間之移轉情事。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產
民國108年1月1日	\$ 4,446
認列於其他綜合損益	(388)
民國108年6月30日	\$ 4,058
民國107年1月1日	\$ 6,712
認列於其他綜合損益	58
民國107年6月30日	\$ 6,770

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。其中與民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益（損失）」）	\$ (1,028)	(46)	(388)	58

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

6.非以公允價值衡量者：

(1)公允價值資訊

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之項目外，其他如現金及約當現金、應收票據、應收/應付帳款及其他應收/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；另，租賃負債依規定無揭露公允價值資訊。

	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
非金融資產：						
投資性不動產	\$ 39,867	51,263	40,065	51,555	40,264	46,006

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 51,263	-	-	51,263
107.12.31				
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	\$ 51,555	-	-	51,555
107.6.30				
資產及負債項目	合 計	相同資產於 活絡市場之報價 第一等級	重大之其他 可觀察輸入值 第二等級	重大之不可 觀察輸入值 第三等級
非金融資產：				
投資性不動產	\$ 46,006	-	-	46,006

(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。

(廿七)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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司董事會及獨立董事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獨立董事。

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，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十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。

合併公司依據客戶應收帳款存續期間預期信用損失金額提列備抵損失，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損失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，及依估計預期信用損失與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。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)保 證

合併公司章程規定僅能提供保證予集團子公司。截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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，合併公司於民國一〇八年六月三十日未使用之借款額度共計4,539,130千元。

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。

(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、巴西幣及墨西哥幣等幣別。

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項目。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(廿八)資本管理

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

負債資本比率如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
負債總額	\$ 7,943,797	7,989,891	7,836,827
減：現金及約當現金	(3,870,635)	(4,424,864)	(3,452,402)
淨負債	<u>\$ 4,073,162</u>	<u>3,565,027</u>	<u>4,384,425</u>
權益總額	<u>\$ 9,260,859</u>	<u>9,616,932</u>	<u>9,502,373</u>
負債資本比率	<u>43.98%</u>	<u>37.07%</u>	<u>46.14%</u>

截至民國一〇八年六月三十日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

可交換公司債轉換為普通股資訊，請詳附註六(十六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動			
			現金流量	公允價值 變 動	其 他	
	108.1.1			交 換		108.6.30
短期借款	\$ 950,000	(512,000)	-	-	-	438,000
應付公司債	386,019	-	-	3,295	-	389,314
租賃負債	742,889	(68,656)	-	-	15,715	689,948
其 他	52,578	11,446	-	-	-	64,024
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 2,131,486</u>	<u>(569,210)</u>	<u>-</u>	<u>3,295</u>	<u>15,715</u>	<u>1,581,286</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.6.30
			交 換	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 1,250,000	(650,000)	-	-	-	600,000
應付公司債	398,426	-	(18,941)	-	3,259	382,744
其 他	71,017	3,310	-	-	-	74,327
來自籌資活動之負債						
總額	\$ 1,719,443	(646,690)	(18,941)	-	3,259	1,057,071

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
明 泰	合併公司之關聯企業
東莞明瑞電子有限公司	合併公司之關聯企業
D-Link Asia Investment Pte Ltd.	合併公司之關聯企業
帛 漢	合併公司之關聯企業(民國一〇七年十一月轉換為凱美電子股份有限公司，非合併公司之關聯企業)
Miiicasa Holding (Cayman) Inc. (Miiicasa Holding)	合併公司之關聯企業
友 勁	本公司為該個體之法人董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業及勞務收入

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業	\$ 108	5	113	169

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

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業：				
明泰	\$ 603,181	643,004	1,190,011	1,596,836
其他	87	3	87	570
其他關係人：				
友勁	426,968	414,436	761,979	805,016
	\$ 1,030,236	1,057,443	1,952,077	2,402,422

