

股票代碼：2332

友訊科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

公司地址：新竹科學工業園區力行七路八號
電 話：(03) 563-6666

股票代碼：2332

友訊科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十二年及九十一年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹科學工業園區力行七路八號
電 話：(03) 563-6666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	8
(二)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	12~26
(五)關係人交易	27~34
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾及或有事項	35
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~41
2.轉投資事業相關資訊	41~46
3.大陸投資資訊	46
九、合併資產負債表(未經查核，附列之目的僅供參考)	47
十、合併損益表(未經查核，附列之目的僅供參考)	48

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	8
(二)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	12~26
(五)關係人交易	27~34
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾及或有事項	35
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~41
2.轉投資事業相關資訊	41~46
3.大陸投資資訊	46
九、重要會計科目明細表	47~62
十、重要查核說明	63~66
十一、合併資產負債表(未經查核，附列之目的僅供參考)	67
十二、合併損益表(未經查核，附列之目的僅供參考)	68

會計師查核報告

友訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

友訊科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註七所述，友訊科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為4,065,500千元及3,940,370千元，暨相關之民國九十二年及九十一年上半年度所認列之淨投資損失分別為133,186千元及18,637千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註二十一之(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財報務表如經會計師查核簽證，對於長期股權投資之評價、投資損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達友訊科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准
簽證文號

：(88)台財證(六)第18311號

民 國 九 十 二 年 八 月 八 日

會計師查核報告

友訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

友訊科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註七所述，友訊科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為4,065,500千元及3,940,370千元，暨相關之民國九十二年及九十一年上半年度所認列之淨投資損失分別為133,186千元及18,637千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註二十一之(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財報務表如經會計師查核簽證，對於長期股權投資之評價、投資損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達友訊科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准
簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民 國 九 十 二 年 八 月 八 日

友訊科技股份有限公司
資產負債表
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	92.6.30		91.6.30			負債及股東權益	92.6.30		91.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三)	\$ 1,928,966	10	1,858,032	11	2100	短期借款(附註九)	\$ 652,657	3	-	-
1110 短期投資(附註四)	3,453,880	19	3,410,890	21	2140	應付票據及帳款	2,707,222	15	1,416,660	9
1140 應收票據及帳款淨額(附註五)	954,249	5	588,617	4	2150	應付帳款 - 關係人(附註十七)	481,305	2	440,269	3
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註十七)	3,420,601	19	2,681,172	16	2270	一年內到期之長期附息負債(附註十及十一)	1,048,694	6	-	-
1190 其他金融資產 - 流動	47,655	-	152,772	1		其他流動負債	1,390,433	8	1,091,563	7
1210 存貨(附註六)	1,292,110	7	910,268	6	2280	遞延貸項 - 聯屬公司間利益	555,574	3	364,478	2
1280 其他流動資產	149,359	1	192,599	1	2881		<u>6,835,885</u>	<u>37</u>	<u>3,312,970</u>	<u>21</u>
1291 受限制資產(附註十七及十八)	1,005,990	5	-	-						
	<u>12,252,810</u>	<u>66</u>	<u>9,794,350</u>	<u>60</u>						
長期投資(附註七及十七)：						長期附息負債：				
142101 採權益法之長期投資	4,065,500	22	3,940,370	24	2411	應付公司債(附註十)	1,578,108	9	2,345,289	14
142102 採成本法之長期投資	15,768	-	314,335	2	2421	長期借款(附註十一)	400,000	2	600,000	4
1425 預付長期投資款	-	-	56,911	-			<u>1,978,108</u>	<u>11</u>	<u>2,945,289</u>	<u>18</u>
	<u>4,081,268</u>	<u>22</u>	<u>4,311,616</u>	<u>26</u>		其他負債：				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註十八)	13,808	-	9,225	-	2888	應計退休金負債及其他(附註十二)	174,096	1	360,643	1
固定資產(附註六及十八)：						負債合計	<u>8,988,089</u>	<u>49</u>	<u>6,618,902</u>	<u>40</u>
成 本：						股東權益(附註十三)：				
1501 土地	95,949	1	95,949	1		股 本				
1521 房屋及建築	1,391,940	8	1,401,353	8	3110	普通股	4,903,107	27	4,569,870	28
1531 機器設備	809,675	4	769,906	5	3130	債券換股權利證書	-	-	29,452	-
1681 其他設備	214,982	1	281,608	2	3150	待分配股票股利	96,000	-	563,987	3
	<u>2,512,546</u>	<u>14</u>	<u>2,548,816</u>	<u>16</u>			<u>4,999,107</u>	<u>27</u>	<u>5,163,309</u>	<u>31</u>
15x9 減：累計折舊	(772,185)	(4)	(660,038)	(4)		資本公積：				
1670 未完工程及預付設備款	4,683	-	19,711	-	3211	資本公積 - 普通股股票溢價	2,634,979	14	2,774,831	17
	<u>1,745,044</u>	<u>10</u>	<u>1,908,489</u>	<u>12</u>	3260	資本公積 - 長期投資	16,431	-	28,529	-
其他資產：							<u>2,651,410</u>	<u>14</u>	<u>2,803,360</u>	<u>17</u>
1800 出租資產(附註八)	134,512	1	153,269	1		保留盈餘：				
1880 其他資產	237,567	1	269,473	1	3310	法定盈餘公積	610,282	3	523,254	3
	<u>372,079</u>	<u>2</u>	<u>422,742</u>	<u>2</u>	3320	特別盈餘公積	-	-	275,530	2
					3351	未分配盈餘	1,073,025	6	1,073,352	7
							<u>1,683,307</u>	<u>9</u>	<u>1,872,136</u>	<u>12</u>
					3420	股東權益其他項目：				
						累積換算調整數	143,096	1	(11,285)	-
						股東權益合計	9,476,920	51	9,827,520	60
						承諾及或有事項(附註十七及十九)				
資產總計	<u>\$ 18,465,009</u>	<u>100</u>	<u>16,446,422</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 18,465,009</u>	<u>100</u>	<u>16,446,422</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

友訊科技股份有限公司
損益表
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年度		91年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入(附註十七)	\$ 9,088,822	104	7,841,632	103
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>310,951</u>	<u>4</u>	<u>259,878</u>	<u>3</u>
營業收入淨額	8,777,871	100	7,581,754	100
5111 銷貨成本(附註十七及廿)	<u>6,923,504</u>	<u>79</u>	<u>6,256,898</u>	<u>83</u>
5910 營業毛利	1,854,367	21	1,324,856	17
5920 聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	<u>9,849</u>	<u>-</u>	<u>35,432</u>	<u>1</u>
已實現營業毛利	<u>1,864,216</u>	<u>21</u>	<u>1,360,288</u>	<u>18</u>
6000 營業費用(附註十七及廿)				
6100 推銷費用	323,442	4	190,727	3
6200 管理及總務費用	292,826	3	265,705	3
6300 研究發展費用	<u>441,559</u>	<u>5</u>	<u>382,791</u>	<u>5</u>
營業費用合計	<u>1,057,827</u>	<u>12</u>	<u>839,223</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>806,389</u>	<u>9</u>	<u>521,065</u>	<u>7</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	6,240	-	21,208	-
7140 處分投資利益	17,685	-	15,167	-
7160 兌換利益淨額	165,727	2	98,332	1
7480 其他收入淨額	<u>27,973</u>	<u>-</u>	<u>53,198</u>	<u>1</u>
	<u>217,625</u>	<u>2</u>	<u>187,905</u>	<u>2</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註十)	53,220	-	50,757	1
7520 依權益法認列之投資損失(附註七)	133,186	2	18,637	-
7570 存貨跌價及報廢損失	<u>103,744</u>	<u>1</u>	<u>36,000</u>	<u>-</u>
	<u>290,150</u>	<u>3</u>	<u>105,394</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	733,864	8	603,576	8
8110 所得稅費用(附註十五)	<u>25,025</u>	<u>-</u>	<u>48,000</u>	<u>1</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 708,839</u>	<u>8</u>	<u>555,576</u>	<u>7</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註十四)				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.47</u>	<u>1.42</u>	<u>1.17</u>	<u>1.08</u>
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.39</u>	<u>1.33</u>	<u>1.15</u>	<u>1.05</u>
9750 基本每股盈餘-追溯調整(元)			<u>\$ 1.15</u>	<u>1.06</u>
9850 稀釋每股盈餘-追溯調整(元)			<u>\$ 1.13</u>	<u>1.03</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

友訊科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	庫 藏 股	合 計	
	普 通 股	債券換股 權利證書	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積				未分配 盈 餘
民國九十一年一月一日餘額	\$ 4,459,414	25	-	2,821,407	427,753	275,530	1,194,350	100,131	-	9,278,610
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	95,501	-	(95,501)	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	(17,190)	-	-	(17,190)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	(439)	-	-	(439)
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(456,987)	-	-	(456,987)
員工紅利轉增資	-	-	107,000	-	-	-	(107,000)	-	-	-
資本公積轉增資	-	-	456,987	(456,987)	-	-	-	-	-	-
處分固定資產利益轉列保留盈餘	-	-	-	(2,183)	-	-	2,183	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	110,456	29,427	-	452,768	-	-	-	-	-	592,651
民國九十一年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	555,576	-	-	555,576
未按持股比例認購被投資公司發行新股 影響數	-	-	-	(11,645)	-	-	(1,640)	-	-	(13,285)
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(111,416)	-	(111,416)
民國九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 4,569,870</u>	<u>29,452</u>	<u>563,987</u>	<u>2,803,360</u>	<u>523,254</u>	<u>275,530</u>	<u>1,073,352</u>	<u>(11,285)</u>	<u>-</u>	<u>9,827,520</u>
民國九十二年一月一日餘額	5,163,307	-	-	2,790,203	523,254	275,530	1,379,825	117,972	(643,096)	9,606,995
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	87,028	-	(87,028)	-	-	-
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	(15,622)	-	-	(15,622)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	(1,634)	-	-	(1,634)
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(735,466)	-	-	(735,466)
員工紅利轉增資	-	-	96,000	-	-	-	(96,000)	-	-	-
出售長期股權投資依比例轉銷原資 本公積	-	-	-	(3,271)	-	-	-	-	-	(3,271)
未按持股比例認購被投資公司發行新股 影響數	-	-	-	4,329	-	-	-	-	-	4,329
民國九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	708,839	-	-	708,839
特別盈餘公積轉保留盈餘	-	-	-	-	-	(275,530)	275,530	-	-	-
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	25,124	-	25,124
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(112,374)	(112,374)
註銷庫藏股	(260,200)	-	-	(139,851)	-	-	(355,419)	-	755,470	-
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 4,903,107</u>	<u>-</u>	<u>96,000</u>	<u>2,651,410</u>	<u>610,282</u>	<u>-</u>	<u>1,073,025</u>	<u>143,096</u>	<u>-</u>	<u>9,476,920</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

友訊科技股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年度	91年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 708,839	555,576
調整項目：		
折舊、攤銷及處分長投、固定資產損益淨額等	185,949	170,133
退休金負債、呆帳損失及存貨跌價及報廢損失等提列數	203,737	66,795
權益法認列長期股權投資之投資損失	133,186	18,637
未實現聯屬公司間銷貨利益淨變動	(9,849)	(35,432)
遞延所得稅資產增加	(16,471)	(24,126)
公司債應付利息補償金提列數	29,566	30,915
營業相關之流動資產減少(增加)	(546,407)	986,254
營業相關之流動負債增加(減少)	607,451	(589,074)
營業活動之淨現金流入	<u>1,296,001</u>	<u>1,179,678</u>
投資活動之現金流量：		
應收關係人款減少	624,920	164,270
購置固定資產	(45,149)	(81,236)
處分固定資產價款	-	179
出售長期股權投資價款	12,086	103,838
短期投資增加	(250,039)	(2,244,327)
長期股權投資淨增加	(128,211)	(53,217)
受限制資產增加數	(1,005,990)	-
其他資產增加	(31,577)	(31,847)
投資活動之淨現金流出	<u>(823,960)</u>	<u>(2,142,340)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	652,657	(130,945)
長期借款增加	-	600,000
購回庫藏股	(181,487)	-
發放董監酬勞	(15,622)	-
融資活動之淨現金流入	<u>455,548</u>	<u>469,055</u>
匯率影響數	<u>(38,340)</u>	<u>4,818</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	889,249	(488,789)
期初現金及約當現金餘額	1,039,717	2,346,821
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,928,966</u>	<u>1,858,032</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 23,392</u>	<u>17,946</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 46,881</u>	<u>83,884</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>592,651</u>
一年內到期之長期附息負債	<u>\$ 1,048,694</u>	<u>-</u>
應付現金股利及員工紅利等	<u>\$ 737,100</u>	<u>474,616</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