對關係人採購之付款期限為30~90天，與一般廠商並無顯著不同。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	關聯企業－明泰	\$ 108	217	108
其他應收款	關聯企業－明泰	119,008	4,452	122,054
其他應收款	關聯企業－帛漢	-	-	17,182
其他應收款	關聯企業－其他	158	69	167
其他應收款	其他關係人－友勁	20	-	134
		<u>\$ 119,294</u>	<u>4,738</u>	<u>139,645</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	關聯企業－明泰	\$ 679,615	848,370	826,771
應付帳款	關聯企業－其他	86	70	465
應付帳款	其他關係人－友勁	464,647	459,890	457,076
其他應付款	關聯企業－明泰	8,940	20,404	6,491
其他應付款	其他關係人－帛漢	-	-	92
其他應付款	其他關係人－友勁	8,582	8,787	10,815
		<u>\$ 1,161,870</u>	<u>1,337,521</u>	<u>1,301,710</u>

5.向關係人購買勞務

合併公司購買勞務款項明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業：				
明泰	\$ 3,580	4,849	5,148	8,706
其他	120	121	240	241
其他關係人：				
友勁	8,084	8,479	10,435	9,621
	<u>\$ 11,784</u>	<u>13,449</u>	<u>15,823</u>	<u>18,568</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業：				
明泰	\$ 2,727	1,326	2,727	1,326
其他關係人：				
友勁	-	1,481	884	2,456
	<u>\$ 2,727</u>	<u>2,807</u>	<u>3,611</u>	<u>3,782</u>

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)本公司於民國一〇一年三月將申請中專利權以20,735千元(美金700千元)之價款出售予MiiiCasa Holding；另因上述交易產生之遞延未實現利益為1,080千元，帳列其他非流動負債，累計已實現利益為19,655千元，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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他非流動負債	關聯企業	\$ 1,080	2,160	2,501

帳列項目	關係人類別	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他利益及損失	關聯企業	\$ 540	171	1,080	342

7.其他利益及損失

帳列項目	關係人類別	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他利益及損失	關聯企業－帛漢	\$ -	1,483	-	1,483
其他利益及損失	關聯企業－明泰	-	2,148	-	2,348
		\$ -	3,631	-	3,831

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員薪酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,187	16,317	22,108	28,286
退職後福利	472	387	878	784
	\$ 11,659	16,704	22,986	29,070

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他流動資產及其他非流動資產	押租金、履約保證及定期存款	\$ 82,137	105,443	79,335

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)XR Communications, LLC 及 dba Vivato Technologies 於民國一〇六年四月三日對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。合併本公司評估前述事件對合併本公司目前之營運，不致產生重大影響。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (二)印度子公司以前年度關稅結算申報，與當地稅務當局之見解有爭議，合併公司業已評估可能支付的金額並予以估列。
- (三)巴西子公司以前年度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。
- (四)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。
- (五)截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為購買存貨已開立信用狀尚未使用之金額分別為17,213千元、10,317千元及9,045千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	21,171	590,092	611,263	20,665	611,290	631,955
勞健保費用	666	34,017	34,683	561	31,218	31,779
退休金費用	2,306	33,023	35,329	2,353	34,065	36,418
其他員工福利費用	2,383	66,713	69,096	2,253	67,765	70,018
折舊費用	4,242	65,093	69,335	389	28,383	28,772
攤銷費用	80	14,140	14,220	99	9,930	10,029

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	43,729	1,193,162	1,236,891	39,718	1,199,460	1,239,178
勞健保費用	1,329	69,942	71,271	1,104	63,787	64,891
退休金費用	4,722	66,894	71,616	4,615	68,687	73,302
其他員工福利費用	4,714	139,151	143,865	4,284	143,362	147,646
折舊費用	8,329	129,119	137,448	800	57,675	58,475
攤銷費用	163	28,285	28,448	202	20,011	20,213

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，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	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
1	D-Link International	本公司	應收關係人款項	是	745,728	745,728	745,728	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,889,238	2,889,238
1	D-Link International	友訊上海	應收關係人款項	是	45,262	45,262	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,889,238	2,889,238
1	D-Link International	D-Link Brazil	應收關係人款項	是	62,144	62,144	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,889,238	2,889,238
2	D-Link Russia Investment	D-Link International	應收關係人款項	是	764,371	764,371	761,264	-	2	-	營運週轉	-	-	-	776,707	776,707
3	D-Link Japan K.K.	本公司	應收關係人款項	是	288,200	230,560	230,560	0.50	2	-	營運週轉	-	-	-	710,442	710,442

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對本公司及其直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值之100%為限。

註3：D-Link Russia Investment 對本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司間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。D-Link Russia Investment 資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註4：D-Link Japan K.K.對本公司及其直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間之資金貸與總額及個別對象限額以不超過該公司淨值之100%為限。D-Link Japan K.K.資金貸與餘額及限額以當月自結數計算。

註5：僅揭露民國一〇八年六月三十日止仍有效之資金貸與他人額度。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	D-Link Europe	2	2,173,320	131,667	131,667	42,041	-	1.50 %	6,519,961	Y	N	N
0	本公司	友訊上海	2	2,173,320	77,680	77,680	-	-	0.88 %	6,519,961	Y	N	Y
0	本公司	D-Link Trade	2	2,173,320	15,536	15,536	-	-	0.18 %	6,519,961	Y	N	N
0	本公司	D-Link Middle East	2	2,173,320	31,072	31,072	-	-	0.35 %	6,519,961	Y	N	N

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.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註四：按原幣數依據民國一〇八年六月三十日期末匯率計算。

友訊科技股份有限公司及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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	友勁	本公司為友勁之 法人董事	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	21,498,506	164,894	8.01 %	164,894	
本公司	Ehoo Net Technology Holding Ltd.	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	749,663	-	4.11 %	-	
本公司	Ewave System	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	83,334	-	1.89 %	-	
本公司	TGC Inc.	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	500,000	-	1.84 %	-	
本公司	宜佳資訊股份有限 公司	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	73,500	-	6.68 %	-	
本公司	全球一動	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	6,600,000	-	2.39 %	-	
本公司	Ubicom	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	926,814	-	3.05 %	-	
本公司	PurpleComm	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	3,385,417	-	14.10 %	-	
D-Link Holding	Best 3C	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	600,000	-	1.88 %	-	
D-Link Holding	E2O	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	252,525	-	0.05 %	-	
友佳投資	友勁	母公司為友勁之 法人董事	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	10,757,873	82,513	4.01 %	82,513	
友佳投資	智捷	友佳投資為該公 司之法人董事	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	3,064,041	35,083	4.23 %	35,083	
友佳投資	Venture Power Group Limited	無	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	10,922	316	2.97 %	316	
友佳投資	快特股份有限公司 (快特)	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	6,257,896	-	12.63 %	-	
友茂投資	友勁	母公司為友勁之 法人董事	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	9,710,192	74,477	3.62 %	74,477	
友茂投資	凱美	無	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	714,536	38,156	0.46 %	38,156	
友茂投資	ITEX	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	60,000	-	0.26 %	-	
友茂投資	快特	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	286,016	-	0.58 %	-	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
友泰投資	友勁	母公司為友勁之 法人董事	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	4,576,574	35,102	1.71 %	35,102	
友泰投資	九暘	無	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	2,139,435	15,875	2.51 %	15,875	
友泰投資	智捷	無	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	50,000	573	0.07 %	573	
友泰投資	快特	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	3,143,224	-	6.34 %	-	

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)	(292,075)	(36) %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	40,722	14 %	
本公司	明泰	採權益法之 被投資公司	進貨	102,320	27 %	90天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(84,110)	(33) %	
D-Link International	本公司	母公司	進貨及勞務 費用	292,075	71 %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(40,722)	(2) %	
D-Link International	D-Link Systems	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(328,793)	(7) %	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)	(240,816)	(5) %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	67,257	3 %	
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(1,311,917)	(28) %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	197,957	7 %	
D-Link International	D-Link ME	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(743,080)	(16) %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	136,407	5 %	
D-Link International	D-Link Australia	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(143,103)	(3) %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	72,120	3 %	
D-Link International	D-Link Japan	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(147,467)	(3) %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	34,837	1 %	
D-Link International	D-Link India	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(371,765)	(8) %	45天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	153,234	6 %	
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司 皆為友訊	(銷貨)	(473,892)	(10) %	180天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	352,434	13 %	
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	1,087,691	28 %	90天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(595,505)	(26) %	
D-Link International	友勁	母公司友訊 為其法人董 事	進貨	749,083	19 %	90天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(456,321)	(20) %	
D-Link Systems	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	328,793	91 %	75天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	-	- %	
D-Link Canada	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	240,816	99 %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(67,257)	(94) %	
D-Link Europe	D-Link International	最終母公司 皆為友訊	進貨	1,311,917	97 %	60天	與一般客戶 無顯著不同	無顯著不同	(197,957)	(57) %	