友訊科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十二年及九十一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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成立於新竹科學工業園區。主要營業項目為研究、開發、生產及銷售電腦網路系統、設備、無線通訊產品及其零組件。

民國九十二年六月三十日止，本公司員工人數為1,612人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣列帳。非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算為新台幣入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收入及支出。惟本公司對國外營運機構之長期股權投資及具有長期墊款性質之款項，其換算差額則以減除所得稅影響數後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(二)約當現金

本公司所稱約當現金係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附賣回債券投資等。

(三)短期投資

短期投資以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列為當期損益。上市(櫃)股票之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價；開放式受益憑證市價係指該受益憑證會計期間最後一日之淨值。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依應收款項之可收現性斟酌提列。

(五)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本以加權平均法計算，原料之市價以重置成本為基礎，在製品及製成品以淨變現價值為基礎。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)長期投資

持有被投資公司已發行有表決權股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者及持有他公司之可轉換債務憑證，採成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

持有被投資公司已發行有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但對被投資公司具有重大影響力者，採權益法評價。採用權益法評價之長期股權投資，投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值間有非因永久性資產(如土地)所產生之差額，以平均法分五至十年攤銷列為投資損益。

持股未逾百分之五十以權益法評價之長期股權投資，於本公司辦理決算時，若未能取得被投資公司同年度之財務報表，則於次一年度取得時，按上年度約當持股比例認列投資損益，嗣後各年度對該公司投資損益之認列亦將一貫維持此原則。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延，俟實現時承認。

因認列被投資公司之虧損，將使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該公司投資之帳面餘額及相關墊款降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，則列為負債。

本公司於編製期中財務報表時，不另行編製合併財務報表。

(七)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建廠房及設備，使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列為相關資產之取得成本。固定資產折舊依成本按估計使用年限採平均法計算提列；原估計使用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值按十二個月平均提列折舊。

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，以成本為評價基礎，按估計使用年限採平均法提列折舊。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)遞延費用

購入電腦軟體、模具開發費及智慧財產權等支出予以遞延，分別依其估計效益年限三至五年平均攤銷。

附賣回權之轉換公司債發行成本，按發行日至賣回權屆滿日之期間平均攤銷；惟若債權人於到期前請求贖回或申請轉換，屆時其未攤銷部份則一次轉銷。

(九)可轉換公司債

附有債券持有人賣回權之轉換公司債，其約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

當債券持有人行使轉換權利時，將該轉換公司債之發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。

(十)衍生性金融商品

1.遠期外匯合約

遠期外匯買賣合約屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，因匯率調整及合約結清所產生之兌換差額列為當期損益。

2.外幣選擇權

非以交易為目的之歐式匯率選擇權交易，屬規避既存資產或負債之風險者，因履約或結清而產生之損益列為當期損益。

(十一)退休金

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

本公司依勞動基準法規定，按向科學工業園區管理局核備之提撥率(實付薪資百分之二)提撥退休準備金，並專戶儲存於中央信託局。實際支付退休金時，先由退休準備金專戶支應。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

確定給付退休辦法以各年度資產負債表日為衡量日完成退休金精算，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

(十二)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列，備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售期間列為銷貨之減項。

(十三)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司之未分配盈餘依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，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，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值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，其帳面價值如高於股票面值與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，其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，則採追溯調整計算。

本公司民國九十年所發行之海外可轉換公司債及民國八十八年所發行之國內可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，尚揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、現金及約當現金

	92.6.30	91.6.30
現金、支票及活期存款	\$ 266,618	60,638
定期存款	1,662,348	1,767,394
附賣回債券	-	30,000
	\$ 1,928,966	1,858,032

四、短期投資

	92.6.30	91.6.30
上市、櫃股票	\$ 40,016	11,400
受益憑證	3,413,864	3,400,413
減：備抵損失	-	(923)
	\$ 3,453,880	3,410,890
市價	\$ 3,457,897	3,410,890

五、應收票據及帳款淨額

	92.6.30	91.6.30
應收票據	\$ 3,195	15,109
應收帳款	1,030,784	696,156
減：備抵呆帳	(79,730)	(122,648)
	\$ 954,249	588,617

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、存貨及資產保額

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
商 品	\$ 6,303	14,802
製 成 品	336,494	118,881
在 製 品	308,465	375,106
原 料	<u>901,628</u>	<u>571,120</u>
	1,552,890	1,079,909
減：備抵存貨跌價損失	<u>(260,780)</u>	<u>(169,641)</u>
	<u>\$ 1,292,110</u>	<u>910,268</u>
存貨投保金額	<u>\$ 900,000</u>	<u>1,600,000</u>

民國九十二年及九十一年六月三十日本公司固定資產之投保金額分別約為1,893,000千元及1,600,000千元。

七、長期投資

<u>被投資公司</u>	<u>92.6.30</u>		<u>91.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例 %</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例 %</u>
採權益法評價：				
D-Link Holding	\$ 483,736	100	585,853	100
D-Link Systems	468,168	93	472,311	93
D-Link Europe	-	-	143,011	100
D-Link Australia	201,442	100	144,755	100
D-Link Deutschland	120,050	-	-	-
友佳投資	1,147,162	100	1,276,468	100
友茂投資	659,914	100	557,059	100
友泰創業投資	285,539	100	312,581	100
友冠資訊	307,791	69	170,729	54
友勁科技	216,307	13	189,692	14
其他	190,808		140,824	
減：遞延貸項	<u>(15,417)</u>		<u>(52,913)</u>	
	<u>4,065,500</u>		<u>3,940,370</u>	

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司	92.6.30		91.6.30	
	金額	持股比例 %	金額	持股比例 %
採成本法評價：				
聖立科技	15,768	2.83	-	-
美商威訊	-		309,260	
其他	-		5,075	
	<u>15,768</u>		<u>314,335</u>	
預付投資款	-		56,911	
	<u>\$ 4,081,268</u>		<u>4,311,616</u>	

因關係企業間配合組織整合相互移轉對集團內被投資公司之長期股權投資，而產生之未實現淨損益，其截至期末尚未攤銷之餘額列為長期股權投資 - 遞延貸項，作為長期股權投資之調整。

本公司於民國九十年七月為擴展網路語音產品相關業務考量而投資美商威訊 (Articula Corporation) 之可轉換債務憑證 (Convertible Promissory Note)，並約定自簽約日起至民國九十三年七月三日前，本公司有權就尚未獲償還款項之一部份或全部，轉換成對美商威訊之特別股股權投資。截至民國九十一年六月三十日止，尚持有之可轉換債務憑證計 309,260 千元 (美金 9,000 千元)。此項可轉換債務憑證係由 Clarent Corp. 擔任保證人。惟民國九十一年七月本公司已與 Clarent Corp. 達成協議，以其提供之資產抵償此一債務，請詳附註十九。

本公司對採權益法評價之長期股權投資除帛漢股份有限公司因未能及時取得同年度之財務報表，故於次一年度取得時，方依上年度約當持股比例認列外，餘均依各該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列投資損益。民國九十二年及九十一年上半年度認列之淨投資損失分別為 133,186 千元及 18,637 千元。

本公司對採成本法評價之被投資公司 Azure Venture Partners I, L.P. 及 Eware System 於民國九十二年上半年度，因其投資價值有減損之虞，且回復之希望甚小，故認列投資損失計 69,023 千元。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

八、出租資產

本公司為配合未來產能擴充所需，於民國九十年七月購入位於新竹科學園區園區二路之廠房並向科學工業園區管理局取得該廠房土地之租賃權，期間自民國九十年八月至民國九十二年十二月。本公司於改建規劃作業完成前，暫予出租。截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，該出租資產之明細如下：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
成本：		
房屋建築	\$ 80,984	80,984
建築物改良	<u>84,790</u>	<u>84,790</u>
	<u>165,774</u>	<u>165,774</u>
累計折舊：		
房屋建築	2,999	1,200
建築物改良	<u>28,263</u>	<u>11,305</u>
	<u>31,262</u>	<u>12,505</u>
淨 額	<u>\$ 134,512</u>	<u>153,269</u>

九、短期借款

	<u>92.6.30</u>		<u>91.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>金 額</u>	<u>利率區間%</u>
應付遠期信用狀	<u>\$ 652,657</u>	1.70~2.00	<u>-</u>	-
未動支借款額度	<u>\$ 1,860,852</u>		<u>2,952,020</u>	

十、應付公司債

本公司歷年來為支援營運之發展，陸續發行數次國內外無擔保可轉換公司債及有擔保公司債，歷次發行而目前尚流通在外之公司債條件說明如下：

(一)國內第二次無擔保可轉換公司債

發行總額：1,500,000千元

發行期間：五年(88.09.28~93.09.28)

票面利率：0%

轉換價格：依發行條款計算發行時之轉換價格為新台幣64.2元/每股，惟依公司債發行條件，因資本額之陸續變動，自民國九十二年七月一日起轉換價格依約定自新台幣34.8元/每股調整為新台幣34.1元/每股。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

轉換條款：於發行日起滿三個月後至到期日95.09.27前十日止，依當時轉換價格隨時請求轉換為普通股。

債券持有人溢價賣回權：債券持有人得於發行期滿三年及五年之前三十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿三年者為債券面額之21.82%；滿五年者為債券面額之43.56%)，將其所持有之本公司債以現金贖回；若於發行滿五年之翌日起至本轉換公司債到期日前十日止，則按債券面額贖回。

(二)第一次海外無擔保可轉換公司債

發行總額：美金40,000千元

發行期間：四年(90.03.21~94.03.21)

票面利率：0%

轉換條款：於發行日起滿三十日起後至到期日95.3.21前三十日，依當時轉換價格隨時請求轉換為普通股或海外存託憑證(發行時之轉換價格為新台幣50元/每股，轉換匯率新台幣兌換美金為32.52，惟自民國九十二年七月一日起轉換價格依約定自新台幣30.31元/每股調整為新台幣29.73元/每股)。

債券持有人賣回權：債券持有人得於發行期滿一、二、三及四年之前三十日至六十日，依規定要求本公司以債券面額之100%，將其所持有之本公司債以現金贖回，故本公司基於保守原則，將其全數列為流動負債，並非表示必須於未來一年全數償還負債；若本債券之90%已被提前贖回或轉換後，本公司得以面額之100%全部贖回。

(三)國內第一次有擔保普通公司債

發行總額：600,000千元

發行期間：三年(90.12.24~93.12.24)

票面利率：2.65%

發行條件：本公司債分為甲、乙兩券，發行期限三年，到期後均一次還本。甲、乙兩券皆自發行日起每滿一年付息一次。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

應付公司債明細如下：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
應付公司債	\$ 2,217,394	2,195,226
應付利息補償金	209,408	150,063
減：一年內到期部份	<u>(848,694)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,578,108</u>	<u>2,345,289</u>

民國九十二年及九十一年上半年度公司債利息費用各為31,977千元及33,356千元。

民國九十二年及九十一年上半年度實際完成轉換之上述可轉換公司債面額分別為0千元及575,584千元，並分別產生資本公積 - 股票溢價0千元及452,768千元。

十一、長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>用途及 借款額度</u>	<u>借款期限及 還款方式</u>	<u>92.6.30</u>		<u>91.6.30</u>	
			<u>金額</u>	<u>利率%</u>	<u>金額</u>	<u>利率%</u>
交通銀行	\$600,000 因應公司債 贖回	91.3.26~94.3.26, 還款方式為自簽 約日後滿二年償 還第一期款，嗣 後每半年為一期 償還，分三期平 均償還	\$ 600,000	4.95	600,000	4.95
	減：一年內到期部份		<u>200,000</u>		<u>-</u>	
			<u>\$ 400,000</u>		<u>600,000</u>	

民國九十二年六月三十日本公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註十八。民國九十二年六月三十日之借款餘額，未來應償還之情形如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金額</u>
	92.07.01~93.06.30	\$ 200,000
	93.07.01~94.06.30	<u>400,000</u>
		<u>\$ 600,000</u>

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

十二、退休金

民國九十二年及九十一年上半年度，本公司有關退休金資訊如下：

	92年 上半年度	91年 上半年度
期末退休基金餘額	\$ <u>137,678</u>	<u>131,683</u>
當期退休金費用	\$ <u>20,730</u>	<u>19,651</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>122,307</u>	<u>102,990</u>

民國九十二年及九十一年上半年度，依本公司職工退休辦法實際支付之員工退休金分別為10,993千元及0千元。

十三、股東權益

(一)股本及增資案

本公司於民國八十七年九月十八日與Salomon Smith Barney International等簽訂承銷契約，發行5,000,000單位海外存託憑證，每一單位表彰本公司普通股5股，發行價格為美金10.13元，發行總金額扣除相關發行費用後計新台幣1,674,042千元，此海外存託憑證於民國八十七年九月二十四日於盧森堡交易所掛牌交易。

民國九十一年五月三十一日本公司股東常會決議提高額定股本至6,600,000千元，並以資本公積456,987千元及員工紅利107,000千元，合計563,987千元轉增資發行新股。此增資案業經證期會核准，並以民國九十一年七月九日為增資基準日，已於民國九十一年七月辦妥法定登記程序。

民國九十二年五月八日本公司股東常會決議以員工紅利96,000千元轉增資發行新股。此增資案業經證期會核准，並以民國九十一年七月一日為增資基準日，已於民國九十二年七月辦妥法定登記程序。

本公司為維護公司信用及股東權益，截至民國九十二年二月二十日止買回之庫藏股計26,020千股，收買股份之總成本共計755,470千元。經本公司董事會決議訂定民國九十二年二月二十四日為減資基準日，將前述庫藏股全數辦理註銷，除沖減股本260,200千元外，另同時減少資本公積139,851千元及保留盈餘355,419千元，註銷後實收資本為4,903,107千元，並已完成註銷登記。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十二年六月三十日額定股本為6,600,000千元(其中1,000,000千元及250,000千元係分別留供公司債轉換及發行員工認股權憑證使用)，民國九十一年六月三十日額定股本為6,600,000千元(其中1,000,000千元係留供公司債轉換使用)，民國九十二年及九十一年六月三十日實收股本分別為4,903,107千元及4,569,870千元，每股面額均為10元。

本公司於民國九十二年五月二十七日向證券暨期貨管理委員會申報發行25,000千單位之員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1股，總計得認購普通股25,000千股，並以發行新股為履約方式，此項申報已於民國九十二年六月六日生效，截至民國九十二年六月三十日止，尚未實際發行。

(二)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之股票溢價資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

民國八十九年度以前因處分固定資產溢價收入產生之資本公積2,183千元，經本公司民國九十一年五月三十一日之股東會議決議，全數轉列為保留盈餘。

(三)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。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用不得用以分配現金股利。

(四)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以前年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積。如尚有餘額，得提撥董事監察人酬勞百分之二並應提撥員工紅利百分之十二。五、分配對象得包括本公司之從屬公司員工，必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，其剩餘數由董事會併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

依證期會規定，自分派民國八十八年度盈餘起，應就帳列股東權益減項金額提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項金額回轉時，再就回轉部份併入可分派盈餘。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為配合整體環境、產業成長特性及公司長期財務規劃及企業永續經營，採取剩餘股利政策，並依據本公司資本預算規劃分派股票股利以保留所需資金，其餘部份得以現金股利方式分派之，惟以不低於總股利之百分之十。

(五)庫藏股票

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，不逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十二年六月三十日之財務報告為計算基準，可買回股數最高上限為49,031千股，收買股份金額最高上限為4,317,009千元。

十四、每股盈餘

民國九十二年及九十一年上半年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千元/千股			
	92年上半年度		91年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>733,864</u>	<u>708,839</u>	<u>603,576</u>	<u>555,576</u>
期初加權平均流通在外股數	516,331	516,331	445,941	445,941
加：員工紅利轉增資	9,600	9,600	56,399	56,399
可轉換公司債轉換之加權平均股數	-	-	12,179	12,179
減：買回庫藏股之加權平均股數	<u>25,272</u>	<u>25,272</u>	-	-
加權平均流通在外股數	<u>500,659</u>	<u>500,659</u>	<u>514,519</u>	<u>514,519</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.47</u>	<u>1.42</u>	<u>1.17</u>	<u>1.08</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 733,864	708,839	603,576	555,576
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
可轉換公司債轉換成普通股可節省之利息費用	<u>29,566</u>	<u>22,175</u>	<u>30,915</u>	<u>23,186</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>763,430</u>	<u>731,014</u>	<u>634,491</u>	<u>578,762</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
加權平均流通在外股數	500,659	500,659	514,519	514,519
加：可轉換公司債假設期初行使轉換	<u>49,396</u>	<u>49,396</u>	<u>39,301</u>	<u>39,301</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>550,055</u>	<u>550,055</u>	<u>553,820</u>	<u>553,820</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.39</u>	<u>1.33</u>	<u>1.15</u>	<u>1.05</u>

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

十五、所得稅

本公司產銷電腦網路系統、設備及其零組件等之所得，依科學工業園區設置管理條例得免徵營利事業所得稅，下列增資案之免稅期間如下：

	<u>免 稅 期 間</u>	
第六次增資	90.01.01	93.12.31
第七次增資	91.01.01	94.12.31

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。本公司民國九十二年及九十一年上半年度所得稅費用組成如下：

	92年	91年
	<u>上半年度</u>	<u>上半年度</u>
當期	\$ 26,759	9,722
遞延	(16,471)	(24,126)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	<u>14,737</u>	<u>62,404</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,025</u>	<u>48,000</u>

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	92年	91年
	<u>上半年度</u>	<u>上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率估計所得稅	\$ 183,466	150,894
永久性差異之所得稅影響數	2,107	(60,848)
免稅所得影響數	(81,811)	(53,419)
投資抵減淨變動數	(96,399)	(2,422)
備抵評價變動數	2,925	(48,609)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	<u>14,737</u>	<u>62,404</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,025</u>	<u>48,000</u>

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十二年及九十一年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、投資抵減及其個別之所得稅影響數如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
投資抵減	\$ 108,149	108,149	49,208	49,208
未實現銷貨毛利	555,574	138,893	364,478	91,120
備抵存貨跌價損失	260,780	65,195	169,641	42,410
備抵呆帳超限數	154,341	38,585	88,619	22,155
未實現兌換(利益)損失淨額	(71,680)	(17,920)	26,513	6,628
		332,902		211,521
減：備抵評價		(262,455)		(106,582)
		<u>\$ 70,447</u>		<u>104,939</u>
非流動：				
投資抵減	\$ 187,747	187,747	148,321	148,321
退休金費用提列數	122,307	30,577	102,990	25,747
國外投資損失準備	(63,588)	(15,897)	(117,320)	(29,330)
長期股權投資損失	42,461	10,615	524,504	131,126
累積換算調整數	(190,795)	(47,699)	15,046	3,762
		165,343		279,626
減：備抵評價		(126,148)		(190,359)
		<u>\$ 39,195</u>		<u>89,267</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 579,761</u>		<u>520,477</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 81,516</u>		<u>29,330</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額		<u>\$ 388,603</u>		<u>296,941</u>

依促進產業升級條例規定，投資抵減得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減金額，以不超過該年度應納營利事業所得稅之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國九十二年六月三十日止，因購置自動化設備、研究發展及人才培訓等支出而產生，尚未抵用之投資抵減餘額及依規定得抵減年限如下，惟民國八十八年度(含)以後之投資抵減尚待主管機關之核定：

抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備、研究發展及人才培訓支出	\$ 5,730	民國九十二年度
機器設備、研究發展及人才培訓支出	69,549	民國九十三年度
機器設備、研究發展及人才培訓支出	32,870	民國九十四年度
機器設備、研究發展及人才培訓支出	110,533	民國九十五年度
機器設備及研究發展	77,214	民國九十六年度
	\$ 295,896	

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國八十七年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	92.6.30	91.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
86年度以前	\$ 8,145	8,145
87年度以後	1,064,880	1,065,207
合 計	\$ 1,073,025	1,073,352
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 68,346	49,072
	91年度 (實際)	90年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比例	5.10%	12.18%

十六、金融商品相關產品

(一) 衍生性金融商品

本公司民國九十二年及九十一年上半年度從事選擇權等衍生性金融商品交易，主要係為規避外幣應收帳款匯率之變動風險。

1. 非以交易為目的之衍生性商品 - 選擇權

民國九十二年及九十一年六月三十日之匯率選擇權契約交易，有關資訊揭露如下：

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

92.6.30

金融商品	合約本金(千元)	到期日	公平價值
購買美金賣權	USD 2,000	92.07	\$ (636)
購買美金買權	USD 9,000	92.08~92.10	(33,918)
購買歐元買權	EUR 8,000	92.07~92.10	18,585
出售美金買權	USD 145,000	92.07~92.12	2,355
出售歐元賣權	EUR 46,145	92.07~93.01	(30,524)
出售歐元買權	EUR 123,000	92.08~92.10	(146,431)

91.6.30

金融商品	合約本金(千元)	到期日	公平價值
購買歐元買權	EUR 2,000	91.06~91.09	\$ (206)
購買歐元賣權	EUR 15,696	91.04~91.08	(562)
購買美金賣權	USD 6,000	91.04~91.07	11,443
出售歐元買權	EUR 36,000	91.01~91.12	25,932
出售歐元賣權	EUR 24,520	91.05~91.06	31,174
出售美金買權	USD 199,500	90.11~91.06	13,836
出售美金賣權	USD 108,000	91.03~91.12	1

2.非以交易為目的之衍生性商品 - 遠期外匯合約

民國九十二年及九十一年六月三十日之遠期外匯買賣合約名目本金分別為美金55,317千元及71,000千元，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	92.6.30	91.6.30
應收出售遠匯款	\$ 1,903,620	2,441,429
應付遠匯款 - 外幣	1,913,405	2,449,395
	\$ <u>(9,785)</u>	<u>(7,966)</u>
公平價值	\$ <u>(5,251)</u>	<u>(48,488)</u>

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品公平價值均有金融機構之報價以供參考。

(1) 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

(2) 市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場價格風險低。

(3) 流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約金額(名目本金)僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場價格風險或信用風險下之潛在利得或損失。

(二) 非衍生性金融商品

本公司之非衍生性金融資產包括現金及約當現金、短期投資、應收票據及帳款、應收帳款 - 關係人淨額、受限制資產、其他金融資產及長期投資，非衍生性金融負債包括短期借款、應付票據及帳款、應付帳款 - 關係人、應付公司債及長期借款等。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

前述非衍生性金融資產負債之公平價值除下列說明外，其餘請參閱相關附註：

	92.6.30		91.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
長期投資				
-實務上可估計公平價值	\$ 216,307	380,031	196,651	553,621
-實務上無法估計公平價值	3,864,961	-	4,114,965	-
金融負債：				
應付公司債(含一年內到期部份)	2,426,802	2,548,926	2,345,289	2,423,175
長期借款(含一年內到期部份)	600,000	623,316	600,000	630,870

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值為其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、及其他金融資產、受限制資產、應付票據及款項。
- 2.短期投資以市場價格為公平價值。
- 3.長期投資如有市價可循時，係以該市價為公平價值。惟對於非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平價值。長期投資於民國九十二年及九十一年六月三十日之原始投資成本各為2,839,542千元及3,741,397千元。
- 4.本公司應付公司債之帳面價值尚含應付利息補償金之金額；在公開市場交易者，其公平價值以會計期間最後一日之收盤價為準。對於國內第一次有擔保普通公司債，因其票面利率趨近於市場利率，故公平價值與帳面價值約當。
- 5.長期借款以其預計現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