友訊科技股份有限公司及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 ME	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	743,080	74 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(136,407)	(74) %	
D-Link Australia	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	143,103	99 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(72,120)	(98) %	
D-Link Japan	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	147,467	50 %	60天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(34,837)	(52) %	
D-Link India	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	371,765	26 %	45天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(153,234)	(31) %	
D-Link Trade	D-Link International	最終母公司皆為友訊	進貨	473,892	97 %	180天	與一般客戶無顯著不同	無顯著不同	(352,434)	(41) %	

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 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	D-Link Trade	本公司之子公司	489,903 (註1)	-	-	-	-	-
D-Link International	本公司	母公司	491,467 (註1)	-	31	-	-	-
D-Link International	D-Link Europe	最終母公司皆為友訊	197,957	13.39	-	-	46,528	-
D-Link International	D-Link ME	最終母公司皆為友訊	136,407	6.90	39	-	44,107	-
D-Link International	D-Link L.A.	最終母公司皆為友訊	655,695	-	653,326	-	-	-
D-Link International	友訊上海	最終母公司皆為友訊	540,087	0.03	531,630	-	-	-
D-Link International	D-Link India	最終母公司皆為友訊	153,234	4.50	-	-	32,219	-
D-Link International	D-Link Trade	最終母公司皆為友訊	352,434	5.38	-	-	-	-

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：係截至民國一〇八年七月十九日之收回情形。

註4：相關交易及期末餘額業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

交易公司	衍生性 商品種類	持有目的	合約金額	帳面金額	公允價值
		非以交易為目的：			
D-Link International	遠期外匯	出售英鎊遠匯	GBP 1,000	125	125
D-Link International	遠期外匯	出售澳幣遠匯	AUD 1,500	570	570
D-Link International	遠期外匯	出售日元遠匯	JPY 100,000	23	23
本公司	遠期外匯	出售歐元遠匯	EUR 450	22	22
D-Link India	遠期外匯	購買美金遠匯	USD 250	1	1
D-Link International	遠期外匯	出售日元遠匯	JPY 50,000	(329)	(329)
D-Link International	遠期外匯	出售澳幣遠匯	AUD 500	(205)	(205)
D-Link International	遠期外匯	出售歐元遠匯	EUR 8,300	(2,772)	(2,772)
D-Link International	遠期外匯	出售人民幣遠匯	CNH 20,762	(774)	(774)

友訊科技股份有限公司及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	帳面金額	公允價值
D-Link International	遠期外匯	出售加幣遠匯	CAD 3,700	(1,692)	(1,692)
D-Link International	遠期外匯	出售韓圀遠匯	KRW 2,367,220	(1,608)	(1,608)
D-Link International	遠期外匯	出售巴西幣遠匯	BRL 11,794	(2,353)	(2,353)
D-Link India	遠期外匯	購買美金遠匯	USD 1,500	(398)	(398)
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNH 55,079	(1,055)	(1,055)
D-Link International	換匯交易	澳幣	AUD 1,800	(735)	(735)
D-Link International	換匯交易	日幣	JPY 50,000	(118)	(118)
本公司	換匯交易	美金	USD 3,000	(792)	(792)
D-Link International	換匯交易	人民幣	CNH 33,347	298	298
本公司	換匯交易	日幣	JPY 800,000	13,798	13,798
本公司	換匯交易	美金	USD 24,000	19,668	19,668

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	108年1月至6月			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	D-Link Systems	1	採用權益法之投資	1,389,449	-	8 %
0	本公司	D-Link Canada	1	採用權益法之投資	367,548	-	2 %
0	本公司	D-Link International	1	採用權益法之投資	2,415,938	-	14 %
0	本公司	D-Link Holding Company	1	採用權益法之投資	1,686,309	-	10 %
0	本公司	友佳投資	1	採用權益法之投資	471,784	-	3 %
0	本公司	D-Link ME	1	採用權益法之投資	854,997	-	5 %
0	本公司	D-Link Japan	1	採用權益法之投資	739,931	-	4 %
0	本公司	D-Link L.A. Company	1	採用權益法之投資貸餘	(547,459)	-	(3) %
0	本公司	D-Link Investment	1	採用權益法之投資貸餘	(185,795)	-	(1) %
0	本公司	D-Link International	1	銷貨及勞務收入	292,075	60天	4 %
0	本公司	D-Link Trade	1	應收關係人款項	489,903	180天	3 %
1	D-Link Holding	D-Link Mauritius	3	採用權益法之投資	841,643	-	5 %
1	D-Link Holding	D-Link Europe	3	採用權益法之投資	1,120,873	-	7 %
1	D-Link Holding	Success Stone Overseas Corp.	3	採用權益法之投資	186,651	-	1 %
1	D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	3	採用權益法之投資貸餘	(467,393)	-	(3) %
2	D-Link International	友訊	2	應收關係人款項	491,467	60天	3 %
2	D-Link International	D-Link L.A.	3	應收關係人款項	655,695	75天	4 %
2	D-Link International	友訊上海	3	應收關係人款項	540,087	90天	3 %
2	D-Link International	D-Link Europe	3	應收關係人款項	197,957	60天	1 %
2	D-Link International	D-Link Systems	3	銷貨	328,793	75天	4 %
2	D-Link International	D-Link Europe	3	銷貨	1,311,917	60天	16 %
2	D-Link International	D-Link Canada	3	銷貨	240,816	60天	3 %
2	D-Link International	D-Link Trade	3	銷貨	473,892	180天	6 %
2	D-Link International	D-Link India	3	銷貨	371,765	45天	5 %
2	D-Link International	D-Link ME	3	銷貨	743,080	60天	9 %
2	D-Link International	D-Link Australia	3	銷貨	143,103	60天	2 %
2	D-Link International	D-Link Japan	3	銷貨	147,467	60天	2 %

友訊科技股份有限公司及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	108年1月至6月			
				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 Russia Investment	3	採用權益法之投資	776,707	-	5 %
3	D-Link Mauritius	D-Link India	3	採用權益法之投資	841,166	-	5 %
4	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	友訊上海	3	採用權益法之投資貸餘	(484,387)	-	(3) %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、其他母子公司間業務關係及重要交易往來情形，未達合併營收或資產達1%，不予揭露。

註三：與交易人之關係如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註四：相關交易及期末餘額業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Systems	USA	美國地區之行 銷及售後服務	1,625,875	1,625,875	47,295,007	98.44 %	1,389,449	(146,825)	(146,825)	本公司與 D-Link Holding 共同持有100%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 %	367,548	4,877	4,877	
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 %	2,415,938	(53,233)	(50,740)	本公司與 註1 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 %	854,997	49,971	49,971	本公司與 D-Link International 共同持有100% 之股權
本公司	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及 售後服務	1,139,093	1,139,093	5,734,836,727	100.00 %	43,437	(7,852)	(7,852)	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	16,744	16,744	999,000	99.90 %	131,462	(14,771)	(14,771)	本公司與 D-Link International 共同持有100% 之股權
本公司	D-Link Holding	B.V.I.	投資公司	2,242,837	2,242,837	68,062,500	100.00 %	1,686,309	(90,773)	(90,773)	
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 %	739,931	69,883	69,883	
本公司	D-Link Investment	Singapore	投資公司	67,191	67,191	2,200,000	100.00 %	(185,795)	(18,878)	(18,878)	
本公司	D-Link Deutsch- land	Germany	德國之行銷及 售後服務	120,050	120,050	-	-	120,050	3,141	-	本公司直接與間 接持有100%之股 權 註3
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	1,039,768	1,039,768	109,190,745	20.11 %	1,950,341	85,203	18,985	本公司直接及間 接持有共21.49% 之股權 註1
本公司	友佳投資	台灣	投資公司	122,400	122,400	註2	100.00 %	471,784	1,337	1,337	
本公司	友茂投資	台灣	投資公司	70,052	70,052	10,220,271	100.00 %	115,864	1,336	1,336	
本公司	友泰投資	台灣	投資公司	146,000	146,000	14,600,000	100.00 %	37,625	(11)	(11)	