十七、關係人交易事項

(一)主要關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
D-Link Holding Company Ltd. (D-Link Holding)	本公司100%持有之子公司
D-Link Systems, Inc.(D-Link Systems)	本公司93%持有之子公司
D-Link Europe Ltd. (D-Link Europe)	原為本公司100%持有之子公司，自民國九十一年十月起為D-Link Holding 100%持有
D-Link Australia Pty. Ltd.(D-Link Australia)	本公司約100%持有之子公司
D-Link Asia Investment Pte. Ltd. (D-Link Asia)	本公司與D-Link Holding共同持有100%之子公司
D-Link Canada , Inc.(D-Link Canada)	本公司100%持有之子公司
D-Link Japan K.K.(D-Link Japan)	本公司100%持有之子公司
D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	本公司與D-Link Holding共同持有100%之子公司
D-Link Deutschland GmbH (D-Link Deutschland)	本公司直接與間接持股達100%之子公司
D-Link India Ltd.(D-Link India)	D-Link Holding採權益法評價之被投資公司
D-Link Middle East (D-Link ME)	D-Link International 持有51%之子公司
D-Link Latin America (D-Link L.A.)	D-Link Holding持有100%持有之子公司
D-Link Sudamerica S.A. (D-Link S.A.)	D-Link Holding與D-Link International共同持有100%之子公司
友佳投資有限公司(友佳投資)	本公司100%持有之子公司
友茂投資股份有限公司(友茂投資)	本公司100%持有之子公司
友勁科技股份有限公司(友勁科技)	本公司與友佳投資、友茂投資採權益法評價之被投資公司
友冠資訊股份有限公司(友冠資訊)	本公司與友佳投資、友茂投資及友泰創業投資共同持有計98%之子公司
友旺科技股份有限公司(友旺科技)	民國九十二年七月以後為友佳投資及友茂投資採成本法評價之被投資公司，友佳投資為該公司之董事
東莞友訊電子有限公司(東莞友訊)	D-Link Asia 100%持有之子公司
友訊電子(吳江)有限公司(友訊吳江)	D-Link Holding 100%持有之子公司 (原友訊(蘇州)電子有限公司)
友訊電子設備(上海)有限公司(友訊上海)	D-Link Holding 100%持有之子公司

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
神州數碼網絡(香港)有限公司 (神州數碼)	D-Link Holding採權益法評價之被投資公司 (原聯想網絡(香港)有限公司, 已於民國九十一年七月二十九日全數出售, 已非屬關係人, 揭露目的, 係供兩期比較參考用)
尚亞科技股份有限公司(尚亞科技)	友佳投資、友茂投資及友泰創業投資採權益法評價之被投資公司
快特電波股份有限公司(快特電波)	友佳投資採權益法評價之被投資公司
旺訊科技股份有限公司(旺訊科技)	友佳投資及友茂投資採權益法評價之被投資公司
視傳科技股份有限公司(視傳科技)	友佳投資、友茂投資及友泰創業投資採權益法評價之被投資公司
阡成視訊股份有限公司(阡成視訊)	友佳投資係該公司之法人董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及勞務收入

(1) 銷貨

	92年上半年度		91年上半年度	
	金 額	佔 當 期 銷 貨 淨額之%	金 額	佔 當 期 銷 貨 淨額之%
D-Link Systems	\$ 1,835,313	21	1,596,833	21
D-Link Europe	1,129,533	13	959,498	13
D-Link Deutschland	711,593	8	437,672	6
D-Link Canada	589,158	7	595,412	8
D-Link International	390,944	4	234,508	3
D-Link Australia	346,890	4	184,360	2
D-Link India	112,339	1	72,368	1
D-Link L.A.	144,056	2	-	-
友訊上海	713,237	8	-	-
友訊吳江	127,366	2	223,501	3
友冠資訊	248,240	3	139,083	2
神州數碼	-	-	148,790	2
旺訊	19	-	255,130	3
其他	132,408	1	360,492	5
	<u>\$ 6,481,096</u>	<u>74</u>	<u>5,207,647</u>	<u>69</u>

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)勞務收入

因業務往來計收關係人技術服務及權利金收入等明細如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	佔當期 營業收入 淨額之%	金額	佔當期 營業收入 淨額之%
友冠資訊	\$ 54,000	1	54,000	1
友勤科技	2,313	-	6,722	-
	<u>\$ 56,313</u>	<u>1</u>	<u>60,722</u>	<u>1</u>

因上述對關係人銷貨、技術服務及權利金收入等而產生之應收帳款及票據餘額如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金額	佔全部應 收貨款%	金額	佔全部應 收貨款%
D-Link Systems	\$ 716,042	17	604,690	18
D-Link Deutschland	252,934	6	150,017	5
D-Link Europe	382,395	9	486,657	15
D-Link International	199,540	5	134,815	4
D-Link Canada	253,425	6	149,355	5
D-Link Australia	181,081	4	101,748	3
D-Link S.A.	13,784	-	143,342	4
D-Link L.A.	192,635	4	-	-
友訊上海	745,928	17	-	-
友訊吳江	107,344	2	223,686	7
旺訊	132,859	3	225,535	7
神州數碼	-	-	53,600	2
友冠資訊	113,045	3	63,437	2
其他	<u>114,285</u>	<u>2</u>	<u>89,466</u>	<u>3</u>
	3,405,297	78	2,426,348	75
減：備抵呆帳	(120,000)	(3)	-	-
沖轉長期股權投資貸 項部分	-	-	(3,829)	-
	<u>\$ 3,285,297</u>	<u>75</u>	<u>2,422,519</u>	<u>75</u>

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對售予關係人及一般客戶約定收款期間均為30~90天，但對關係人之收款期限必要時得予以延展。另截至民國八十八年底止，逾90天之關係人應收帳款，依年利率7.5%計息。截至民國九十二年及九十一年六月三十日相關之應計利息(已併計於應收帳款 - 關係人)分別為0千元及17,053千元。

2.進 貨

	92年上半年度		91年上半年度	
	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%	金 額	佔本公司 進 貨 淨額之%
友勁科技	\$ 670,771	15	598,716	11
友旺科技	74,726	2	127,205	2
尚亞科技	144,987	3	153,154	3
阡成視訊	-	-	120,031	2
旺 訊	6,803	-	240,382	4
D-Link Systems	147,428	3	17,828	-
其 他	160,205	3	191,594	3
	\$ 1,204,920	26	1,448,910	25

對關係人採購之付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。因上述對關係人採購而產生之應付帳款餘額如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	佔全部應 付貨款%	金 額	佔全部應 付貨款%
友勁科技	\$ 197,422	6	219,373	12
友旺科技	22,962	1	16,900	-
尚 亞	62,611	2	52,687	3
其 他	59,016	2	72,878	4
	\$ 342,011	11	361,838	19

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 股權移轉

本公司於民國八十六年度將子公司D-Link Deutschland股權以帳面價值17,637千元售予另一子公司D-Link Europe，另於八十七年度加收處分價款1,050千元，合計處分價款計18,687千元；本公司另於民國八十七年六月將另一子公司D-Link Scandinavia AB股權以5,574千元售予D-Link Europe。截至民國九十二年六月三十日止，前述款項尚未收取，帳列應收帳款 - 關係人。截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，因上述交易產生未實現利益均為52,913千元，列為長期股權投資 - 遞延貸項。

為整合海外轉投資架構，本公司將原直接持股之D-Link Europe股權於民國九十一年十月以1元之價款移轉予D-Link Holding。截至民國九十二年六月三十日止，此項移轉產生之未實現損失為37,496千元，列為長期股權投資 - 遞延借項。

本公司於民國八十九年下半年度將D-Link India股權以帳面價值61,349千元出售予另一子公司D-Link Holding，截至民國九十一年六月三十日止，此一款項尚未收取，帳列應收帳款 - 關係人，迄民國九十一年下半年度方全數收回。

4. 佣金支出

因介紹代工客戶及業務往來而支付予關係人之佣金支出明細如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	期 末 應付佣金	當 期 佣金支出	期 末 應付佣金	當 期 佣金支出
D-Link Japan	\$ -	11,600	10,500	4,500

5. 勞務提供及業務推廣

因業務往來而支付予關係人之產品售後維修、廣告刊登及各項服務費等支出明細如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	期 末 應付費用	當 期 費用	期 末 應付費用	當 期 費用
D-Link Systems	\$ 65,079	103,631	18,628	107,633
D-Link India	-	-	7,008	7,008
D-Link Europe	<u>11,112</u>	<u>8,073</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 76,191	111,704	25,636	114,641

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因以前年度經由Javarock Ltd.委託D-Link Asia於其大陸地區之加工廠代為加工貨品，截至民國九十一年六月三十日止，應付前期之加工費用為3,277千元，帳列應付帳款 - 關係人，迄民國九十一年中已全數支付。

另本公司民國九十二年及九十一年上半年度，委由Darson Trading Ltd.委託東莞友訊代為加工貨品，發生之加工費分別為67,109千元及59,834千元，截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，應付之加工費分別為38,238千元及29,432千元，帳列應付帳款 - 關係人。

6. 票據背書及保證

民國九十二年六月三十日，本公司為關係人保證或本票背書之情形如下：

關 係 人	背書保證額度		已動支金額	
D-Link Europe	USD	4,000	EUR	11,350
	GBP	800	GBP	800
	EUR	14,000	USD	4,000
D-Link Systems	USD	30,000	USD	20,000
D-Link Asia	USD	20,000	USD	4,081
			JPY	1,396,109
D-Link Holding	USD	17,500	RMB	25,000
D-Link Deutschland	USD	3,000	EUR	6,310
			EUR	8,000
友佳投資	NTD	350,000		
視傳科技	NTD	40,000	NTD	19,500
友冠資訊	NTD	50,000		
友茂投資	NTD	200,000		
東莞友訊	USD	2,000	RMB	5,000
友訊吳江	USD	8,000	RMB	40,000
			USD	2,000

上述背書保證總額度及已動支金額折算新台幣分別共約4,753,175千元及2,684,883千元。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

上述背書保證額度中，部份保證事項另由本公司提供定期存款作為擔保，民國九十二年六月三十日，其明細如下：

關 係 人	質押定存金額
D-Link Systems	\$ 414,840
D-Link Europe	394,100
D-Link Deutschland	<u>197,050</u>
	<u><u>\$ 1,005,990</u></u>

7. 資金貸與

民國九十二年及九十一年上半年度本公司對關係人資金貸與情形彙列如下：

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
D-Link Europe	\$ 343,000	-	-	-
旺訊科技	30,000	30,000	-	-
D-Link Deutschland	239,120	-	-	-
D-Link Asia	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>241,115</u>	<u>76,845</u>
	<u><u>\$ 612,120</u></u>	<u><u>30,000</u></u>	<u><u>241,115</u></u>	<u><u>76,845</u></u>

對旺訊科技之貸款自民國九十二年起的按年利率2.93%計息。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

8.各項墊款

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司因其他與關係人間相互墊付款項而尚未結清之應收(應付)關係人款項彙列如下：

	92.6.30	91.6.30
D-Link Systems	\$ (9,698)	-
D-Link India	22,992	(4,131)
D-Link Deutschland	55,357	(3)
D-Link ME	(149)	39,519
D-Link Holding	174	175
D-Link L.A.	175	-
友冠資訊	(4,987)	1,092
快特電波	(1,364)	8,742
友訊上海	2,345	-
友訊吳江	(376)	29,617
其他	(8,291)	(5,452)
	\$ 56,178	69,559

十八、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	92.6.30	91.6.30
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	作為科學工業園區海關之保證金	\$ 7,300	7,300
定期存款(帳列受限制資產)	作為子公司擔保借款額度之保證金	1,005,990	-
建築物	長期借款	709,633	724,573
		\$ 1,722,923	731,873

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

十九、重大承諾及或有事項

除財務報表附註十七所述者外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

(一)重要營業租賃

租賃物	出租單位	租賃期間	92年		備註
			上半年度 租金支出	付款方式	
土地	科學工業園 區管理局	78.09.16~ 98.09.15	2,077千元	每月支付	地址：新竹科學工業 園區園區二路20號
土地	科學工業園 區管理局	88.10.01~ 108.09.30	3,406千元	每月支付	地址：新竹科學工業 園區力行七路8號
土地	科學工業園 區管理局	90.08.09~ 109.12.31	2,926千元	每月支付	地址：新竹科學工業 園區園區二路22號

依租賃合約，如遇政府調整地價，租金將隨同調整。

(二)截至民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別約為7,581千元及1,451千元。

(三)本公司與合勤科技股份有限公司及Novell等公司簽訂權利金合約。依約當本公司銷售之產品若有運用該等公司之技術或軟體時，需依雙方議定價格支付權利金。民國九十二年及九十一年上半年度因此等合約發生之權利金分別為3,895千元及4,364千元。

(四)民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司因業務往來關係而為Javarock Ltd.背書保證之額度分別為69,140千元及100,830千元。

(五)因Clarent Corp.民國九十年九月在美國股票市場暫停交易，公司前景不明，為保障權益，本公司於民國九十一年一月在美國加州法院對Clarent Corp.提出訴訟，就雙方前所簽訂之採購合約、OEM銷售合約及Clarent Corp.對本公司持有美商威訊之可轉換債務憑證提供之保證合約等，要求Clarent Corp.履行有關之償還及賠償責任。

本公司因退貨而產生應收Clarent Corp.款項計美金6,000千元，由Clarent Corp.保證之可轉換債務憑證計美金9,000千元及本公司已預收Clarent Corp.之款項計美金3,000千元。本公司於民國九十一年七月與Clarent Corp.達成協議，Clarent Corp.於民國九十一年下半年度陸續交付現金、存貨及股權投資等資產計美金8,473千元。扣除本公司於民國九十年已提列之商務爭議損失準備美金4,500千元後，交付之資產尚足以抵償本公司索賠之款項。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

廿、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92年上半年度			91年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		120,169	238,173	358,342	144,483	195,103	339,586
勞健保費用		14,178	22,137	36,315	22,638	17,099	39,737
退休金費用		7,598	13,132	20,730	8,365	11,286	19,651
其他用人費用		8,608	8,560	17,168	9,282	7,360	16,642
折舊費用		57,926	87,886	145,812	42,980	93,019	135,999
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		128	43,194	43,322	78	35,377	35,455

(二)本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十年度起就目的事業主管機關核准之國外投資總額之20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用。由於此項準備之提列不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時已將帳上提列之損失與準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。因此民國九十二年及九十一年上半年度財務報表之未分配盈餘較帳列數分別多63,588千元及117,320千元。

(三)本公司為組織重整與調整經營模式，以強化體質與專業分工，確立自有品牌經營與代客研製(OEM/ODM)事業部門分開，於民國九十二年二月十日經董事會決議，擬將代客研製(OEM/ODM)事業部門分割，單獨成立子公司。本分割案已於民國九十二年五月八日經股東常會決議通過。民國九十二年七月十七日經董事會決議以民國九十二年八月十六日為分割受讓基準日。

(四)民國九十一年上半年度財務報表中若干金額，為配合九十二年上半年度財務報表之表達已作適當之重分類，此項變動對民國九十一年上半年度財務報表之表達並無重大影響。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

廿一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註3)
											名稱	價值		
0	本公司	D-Link Europe	應收帳款 - 關係人	343,000	-	-	償還借款	1,129,533	-	-	-	-	1,129,533 (註1)	3,790,768
0	本公司	D-Link Deutshland	長期應收款 - 關係人	239,120	-	-	償還借款	711,593	-	-	-	-	711,593 (註1)	3,790,768
0	本公司	旺訊科技	應收帳款 - 關係人	30,000	30,000	-	償還借款	19	-	-	-	-	284,307 (註2)	3,790,768

註：1.對單一企業之貸與額度不逾雙方間業務往來金額為限。

2.與本公司有業務往來之公司，有短期融通資金必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三為限。

3.資金貸與他人之總額不逾本公司淨值之百分之四十。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註3)	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(註2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	1,634,369	1,037,100	622,260	414,840	10.94 %	4,903,107
0	本公司	D-Link Europe	本公司之間接持股之子公司	-	914,008	341,584	394,100	7.76 %	-
0	本公司	D-Link Asia	本公司之間接持股之子公司	-	696,600	691,400	-	7.30 %	-
0	本公司	D-Link Canada	本公司之子公司	-	218,809	279,326	-	2.95 %	-
0	本公司	D-Link Deutschland	本公司之直接及間接持股之子公司	-	418,990	221,940	197,050	4.42 %	-
0	本公司	D-Link Holding	本公司之子公司	-	604,975	604,975	-	6.38 %	-
0	本公司	友佳投資	本公司之子公司	-	550,000	350,000	-	3.69 %	-
0	本公司	友茂投資	本公司之子公司	-	400,000	200,000	-	2.11 %	-
0	本公司	友冠資訊	本公司之子公司	-	320,000	50,000	-	0.53 %	-
0	本公司	東莞友訊	本公司之間接持股之子公司	-	69,660	69,140	-	0.73 %	-
0	本公司	視傳科技	本公司採權益法評價之被投資公司	-	40,000	40,000	-	0.42 %	-
0	本公司	友訊吳江	本公司之間接持有之子公司	-	276,560	276,560	-	0.92 %	-
0	本公司	Javarock Ltd.	供應商	-	69,660	69,140	-	0.73 %	-

註：1.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。

2.背書保證之總額不逾本公司實收資本額。

3.期末背書保證餘額，以期末背書保證之額度列示。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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(註2)	持股比率	市價	
	受益憑證：							
本公司	群益創新	無	短期投資	2,000	20,050	-	16,320	
本公司	群益真善美	無	短期投資	1,500	15,038	-	14,445	
本公司	復華數位經濟基金	無	短期投資	1,000	10,020	-	6,550	
本公司	建弘亞洲科技	無	短期投資	700	7,014	-	4,935	
本公司	統一全壘打	無	短期投資	22,803	300,000	-	304,016	
本公司	台灣新光吉利	無	短期投資	6,410	100,219	-	101,269	
本公司	富鼎益利信	無	短期投資	8,436	101,212	-	102,333	
本公司	中央寶鑽	無	短期投資	35,105	379,976	-	383,090	
本公司	寶來得寶	無	短期投資	19,198	200,000	-	202,661	
本公司	日盛債券	無	短期投資	16,491	211,535	-	213,872	
本公司	聯合債券	無	短期投資	811	10,012	-	10,068	
本公司	復華信天翁	無	短期投資	5,234	55,000	-	55,648	
本公司	保誠威鋒2號基金	無	短期投資	8,862	130,000	-	131,032	
本公司	保誠威寶基金	無	短期投資	8,415	100,000	-	100,449	
本公司	傳山永利	無	短期投資	11,729	135,000	-	135,726	
本公司	盛華5599	無	短期投資	10,402	110,000	-	110,667	
本公司	倍立寶元	無	短期投資	12,144	140,000	-	140,713	
本公司	元大多利2號	無	短期投資	12,276	170,000	-	170,836	
本公司	瑞銀台灣	無	短期投資	7,111	100,467	-	100,916	
本公司	荷銀精選債券	無	短期投資	18,063	195,000	-	195,103	
本公司	金鼎債券基金	無	短期投資	7,467	100,000	-	100,457	
本公司	景順中信債券	無	短期投資	15,034	213,321	-	213,511	
本公司	富邦如意2號	無	短期投資	15,898	220,000	-	220,210	
本公司	大眾債券基金	無	短期投資	24,291	300,000	-	300,709	
本公司	大華債券基金	無	短期投資	4,871	60,000	-	60,065	
本公司	中興平安基金	無	短期投資	2,955	30,000	-	30,025	
	未上市櫃股票：							
本公司	友茂投資	本公司之子公司	長期股權投資	27,720	659,914	100.00	註1	
本公司	友佳投資	本公司之子公司	長期股權投資	-	1,147,162	100.00	註1	
本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	長期股權投資	14,045	468,168	92.70	註1	
本公司	D-Link Canada Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	1,800	62,193	100.00	註1	
本公司	D-Link International	本公司之子公司	長期股權投資	903	9,734	67.98	註1	
本公司	D-Link Deutschland	本公司之直接及間接持股之子公司	長期股權投資	-	120,050	100.00	註1	
本公司	D-Link Asia	本公司之間接持股之子公司	長期股權投資	7,862	50,119	70.32	註1	
本公司	D-Link Japan	本公司之子公司	長期股權投資	1	5,569	100.00	註1	
本公司	D-Link Australia	本公司之子公司	長期股權投資	2,499	201,442	99.96	註1	
本公司	D-Link Holding	本公司之子公司	長期股權投資	45	483,736	100.00	註1	
本公司	友泰創業投資	本公司之子公司	長期股權投資	35,000	285,539	100.00	註1	
本公司	友冠資訊	本公司之子公司	長期股權投資	20,537	307,791	68.92	註1	
本公司	帛漢	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	2,979	63,193	9.01	註1	

友訊科技股份有限公司財務報表附註(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 (註2)	持股比率	市 價	
本公司	Ewawe System	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	83	-	1.89	註1	
本公司	Ehoo Net technology Holding Ltd.	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	750	-	4.11	註1	
本公司	聖立科技	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	1,216	15,768	2.83	註1	
本公司	Azure	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	-	-	2.91	註1	
本公司	上市(櫃)股票： 友勁科技	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	11,742	216,307	13.02	379,971	
本公司	零壹科技	無	短期投資	289	11,400	-	3,918	
本公司	陽慶電子	無	短期投資	584	28,616	-	28,353	

註1：所持股票或憑證未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：採權益法評價之長期股權投資之期末帳面價值包括取得成本、認列投資損益及換算調整數等之金額，短期投資之帳面價值係指原始成本。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額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/千股(單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
本公司	中央實鑽	短期投資	-	-	16,865	181,977	18,240	198,000	-	-	-	-	35,105	379,976
本公司	元大多利2號	短期投資	-	-	-	-	12,276	170,000	-	-	-	-	12,276	170,000
本公司	保誠威鋒2號基金	短期投資	-	-	-	-	8,862	130,000	-	-	-	-	8,862	130,000
本公司	倍立寶元	短期投資	-	-	17,431	200,000	12,144	140,000	17,431	200,394	200,000	394	12,144	140,000
本公司	國泰債券	短期投資	-	-	18,353	200,000	-	-	18,353	200,339	200,000	339	-	-
本公司	盛華1699	短期投資	-	-	25,312	294,698	-	-	25,312	295,875	294,698	1,177	-	-
本公司	盛華5599	短期投資	-	-	-	-	10,402	110,000	-	-	-	-	10,402	110,000
本公司	荷銀債券	短期投資	-	-	21,917	311,874	-	-	21,917	312,411	311,874	537	-	-
本公司	富邦如意	短期投資	-	-	7,272	109,000	-	-	7,272	109,228	109,000	228	-	-
本公司	匯豐富泰債券	短期投資	-	-	-	-	14,168	200,000	14,167	200,491	200,000	491	-	-
本公司	瑞銀台灣	短期投資	-	-	14,314	201,154	14,863	210,000	22,066	311,555	310,686	869	7,111	100,467
本公司	聯邦債券	短期投資	-	-	-	-	17,414	200,000	17,414	201,015	200,000	1,015	-	-
本公司	寶來得利	短期投資	-	-	-	-	7,002	100,000	7,002	100,802	100,000	802	-	-
本公司	新光吉星	短期投資	-	-	24,528	331,479	-	-	24,528	334,313	331,479	2,834	-	-
本公司	荷銀精選債券	短期投資	-	-	-	-	18,063	195,000	-	-	-	-	18,063	195,000
本公司	保誠威寶	短期投資	-	-	-	-	8,415	100,000	-	-	-	-	8,415	100,000
本公司	傳山永利	短期投資	-	-	-	-	11,729	135,000	-	-	-	-	11,729	135,000
本公司	金鼎債券	短期投資	-	-	-	-	7,467	100,000	-	-	-	-	7,467	100,000
本公司	景順中信債券	短期投資	-	-	-	-	25,614	363,000	10,580	150,000	149,679	321	15,034	213,321
本公司	富邦如意2號	短期投資	-	-	-	-	15,898	220,000	-	-	-	-	15,898	220,000