友訊科技股份有限公司及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			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 L.A.	Cayman Islands	拉丁美洲之行銷及售後服務	326,600	326,600	41,000	100.00 %	(547,459)	(21)	(21)	
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 %	5,256	2,719	2,719	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	301,036	152,066	100.00 %	7,755	(594)	(594)	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 %	(18,891)	6,318	6,318	
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	0.10 %	21	(14,771)	-	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 %	32,812	49,971	-	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 %	(36,807)	(5,222)	(5,222)	
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 %	(871)	(30)	(30)	
D-Link International	D-Link Russia Investment	BVI	投資公司	789,757	789,757	25,000,000	100.00 %	776,707	(75,937)	(75,937)	
D-Link International	D-Link Malaysia Sdn. Bhd	Malaysia	馬來西亞之行銷及售後服務	6,130	6,130	800,000	100.00 %	6,819	424	424	
D-Link International	D-Link Lithuania	Lithuania	行銷及售後服務	3,574	3,574	1,000	100.00 %	3,153	512	512	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	Mauritius	投資公司	186,789	186,789	200,000	100.00 %	841,643	31,851	31,851	
D-Link Holding	D-Link Europe	UK	歐洲之行銷及售後服務	971,293	971,293	34,455,055	100.00 %	1,120,873	(95,461)	(95,461)	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai (Cayman)	Cayman Islands	投資公司	654,974	654,974	50,000	100.00 %	(467,393)	(26,040)	(26,040)	
D-Link Holding	D-Link Hong Kong	Hong Kong	投資公司	143	143	2	100.00 %	116	-	-	
D-Link Holding	OOO D-Link Russia	Russia	俄羅斯之售後服務	11,309	11,309	註2	100.00 %	5,945	(81)	(81)	
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 %	(1,208)	(53,233)	-	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	1.56 %	46,608	(146,825)	-	D-Link Systems之投資損益由本公司認列
D-Link Holding	Wishfi	Singapore	研究、開發、行銷及售後服務	68,566	68,566	1,000,000	100.00 %	1,767	(31)	(31)	
D-Link Holding	Success Stone	BVI	投資公司	297,027	297,027	9,822	100.00 %	186,651	(868)	(868)	
D-Link Holding	MiiiCasa Holding	Cayman Islands	投資公司	61,087	61,087	21,000,000	28.98 %	-	(1,132)	-	
D-Link Holding	D-Link Brazil	Brazil	巴西之行銷及售後服務	-	-	100	- %	-	(7,852)	-	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	- %	-	2,719	-	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 %	841,166	62,770	32,025	
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 %	13	(2,242)	-	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 %	122,738	(2,242)	(2,242)	D-Link Mauritius與D-Link India共同持有100%之股權

友訊科技股份有限公司及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			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 L.A.	D-Link del Ecuador S.A.	Ecuador	厄瓜多之行銷及售後服務	-	-	1	0.12 %	1	18	-	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 %	(2)	725	-	D-Link Peru S.A. 之投資損益由D-Link Sudamerica 認列
D-Link Sudamerica	D-Link Argentina S.A.	Argentina	阿根廷之行銷及售後服務	2,750	2,750	100	100.00 %	228	(47)	(47)	
D-Link Sudamerica	D-Link de Colombia S.A.S.	Colombia	哥倫比亞之行銷及售後服務	22,213	22,213	1,443,605	100.00 %	9,230	115	115	
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 %	556	18	18	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 %	578	-	-	
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 %	(7,840)	725	725	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	- %	-	(594)	-	D-Link Mexicana 之投資損益由本公司認列
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 %	172,655	3,141	3,141	
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 %	13,872	959	959	
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 %	52,633	2,518	2,518	
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 %	29,578	2,555	2,555	
D-Link Europe	D-Link (Holdings) Ltd.	UK	投資公司	-	-	3	100.00 %	9,714	-	-	
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 %	37,086	4,780	4,780	
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 %	5,738	259	259	
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 %	27,200	954	954	
D-Link Europe	D-Link Magyarorszag	Hungary	匈牙利之行銷及售後服務	523	523	300	100.00 %	11,706	297	297	
D-Link Europe	D-Link s.r.o.	Czech	捷克之行銷及售後服務	329	329	100	100.00 %	9,644	143	143	
D-Link (Holdings) Ltd.	D-Link UK	UK	英國之行銷及售後服務	-	-	300,100	100.00 %	9,714	-	-	
D-Link Mediterraneo SRL	D-Link Adria d.o.o	Croatia	克羅埃西亞之行銷及售後服務	326	-	註2	100.00 %	1,402	71	71	
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	1.38 %	179,524	85,203	1,181	
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	181,500	1,832,446	41.18 %	-	(3,230)	-	