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
本公司	大眾債券基金	短期投資	-	-	-	-	24,291	300,000	-	-	-	-	24,291	300,000
本公司	保德信元富	短期投資	-	-	7,262	99,914	-	-	7,262	100,055	99,914	141	-	-

註：包含採權益法評價認列之投資損益等之金額。

- 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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 Systems	本公司之子公司	銷貨	1,835,313	21 %	75天	-	30~90天	716,042	17 %	
本公司	D-Link Europe	本公司之間接持有之子公司	銷貨	1,129,533	13 %	75天	-	30~90天	382,395	9 %	
本公司	D-Link Australia	本公司之子公司	銷貨	346,890	4 %	75天	-	30~90天	181,081	4 %	
本公司	D-Link Canada	本公司之子公司	銷貨	589,158	7 %	75天	-	30~90天	253,425	6 %	
本公司	D-Link Deutschland	本公司之直接與間接持有之子公司	銷貨	711,593	8 %	75天	-	30~90天	252,934	6 %	
本公司	D-Link International	本公司之子公司	銷貨	390,944	4 %	75天	-	30~90天	199,540	5 %	
本公司	D-Link L.A.	本公司之間接持有之子公司	銷貨	144,056	2 %	75天	-	30~90天	192,635	4 %	
本公司	D-Link India	D-Link Holding採權益法評價之被投資公司	銷貨	112,339	1 %	75天	-	30~90天	31,284	1 %	
本公司	友訊上海	本公司之間接持有之子公司	銷貨	713,237	8 %	75天	-	30~90天	745,928	17 %	
本公司	友訊吳江	本公司之間接持有之子公司	銷貨	127,366	2 %	75天	-	30~90天	107,344	3 %	
本公司	友冠資訊	本公司之子公司	銷貨	248,240	3 %	60天	-	30~90天	113,045	3 %	
本公司	友勤科技	採權益法評價之被投資公司	進貨	(670,771)	(15)%	60天	-	30~90天	(197,422)	(6)%	
本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	進貨	(147,428)	(3)%	75天	-	30~90天	-	- %	
本公司	尚亞科技	友佳投資、友茂投資及友泰創業投資採權益法評價之被投資公司	進貨	(144,987)	(3)%	60天	-	30~90天	(62,611)	(2)%	

- 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵
			款項餘額	週轉率	金 額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額	
本公司	D-Link Systems	本公司之子公司	716,042	4.29	-	-	-	-	
本公司	D-Link Europe	本公司之間接持有之子公司	382,395	5.00	-	-	-	-	

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	D-Link Canada	本公司之子公司	253,425	5.12	-	-	-	-
本公司	D-Link International	本公司之子公司	199,540	4.40	15,413	催收中	-	-
本公司	D-Link Deutschland	本公司之直接與間接持股之子公司	252,934	4.79	-	-	59,115	-
本公司	D-Link L.A.	本公司之間接持有之子公司	192,635	2.99	131,525	催收中	-	-
本公司	友訊吳江	本公司之間接持有之子公司	107,344	1.67	107,344	催收中	-	-
本公司	D-Link Australia	本公司之子公司	181,081	4.55	-	-	-	-
本公司	友訊上海	本公司之間接持有子公司	745,928	3.82	218,797	催收中	-	-
本公司	旺訊科技	友佳投資及友茂投資採權益法評價之被投資公司	132,859	0.01	132,859	催收中	-	120,000
本公司	友冠資訊	本公司子公司	113,045	4.51	36,449	催收中	-	-

9.從事衍生性商品交易資訊，請詳附註十六說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	友茂投資	新竹市光復路一段333號12F之3	投資生產事業等	190,000	190,000	27,720	100.00%	659,914	29,670	29,670	
本公司	友佳投資	新竹市光復路一段333號12F之4	投資生產事業等	600,000	600,000	-	100.00%	1,147,162	(10,414)	(10,414)	註3
本公司	D-Link Systems	53 Discovery Drive Irvine, CA92618, USA	本公司在美國地區之製造、行銷、採購及售後服務	555,915	555,915	14,045	92.70%	468,168	(64,604)	(60,201)	註2
本公司	D-Link Canada Inc.	#2180 Winston Park Drive Oakville Ontario L6H 5W2 Canada	本公司在加拿大之行銷及售後服務	37,326	37,326	1,800	100.00%	62,193	1,118	1,118	
本公司	D-Link International	1 International Business Park #03-12. The Synergy, Singapore 609917	本公司在新加坡之行銷及售後服務	16,788	16,788	903	67.98%	9,734	8,177	8,160	註2 本公司與D-Link Holding共同持有100%股權

友訊科技股份有限公司財務報表附註(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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	D-Link Asia	1 International Business Park #03-12. The Synergy, Singapore 609917	對各種生產事業之投資	154,000	154,000	7,862	70.32%	50,119	(889)	(889)	本公司與D-Link Holding共同持有100%股權
本公司	D-Link Japan	10F, 8-8-15 Nishigotanda, Shinagawa-Ku, TOKYO, 141-0031, Japan	網路設備進出口販售及技術支援服務	11,107	11,107	1	100.00%	5,569	(994)	(994)	
本公司	D-Link Australia	1 Giffnock Ave. North Ryde. NSW 2113	本公司在澳洲之行銷及售後服務	51,419	51,419	2,499	99.96%	201,442	40,488	39,011 註1	本公司與D-Link International共同持有100%之股權
本公司	D-Link Holding	P.O. Box 3152, Road Town. Tortola, B.V.I.	對各種事業之投資	258,218	258,218	45	100.00%	483,736	(163,356)	(163,356)	
D-Link Holding	D-Link Europe	4th Floor, Merit House Edgware Road Colindale London NW9 5AB UK	本公司在歐洲地區之行銷及售後服務	-	-	-	-%	-	-	-	D-Link Holding 100%持有之子公司
本公司	D-Link Deutschland	Schwalbacher Strasse 74 D-65760 Eschborn Germany	本公司在歐洲之行銷及售後服務	120,050	-	-	-	120,050	-	-	本公司直接與間接投資暨100%持有之股權
本公司	友泰創業投資	台北市民生東路三段128號13F之1	對被投資事業從事創業投資業務等	350,000	350,000	35,000	100.00%	285,539	(939)	(939)	
本公司	友冠資訊	台北市羅斯福路三段33樓之3	電腦資訊系統設備及其週邊設備零件之買賣及進出口貿易	266,079	140,559	20,537	68.92%	307,791	6,431	2,893	本公司與友茂、友泰及友佳共同持有98.24%之股權
本公司	帛漢	台南市北安路一段191號	電子零組件及發電、配電機械之製造	58,494	58,494	2,979	9.01%	63,193	82,006	7,226 註1及註4	
本公司	友勤科技	台北縣汐止市中央路22號7樓之1	電腦網路系統設備及其零組件之製造、銷售及其有關科技之研究及開發	154,372	154,372	11,742	13.02%	216,307	119,172	15,731 註2	本公司與友佳投資及友茂投資共同持股30.49%股權

註1：包括股權淨值與投資成本差異之攤提。

註2：包括聯屬公司間側流交易之損益認列。

註3：友佳投資係一有限公司。

註4：延後一年認列損益。

2.資金貸與他人者：無。

3.為他人背書保證者：無。

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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	市 價	
	未上市股票：							
D-Link Holding	D-Link Asia	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	3,318	69,140	29.68	註1	
D-Link Holding	D-Link International	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	425	8,815	32.02	註1	
D-Link Holding	D-Link Mauritius	子公司	長期股權投資	200	147,078	100.00	註1	
D-Link Holding	D-Link Sudamerica	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	98	3,392	49.00	註1	
D-Link Holding	D-Link Brazil	子公司	長期股權投資	1,265	3,457	99.01	註1	
D-Link Holding	D-Link Shiang-Hai	子公司	長期股權投資	50	(41,865)	100.00	註1	
D-Link Holding	D-Link L.A.	子公司	長期股權投資	41	1,611	100.00		
D-Link Holding	D-Link Hong-Kong	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	(46)	50.00	註1	
D-Link Holding	D-Link Europe	子公司	長期股權投資	11,062	103,236	100.00	註1	
D-Link Holding	Best 3C	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	600	15,557	1.88	註1	
D-Link Holding	E2O	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	253	34,570	0.05	註1	
D-Link Holding	D-Link Russia	子公司	預付投資款	-	3,304	100.00		
D-Link Holding	友訊吳江	子公司	長期股權投資	-	(137,339)	100.00		
	股票：							
D-Link Asia	東莞友訊	子公司	長期股權投資	註2	29,407	100.00	註1	
	股票：							
D-Link International	D-Link Australia	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1	22	0.04	註1	
D-Link International	D-Link Sudamerica S.A.	子公司	長期股權投資	102	3,325	51.00	註1	
D-Link International	D-Link ME	子公司	長期股權投資	255	8,582	51.00	註1	
	股票：							
D-Link Europe	D-Link Denmark A.S.	子公司	長期股權投資	500	2,989	100.00	註1	
D-Link Europe	D-Link Deutschland	子公司	長期股權投資	8,365	167,360	100.00	註1	
D-Link Europe	D-Link Scandinavia AB	子公司	長期股權投資	1,550	6,725	100.00	註1	
D-Link Europe	D-Link Iberia SL	子公司	長期股權投資	8,319	1,473	100.00	註1	
D-Link Europe	D-Link Mediterraneo SRL	子公司	長期股權投資	177	1,623	100.00	註1	
D-Link Europe	D-Link (Holding) Ltd	子公司	長期股權投資	300	16,415	100.00	註1	
D-Link Europe	D-Link France	子公司	長期股權投資	11,406	69,140	100.00	註1	
D-Link Europe	D-Link Netherlands	子公司	長期股權投資	50	1,590	100.00	註1	
	股票：							
D-Link Mauritius	D-Link India	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	10,355	240,572	34.51	423,105	

友訊科技股份有限公司財務報表附註(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	市 價	
友佳投資	股票： 友旺科技	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	12,132	176,096	10.61	202,362	
友佳投資	友冠資訊	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	2,915	34,138	9.78	註1	
友佳投資	帛漢	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	5,049	80,377	15.27	註1	
友佳投資	快特電波	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	6,406	90,258	38.60	註1	
友佳投資	友勁科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	9,192	179,369	10.19	297,453	
友佳投資	居易科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	3,148	93,684	12.54	266,384	
友佳投資	視傳科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	3,575	32,570	12.18	註1	
友佳投資	拓碼	子公司	長期股權投 資	11,200	48,934	80.00	註1	
友佳投資	尚亞科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	1,889	39,649	10.21	註1	
友佳投資	九暘電子	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	8,302	66,772	8.44	註1	
友佳投資	中經合創投	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	3,000	30,000	5.00	註1	
友佳投資	立端	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	2,885	45,750	13.42	註1	
友佳投資	力太電子	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	444	4,264	0.45	註1	
友佳投資	阡成視訊	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	5,409	10,389	18.98	註1	
友佳投資	智捷科技	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	3,489	84,300	5.29	註1	
友佳投資	詮盛科技	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	500	5,000	3.28	註1	
友茂投資	股票： 友旺科技	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	8,010	115,946	7.00	133,607	
友茂投資	友勁科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	6,567	121,079	7.28	212,508	
友茂投資	視傳科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	1,800	9,509	6.13	註1	
友茂投資	居易科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	190	6,060	0.76	16,078	
友茂投資	帛漢	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	2,979	62,588	9.01	註1	
友茂投資	友冠資訊	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	2,912	34,112	9.77	註1	
友茂投資	尚亞科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	1,727	22,979	9.33	註1	
友茂投資	利基網路	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	1,410	18,685	47.00	註1	
友茂投資	日鑫創投	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	3,000	30,000	4.00	註1	
友茂投資	世功創投	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	4,000	33,549	12.12	註1	
友茂投資	九暘電子	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	1,124	9,035	1.14	註1	
友茂投資	ITEX	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	60	-	0.26	註1	
友茂投資	聯陽半導體	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	222	1,884	0.23	5,719	
友泰創業投資	股票： 居易科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	1,706	40,009	6.80	144,362	
友泰創業投資	視傳科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	5,900	35,825	20.10	註1	

友訊科技股份有限公司財務報表附註(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	市 價	
友泰創業投資	尚亞科技	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	4,274	64,864	23.10	註1	
友泰創業投資	友冠資訊	採權益法評價之 被投資公司	長期股權投 資	2,912	34,112	9.77	註1	
友泰創業投資	九暘電子	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	3,217	26,674	3.27	註1	
友泰創業投資	立端科技	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	884	25,779	4.11	註1	
友泰創業投資	智捷科技	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	880	20,000	1.33	註1	
	股票及受益憑證：							
友冠資訊	宜佳資訊(股)公司	採成本法評價之 被投資公司	長期股權投 資	546	5,460	6.68	註1	
友冠資訊	威播科技(股)公司	友冠資訊為該公 司之法人董事	長期股權投 資	400	6,000	3.20	註1	
友冠資訊	Viva Wisdom Services Co., Ltd.	子公司	長期股權投 資	10	294	100.00	註1	
友冠資訊	群益證券群益安信權益 債券基金	無	短期投資	2,725	30,000	-	34,374	
友冠資訊	群益證券群益安穩權益 債券基金	無	短期投資	2,125	29,511	-	29,750	
友冠資訊	保誠投信威鋒二號債券 基金	無	短期投資	2,039	30,000	-	30,153	
友冠資訊	元大證券多利債券基金	無	短期投資	190	3,011	-	3,017	
友冠資訊	大眾證券大眾債券基金	無	短期投資	2,025	25,000	-	25,063	

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：友訊吳江及東莞友訊均為有限公司。

5. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：
無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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：

(進)銷貨之公司	交易 對象	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 Systems	友訊	母公司	進貨	(1,835,313)	(77)%	75天	-	30~60天	(716,042)	94 %	
D-Link Europe	友訊	母公司	進貨	(1,129,533)	(99)%	75天	-	30~60天	(382,395)	9 %	
D-Link Australia	友訊	母公司	進貨	(346,890)	(88)%	75天	-	30~60天	(181,081)	100 %	
D-Link Canada	友訊	母公司	進貨	(589,158)	(95)%	75天	-	30~60天	(253,425)	91 %	
D-Link International	友訊	母公司	進貨	(390,944)	(74)%	75天	-	30~60天	(199,540)	100 %	
D-Link Deutschland	友訊	直接及間接 投資公司	進貨	(711,593)	(64)%	75天	-	30~60天	(252,934)	59 %	
D-Link L.A.	友訊	母公司	進貨	(144,056)	(98)%	75天	-	30~60天	(192,635)	89 %	
D-Link India	友訊	母公司	進貨	(112,339)	(24)%	75天	-	30~60天	(31,284)	28 %	
友訊上海	友訊	間接投資公 司	進貨	(713,237)	(93)%	75天	-	30~60天	(745,928)	89 %	
友冠資訊	友訊	母公司	進貨	(248,240)	(57)%	60天	-	30~60天	(113,045)	67 %	
友訊吳江	友訊	間接投資公 司	進貨	(127,366)	(31)%	75天	-	30~60天	(107,344)	29 %	
D-Link Systems	友訊	母公司	銷貨	147,428	5 %	75天	-	30~60天	-	- %	

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

友訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

9.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者：無。

10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 赴大陸投資相關資訊彙總表

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞友訊電子有限公司	1.介面卡之製造及銷售業務。 2.擴展大陸地區市場。	HKD15,270千元	(註1)	HKD15,270千元	HKD21,596千元	-	HKD36,866千元	100%	RMB0千元	RMB7,035千元	-
友訊電子(吳江)有限公司	1.路由器、網路卡等之製造及銷售業務。 2.擴展大陸地區市場。	USD1,000千元	(註1)	USD1,000千元	-	-	USD1,000千元	100%	USD(4,615)千元	USD(3,973)千元	-
友訊電子設備(上海)有限公司	網路設備、無線通信系統等之買賣、運輸加工等業務	USD300千元	(註1)	USD300千元	-	-	USD300千元	100%	USD(1,604)千元	USD(1,339)千元	-
網諮國際貿易(上海)有限公司	進出口代理、貿易等業務	USD200千元	(註1)	USD152千元	-	-	USD152千元	100%	USD35千元	USD128千元	-
友訊網路(浙江)有限公司	1.網路設備、無線通訊設備等之產銷業務 2.擴展大陸地區市場	USD2,000千元	(註1)	-	-	-	-	100%	-	-	-

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(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
USD6,236千元	USD30,602千元	NT\$3,343,076千元

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依未經會計師查核之財務報表。

註3：期末經濟部投審會核准投資金額，包含民國九十一年九月份補報匯出至D-Link Asia之來料加工廠USD16,750千元。

註4：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

2.本公司與大陸被投資公司直接或間接發生之重大交易事項請參閱附註十七。

友訊科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十二年上半年度

友訊科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及外幣庫存現金	\$ 306
銀行存款	支票存款	<u>82</u>
	活期存款	
	NTD	3,571
	USD: 61千元	2,120
	其他外幣	<u>1,829</u>
		<u>7,520</u>
	在途存款	<u>258,710</u>
	定期存款	
	NTD	5,000
	USD: 24,490千元	846,619
	EUR: 20,572千元	<u>810,729</u>
		<u>1,662,348</u>
	合 計	<u><u>\$ 1,928,966</u></u>

註：資產負債表美金、歐元對新台幣之兌換率分別為：

美金：34.57

歐元：39.41

友訊科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	摘要	單位數 股數	面值	總額	取得成本	市價	
						單價	總額
群益真善美	開放型基金	1,500	10	15,000	\$ 15,038	9.63	14,445
建弘亞洲科技	開放型基金	700	10	7,000	7,014	7.05	4,935
群益創新科技	開放型基金	2,000	10	20,000	20,050	8.16	16,320
復華數位經濟基金	開放型基金	1,000	10	10,000	10,020	6.55	6,550
台灣新光吉利	開放型基金	6,410	10	64,100	100,219	15.80	101,269
中央寶鑽	開放型基金	35,105	10	351,050	379,976	10.91	383,090
日盛債券	開放型基金	16,491	10	164,910	211,535	12.97	213,872
統一全壘打	開放型基金	22,803	10	228,030	300,000	13.33	304,016
寶來得寶	開放型基金	19,198	10	191,980	200,000	10.56	202,661
倍立寶元	開放型基金	12,144	10	121,440	140,000	11.59	140,713
荷銀精選債券	開放型基金	18,063	10	180,630	195,000	10.80	195,103
富鼎益利信	開放型基金	8,436	10	84,360	101,212	12.13	102,333
富邦如意2號	開放型基金	15,898	10	158,980	220,000	13.85	220,210
瑞銀台灣	開放型基金	7,111	10	71,110	100,467	14.19	100,916
大眾債券基金	開放型基金	24,291	10	242,910	300,000	12.38	300,709
聯合債券	開放型基金	811	10	8,110	10,012	12.42	10,068
復華信天翁	開放型基金	5,234	10	52,340	55,000	10.63	55,648
保誠威鋒2號基金	開放型基金	8,862	10	88,620	130,000	14.79	131,032
保誠威寶基金	開放型基金	8,415	10	84,150	100,000	11.94	100,449
傳山永利	開放型基金	11,729	10	117,290	135,000	11.57	135,726
盛華5599	開放型基金	10,402	10	104,020	110,000	10.64	110,667
元大多利2號	開放型基金	12,276	10	122,760	170,000	13.92	170,836
金鼎債券基金	開放型基金	7,467	10	74,670	100,000	13.45	100,457
景順中信債券	開放型基金	15,034	10	150,340	213,321	14.20	213,511
大華債券基金	開放型基金	4,871	10	48,710	60,000	12.33	60,065
中興平安基金	開放型基金	2,955	10	29,550	30,000	10.16	30,025
零壹科技	上市股票	289	10	2,890	11,400	13.55	3,918
陽慶電子	上櫃股票	584	10	5,840	28,616	48.55	28,353
合計					<u>\$ 3,453,880</u>		<u>3,457,897</u>

友訊科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收票據：			
A客戶		\$	3,029
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)			<u>166</u>
小計			<u>3,195</u>
應收帳款：			
B客戶			267,812
C客戶			111,272
D客戶			94,959
E客戶			96,587
F客戶			59,419
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)			<u>400,735</u>
			1,030,784
減：備抵呆帳			<u>(79,730)</u>
			<u>951,054</u>
合計		\$	<u><u>954,249</u></u>

註1：應收票據及帳款均係營業活動而產生。

註2：應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，明細請詳財務報表附註十七。

友訊科技股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 31,392
其他應收款	<u>16,263</u>
合 計	<u><u>\$ 47,655</u></u>

存貨明細表

項 目	金 額	備 註
	成 本	市 價
商 品	\$ 6,303	4,794
製 成 品	336,494	250,049
在 製 品	308,465	368,596
原 料	<u>901,628</u>	<u>822,201</u>
	1,552,890	<u><u>1,445,640</u></u>
減：備抵損失	<u>(260,780)</u>	
	<u><u>\$ 1,292,110</u></u>	

註：本公司存貨若屬過時、規格不符而無法再出售或使用，提列100%備抵損失準備；若可移轉至其他存貨組合後再出售者，則依其估計淨變現價值提列備抵損失。

友訊科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
暫付款	\$ 18,499
留抵稅額	45,873
遞延所得稅資產淨額	70,447
其他(個別金額在本科目餘額5%以下)	14,540
合 計	\$ 149,359

其他金融資產 - 非流動明細表

項 目	金 額
存出保證金：	
球證保證金	\$ 5,000
其他	1,035
小 計	6,035
受限制銀行存款 - 非流動	7,300
其他	473
合 計	\$ 13,808

註：個別科目餘額未達本科目金額百分之五以上者，不予單獨列示。

友訊科技股份有限公司
長期投資變動明細表
民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元 / 千股

被 投 資 公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		依權益法 認列之投 資(損)益	其他(註一)	累積換算 調 整 數	期 末 餘 額		
	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	金 額	持 股 比 例
採權益法評價：										
D-Link Holding	45	\$ 631,868	-	-	(163,356)	-	15,224	45	483,736	100.00 %
D-Link Systems	14,045	532,093	-	-	(60,201)	-	(3,724)	14,045	468,168	92.70 %
D-Link Deutschland(註六)	-	120,050	-	-	-	-	-	-	120,050	- %
D-Link Australia	2,499	139,380	-	-	39,011	-	23,051	2,499	201,442	99.96 %
D-Link Asia	7,862	51,758	-	-	(889)	-	(750)	7,862	50,119	70.32 %
D-Link Canada	1,800	52,816	-	-	1,118	-	8,259	1,800	62,193	100.00 %
D-Link Japan	1	6,886	-	-	(994)	-	(323)	1	5,569	100.00 %
D-Link International	903	1,892	-	-	8,160	-	(318)	903	9,734	67.98 %
帛漢(註一)	2,979	55,967	-	-	7,226	-	-	2,979	63,193	9.01 %
友佳投資(註一、四)	-	1,155,669	-	-	(10,414)	1,907	-	-	1,147,162	100.00 %
友茂投資(註一)	27,720	634,154	-	-	29,670	(3,910)	-	27,720	659,914	100.00 %
友泰創業投資(註一)	35,000	283,330	-	-	(939)	3,148	-	35,000	285,539	100.00 %
友冠資訊(註一)	15,676	180,242	4,861	124,743	2,893	(87)	-	20,537	307,791	68.92 %
友勁科技	11,742	200,576	-	-	15,731	-	-	11,742	216,307	13.02 %
友旺科技	341	5,286	(341)	(5,084)	(202)	-	-	-	-	- %
減：遞延貸項(註二)	-	(11,254)	-	-	(4,163)	-	-	-	(15,417)	-
		<u>4,040,713</u>		<u>119,659</u>	<u>(137,349)</u>	<u>1,058</u>	<u>41,419</u>		<u>4,065,500</u>	
採成本法評價：										
Ehoo Net Technology Holding Ltd.	750	-	-	-	-	-	-	750	-	4.11 %
Ewave System	83	3,075	-	-	(3,075)	-	-	83	-	1.89 %
聖立科技	1,216	15,768	-	-	-	-	-	1,216	15,768	2.83 %
Azure Venture Partners I, L.P.	-	65,947	-	-	(65,947)	-	-	-	-	2.91 %
		<u>84,790</u>		<u>-</u>	<u>(69,022)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>15,768</u>	
友鉅(註三)		-		-	2,585	(2,585)	-		-	
		<u>\$ 4,125,503</u>		<u>119,659</u>	<u>(203,786)</u>	<u>(1,527)</u>	<u>41,419</u>		<u>4,081,268</u>	