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：包括聯屬公司交易之損益認列。

註2：為有限公司。

註3：本期採權益法認列之投資損益已併入D-Link Europe認列。

註4：相關交易及期末餘額業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額(註二)	截至本期末止已匯回投資收益
					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	605,904	(二)	605,904	-	-	605,904	(35,518)	100.00%	(35,518)	(484,387)	-
網諮信息	研究、開發及貿易等業務	21,750	(二)	20,274	-	-	20,274	9,478	100.00%	9,478	19,589	-
友翔電子	技術服務及進出口貿易	64,272	(三)	-	-	-	-	(10,935)	9.86 %	-	3,742	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸。

(三)其他方式。

註二：台幣係依據民國一〇八年六月三十日期末匯率計算，美金31.07、人民幣4.53。

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	626,178	626,178	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：合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門：美洲地區事業部門、歐洲地區事業部門、新興市場及其他事業部門，各地區別之事業部門主要從事研究、開發及銷售電腦網路系統、設備及無線通訊產品等業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，提供各地區別產品及勞務。

合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門，營運部門損益係稅前淨利衡量，且報導之金額與營運決策者使用之報告一致並作為評估績效基礎之一。

友訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年4月至6月					
	美 洲	歐 洲	新興市場 及 其 他	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外客戶之					
收入	\$ 561,299	799,860	2,687,983	-	4,049,142
來自合併公司之收入	2,971	844	1,020,692	(1,024,507)	-
收入合計	<u>\$ 564,270</u>	<u>800,704</u>	<u>3,708,675</u>	<u>(1,024,507)</u>	<u>4,049,142</u>
部門(損)益	<u>\$ (93,125)</u>	<u>(50,796)</u>	<u>(344,510)</u>	<u>306,261</u>	<u>(182,170)</u>
107年4月至6月					
	美 洲	歐 洲	新興市場 及 其 他	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外客戶之					
收入	\$ 733,423	1,804,769	2,665,845	-	5,204,037
來自合併公司之收入	1,133	(8)	1,416,056	(1,417,181)	-
收入合計	<u>\$ 734,556</u>	<u>1,804,761</u>	<u>4,081,901</u>	<u>(1,417,181)</u>	<u>5,204,037</u>
部門(損)益	<u>\$ (68,394)</u>	<u>63,772</u>	<u>(80,985)</u>	<u>42,737</u>	<u>(42,870)</u>
108年1月至6月					
	美 洲	歐 洲	新興市場 及 其 他	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外客戶之					
收入	\$ 1,160,642	1,592,257	5,497,232	-	8,250,131
來自合併公司之收入	5,224	2,047	1,998,416	(2,005,687)	-
收入合計	<u>\$ 1,165,866</u>	<u>1,594,304</u>	<u>7,495,648</u>	<u>(2,005,687)</u>	<u>8,250,131</u>
部門(損)益	<u>\$ (153,668)</u>	<u>(84,507)</u>	<u>(437,391)</u>	<u>393,962</u>	<u>(281,604)</u>
107年1月至6月					
	美 洲	歐 洲	新興市場 及 其 他	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外客戶之					
收入	\$ 1,381,722	3,355,541	5,449,270	-	10,186,533
來自合併公司之收入	2,604	1,057	2,881,775	(2,885,436)	-
收入合計	<u>\$ 1,384,326</u>	<u>3,356,598</u>	<u>8,331,045</u>	<u>(2,885,436)</u>	<u>10,186,533</u>
部門(損)益	<u>\$ (187,623)</u>	<u>74,286</u>	<u>102,630</u>	<u>30,302</u>	<u>19,595</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108年6月30日	<u>\$ 2,858,705</u>	<u>2,362,902</u>	<u>24,486,976</u>	<u>(12,503,927)</u>	<u>17,204,656</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 3,326,168</u>	<u>2,196,782</u>	<u>25,686,590</u>	<u>(13,602,717)</u>	<u>17,606,823</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 2,389,127</u>	<u>3,023,696</u>	<u>25,245,076</u>	<u>(13,318,699)</u>	<u>17,339,200</u>