註一：係友訊出售友冠資訊股份有限公司及友旺科技股份有限公司之長期股權投資，而依比例調整資本公積3,271千元及友訊持股100%之被投資公司未按持股比例認購被投資公司發行新股之資本公積調整數4,329千元。

註二：期初數係民國八十六年十二月移轉D-Link Deutschland、八十七年六月移轉D-Link Scandinavia AB股權予D-Link Europe之未攤銷餘額及九十一年十月移轉D-Link Europe股權予D-Link Holding而產生之未攤銷餘額。

註三：係民國八十五年十二月出售友鉅予友勁科技所產生之遞延貸項，依十年平均攤銷之金額。

註四：友佳投資係有限公司，並未劃分股份。

註五：各長期投資均未提供保證或設定質押。

註六：本期採權益法認列之投資損益已併入D-Link Holding認列。

友訊科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 95,949	-	-	-	95,949
建築物及改良	1,396,236	564	(4,860)	-	1,391,940
機器設備	781,950	35,365	(13,273)	5,633	809,675
運輸、辦公及其他設備	211,894	5,612	(5,167)	2,643	214,982
預付設備及工程款	15,983	3,608	-	(14,908)	4,683
	<u>2,502,012</u>	<u>45,149</u>	<u>(23,300)</u>	<u>(6,632)</u>	<u>2,517,229</u>
累計折舊：					
建築物改良	183,435	32,092	(4,860)	-	210,667
機器設備	384,886	78,767	(13,273)	-	450,380
運輸、辦公及其他設備	90,731	25,574	(5,167)	-	111,138
	<u>659,052</u>	<u>136,433</u>	<u>(23,300)</u>	<u>-</u>	<u>772,185</u>
淨額	<u>\$ 1,842,960</u>	<u>(91,284)</u>	<u>-</u>	<u>(6,632)</u>	<u>1,745,044</u>

友訊科技股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
房屋及建築	\$ 80,984	-	-	80,984
建築物改良	<u>84,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84,790</u>
	<u>165,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,774</u>
累積折舊：				
房屋及建築	2,099	900	-	2,999
建築物改良	<u>19,784</u>	<u>8,479</u>	<u>-</u>	<u>28,263</u>
	<u>21,883</u>	<u>9,379</u>	<u>-</u>	<u>31,262</u>
淨 額	<u>\$ 143,891</u>	<u>(9,379)</u>	<u>-</u>	<u>134,512</u>

其他資產明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	金 額
遞延費用	\$ 198,372
遞延所得稅資產淨額	<u>39,195</u>
合 計	<u>\$ 237,567</u>

友訊科技股份有限公司
其他資產-遞延費用變動明細表
民國九十二年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	本期轉入	期末餘額
電腦軟體	\$ 57,205	26,651	18,042	-	65,814
公司債包銷費用	11,568	-	1,211	-	10,357
專門技術	134,712	-	22,386	-	112,326
模具設備	-	4,926	1,683	6,632	9,875
合 計	<u>\$ 203,485</u>	<u>31,577</u>	<u>43,322</u>	<u>6,632</u>	<u>198,372</u>

應付票據及帳款明細表
民國九十二年六月三十日

廠 商 名 稱	金 額
應付票據：	
甲廠商	\$ 213
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>81</u>
小 計	<u>294</u>
應付帳款：	
乙廠商	1,142,230
丙廠商	305,136
丁廠商	130,639
戊廠商	112,326
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>1,016,597</u>
小 計	<u>2,706,928</u>
合 計	<u>\$ 2,707,222</u>

友訊科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付股利及員工紅利		\$ 737,110
應付薪資及年終獎金		118,173
應付權利金		142,500
應付所得稅		82,329
維修成本準備		85,150
其他(註)	係暫收貨款、代扣款及估計 價格補貼費	<u>225,171</u>
合 計		<u>\$ 1,390,433</u>

註：個別科目餘額未達本科目金額百分之五以上者，不予單獨列示。

長期借款明細表

貸款銀行	用途及 借款額度	借 款 期 限 及 還 款 方 式	金 額	利率%
交通銀行	\$ 600,000	91.3.26~94.3.26，還款方式為自簽約日後 滿二年償還第一期款，嗣後每半年為一期 ，分三期平均攤還	\$ 600,000	4.95
	減：一年內到期部份		(200,000)	
			<u>\$ 400,000</u>	

友訊科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	發行日期	票面利率	發行金額	期末餘額	擔保情形	償還條件
國內第二次無擔保可轉換公司債	88.09.28	-	\$ 1,500,000	768,700	無擔保	除轉換、提前賣回權及提前贖回權外，到期一次還本
第一次海外無擔保可轉換公司債	90.03.21	-	美金40,000千元	848,694	"	"
國內第一次有擔保普通公司債	90.12.24	2.65%	600,000	600,000	建築物	到期依債券面額贖回
加：利息補償金				209,408		
減：一年內到之公司債				848,694		
				-		
				<u>\$ 1,578,108</u>		

友訊科技股份有限公司

其他負債明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應計退休金負債	\$ 122,307
存入保證金	5,137
處分友鈺遞延利益	18,097
處分固定資產遞延利益	16,555
應付稅務爭議損失	12,000
合 計	<u>\$ 174,096</u>

營業收入明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	數量(個/台/套)	金 額
網路交換器產品 Switch	950,454	\$ 2,316,743
無線網路產品 Wireless	1,620,817	2,512,458
網路介面卡產品 NIC	1,376,694	475,542
數位家庭產品 Digit Home	731,540	538,164
網路語音產品 VoIP	82,825	309,310
寬頻網路產品 xDSL	1,107,340	1,577,291
網路閘道器產品 Gateway	430,742	449,381
其他網路相關產品		598,982
銷貨收入淨額		<u>\$ 8,777,871</u>

友訊科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 27,230
加：本期進貨	3,497,795
減：期末商品	<u>6,303</u>
進銷成本	<u>3,518,722</u>
期初原料	635,962
加：本期進料	3,210,435
盤盈	473
部門退料	3,078
減：原料報廢	23,074
出售原料成本	230,019
期末原料	<u>901,628</u>
原料本期耗用	2,695,227
直接人工	95,194
製造費用	<u>357,415</u>
製造成本	3,147,836
加：期初在製品	343,571
本期購入	9,164
盤盈	20,306
減：期末在製品	308,465
轉列各項費用	13,485
在製品報廢	<u>26,949</u>
在製品成本	3,171,978
加：期初製成品	295,868
本期購入	131,668
減：期末製成品	336,494
盤虧	21,414
轉列各項費用	65,122
製成品報廢	<u>1,721</u>
製成品銷貨成本	<u>3,174,763</u>
加：出售原料成本	<u>230,019</u>
銷貨成本	<u><u>\$ 6,923,504</u></u>

友訊科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 100,804
加 工 費	79,795
外部品質改善費	71,667
折 舊	57,926
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>47,223</u>
	<u><u>\$ 357,415</u></u>

銷售費用明細表

項 目	金 額
業 務 推 廣 費	\$ 93,734
薪 資 支 出	54,278
勞 務 費	51,553
售 後 服 務 費	45,905
外 銷 費 用	42,507
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>35,465</u>
合 計	<u><u>\$ 323,442</u></u>

友訊科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
權 利 金	\$ 66,523
薪 資 支 出	59,676
勞 務 費	36,912
折 舊 費 用	21,093
呆 帳 損 失	18,000
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>90,622</u>
合 計	<u>\$ 292,826</u>

研究發展費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 176,364
折 舊 費 用	59,582
研 究 測 試 費	55,779
勞 務 費	41,759
間 接 材 料 費	27,370
其 他 費 用(個別項目金額均在本科目餘額5%以下)	<u>80,705</u>
合 計	<u>\$ 441,559</u>

友訊科技股份有限公司

其他收入淨額明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
短期投資未實現回升利益		\$	15,203
長期應收款備抵折價迴轉			60,000
租金收入			15,185
成本法評價長期投資之永久性跌價損失			(69,023)
稅務爭議估計損失			(12,000)
其他			<u>18,608</u>
合 計		\$	<u><u>27,973</u></u>

友訊科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理友訊科技股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師辦理上述之檢查評估工作，發現友訊科技股份有限公司之內部控制制度有些許缺失，將另行提出改進建議書，以供該公司管理當局參考改進。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之正確可靠性。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本事務所於觀察友訊科技股份有限公司民國九十二年上半年度期末存貨盤點前，已先行研究評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額、存放處所，並取得及評估該公司盤點計劃書，據以擬定觀察存貨盤點之查核計劃及程式。

本事務所於民國九十二年六月三十日派員至該公司存貨儲存處，會同公司相關人員抽點存貨之盤存數量，同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質呆滯及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形

依據本事務所之抽樣方法，對銀行存款、短期投資、應收票據及帳款(含應收關係人款項)、應付票據及帳款(含應付關係人款項)、短期借款及長期借款實施函證，其回函比率情形彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
短期投資	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應收票據及帳款	85 %	100 %	100 %	-	滿 意
應付票據及帳款	52 %	100 %	100 %	-	滿 意
短期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
長期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意

四、資金貸與他人之說明

民國九十二年及九十一年上半年度本公司對關係人資金貸與之情形彙列如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
D-Link Europe	\$ 343,000	-	-	-
旺訊科技	30,000	30,000	-	-
D-Link Deutschland	239,120	-	-	-
D-Link Asia	-	-	241,115	76,845
	<u>\$ 612,120</u>	<u>30,000</u>	<u>241,115</u>	<u>76,845</u>

對旺訊科技之貸款自民國九十二年按年利率2.93%計息。

五、重大財務比率變動說明

	92年上半年度	91年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	20.95 %	17.47 %	19.92 %
存 貨 週 轉 率	5.80 次	5.78 次	0.35 %
應收款項週轉率	1.99 次	2.04 次	(2.45)%

(一) 毛利率變動

本期毛利率變動未達20%，依規定免予分析。

(二) 存貨週轉率變動

本期存貨週轉率變動未達20%，依規定免予分析。

(三) 應收款項週轉率變動

本期應收款項週轉率變動未達20%，依規定免予分析。

六、其他項目重大變動說明

	92年 上半年度	91年 上半年度	變動金額	變動率%
(一)營業外收支				
利息收入	6,240	21,208	(14,968)	(71)
兌換利益淨額	165,727	98,332	67,395	69
採權益法認列之投資 損失淨額	133,186	18,637	114,549	615
存貨跌價及報廢損失	103,744	36,000	67,744	188
(三)淨現金流量	889,249	(488,789)	1,378,038	(282)

變動說明：

(一)營業外收支之重大變動說明如下：

- 1.利息收入減少，主要係本期存款利率持續下跌所致。
- 2.兌換利益增加，主要係民國九十二年上半年度歐元匯率升值，而該公司外銷歐洲地區以歐元計價，持有歐元資產致兌換利益增加。
- 3.權益法認列之投資損失淨額變動，主要係因部份被投資公司營運虧損，而使得本公司採權益法認列之投資損失增加。
- 4.存貨跌價及報廢損失增加，主要係因本期評估存貨跌價後增提備抵損失及實際存貨報廢損失增加所致。

(二)淨現金流量之主要變動原因如下：

摘	要	金 額	變動(%)
營業活動之淨現金流入增加		\$ 116,323	8
短期投資減少		1,994,288	145
應收關係人款減少		460,650	33
受限制資產增加		(1,005,990)	(73)
上期舉借長期借款		(600,000)	(44)
短期借款增加		783,602	57
買回庫藏股		(181,487)	(13)
其他		(189,348)	(13)
合 計		<u>\$ 1,378,038</u>	<u>100</u>

除上列各項外，其他各科目變動之金額均未達一千萬元，且變動比率未達百分之五十。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

民 國 九 十 二 年 八 月 八 日