

股票代碼：6142

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北縣汐止市中興路22號6樓
電話：(02)2649-9800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~29
(五)關係人交易	30~31
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	36
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	36~37
(十二)部門別財務資訊	37~38

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自九十六年一月一日至九十六年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：友勁科技股份有限公司

董 事 長：

日 期：民國九十七年二月十六日

會計師查核報告

友勁科技股份有限公司董事會 公鑒：

友勁科技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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。

依本會計師之意見，第一段所述合併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，足以允當表達友勁科技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業會計師事務所

羅瑞蘭

會計師：

顏幸福

原證期會核 台財證六字第0930104860號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十七年二月十六日

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入	\$ 12,034,926	102.7	9,809,306	101.2
4190 減：銷貨退回及折讓	315,289	2.7	112,883	1.2
銷貨收入淨額(附註五)	11,719,637	100.0	9,696,423	100.0
5111 銷貨成本(附註五及十)	10,254,359	87.5	8,395,685	86.6
營業毛利	1,465,278	12.5	1,300,738	13.4
營業費用(附註十)：				
6100 銷售費用	257,945	2.2	229,399	2.4
6200 管理費用	260,699	2.2	281,551	2.9
6300 研究發展費用	468,124	4.0	437,211	4.5
	986,768	8.4	948,161	9.8
6900 營業淨利	478,510	4.1	352,577	3.6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	29,699	0.3	18,384	0.2
7250 備抵呆帳、銷貨退回及折讓轉回利益	9,817	0.1	15,943	0.2
7130 處分資產利益	891	-	17,804	0.2
7160 兌換利益淨額	48,143	0.4	39,899	0.4
7320 金融負債評價利益(附註四(十))	13,304	0.1	-	-
7480 維修收入及其他收入淨額(附註四(六)及五)	143,717	1.2	62,410	0.6
	245,571	2.1	154,440	1.6
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(十))	48,032	0.4	26,061	0.3
7570 存貨跌價及報廢損失	91,743	0.8	139,756	1.4
7630 資產減損損失(附註四(二)及四(五))	85,949	0.7	-	-
7880 其他支出	19,794	0.2	13,802	0.1
	245,518	2.1	179,619	1.8
7900 稅前淨利	478,563	4.1	327,398	3.4
8110 所得稅費用(附註四(十三))	39,793	0.4	17,005	0.2
合併總利益	\$ 438,770	3.7	310,393	3.2
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 448,616	3.8	299,170	3.1
9400 少數股權淨利(損)	(9,846)	(0.1)	11,223	0.1
	\$ 438,770	3.7	310,393	3.2
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.69	2.47	1.88	1.77
(附註四(十四))				
基本每股盈餘-追溯調整(單位：新台幣元)			\$ 1.74	1.65
(附註四(十四))				
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.52	2.30		
(附註四(十四))				

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：王葆儀

會計主管：劉惠珠

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通 股 本	資本公積	保留盈餘			金融商品 未實現損益	累積換算 調整數	少數股權	合 計
			法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 1,481,348	472,594	133,765	7,828	690,364	-	10,197	31,897	2,827,993
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	68,976	-	(68,976)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7,828)	7,828	-	-	-	-
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(12,416)	-	-	-	(12,416)
員工紅利(含現金及股票)	56,000	-	-	-	(64,000)	-	-	-	(8,000)
股東股利(含現金及股票)	148,135	-	-	-	(552,543)	-	-	-	(404,408)
九十五年度合併淨利	-	-	-	-	299,170	-	-	11,223	310,393
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	16,427	-	16,427
金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	24,300	-	-	24,300
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	65,874	65,874
民國九十五年十二月三十一日餘額	1,685,483	472,594	202,741	-	299,427	24,300	26,624	108,994	2,820,163
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	29,917	-	(29,917)	-	-	-	-
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(5,385)	-	-	-	(5,385)
員工紅利(含現金及股票)	28,000	-	-	-	(28,158)	-	-	-	(158)
股東股利(含現金及股票)	67,419	-	-	-	(235,967)	-	-	-	(168,548)
資本公積轉增資	33,710	(33,710)	-	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債權益組成要素	-	58,112	-	-	-	-	-	-	58,112
九十六年度合併淨利	-	-	-	-	448,616	-	-	(9,846)	438,770
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	54,457	-	54,457
金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	(24,300)	-	-	(24,300)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	(99,148)	(99,148)
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 1,814,612	496,996	232,658	-	448,616	-	81,081	-	3,073,963

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：王葆儀

會計主管：劉惠珠

友勁科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期合併總利益	\$ 438,770	310,393
調整項目：		
折舊及攤銷	299,530	280,426
存貨跌價及報廢損失	91,743	139,756
資產減損損失	85,949	-
處分資產利益淨額	(891)	(17,804)
預付款項及其他流動資產增加	(3,185)	(12,655)
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	(972,016)	370,661
存貨減少(增加)	(365,718)	42,879
遞延所得稅資產淨額增加	(33,727)	(29,229)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	670,161	(488,589)
應付費用、其他流動負債及應計退休金負債減少	(27,609)	(131,571)
其他	12,373	(28,885)
營業活動之淨現金流入	<u>195,380</u>	<u>435,382</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(219,430)	(178,275)
出售固定資產及土地使用權價款	21,961	70,772
備供出售金融資產—非流動增加	-	(60,000)
以成本衡量之金融資產增加	(4,998)	(13,211)
其他金融資產—非流動減少	1,437	10,640
取得子公司價款	(146,281)	(179,602)
無形資產及其他資產增加	(34,323)	(20,428)
投資活動之淨現金流出	<u>(381,634)</u>	<u>(370,104)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款及應付商業本票增加	20,009	122,889
長期借款減少	(9,000)	(29,000)
應付公司債增加	800,000	-
發放員工紅利及董監事酬勞	(5,544)	(20,416)
發放現金股利	(168,548)	(404,408)
存入保證金、少數股權及其他增加	(6,471)	(14,679)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>630,446</u>	<u>(345,614)</u>
匯率影響數	(9,887)	16,427
合併主體變動現金增加數	-	58,642
本期現金及約當現金增加(減少)數	434,305	(205,267)
期初現金及約當現金餘額	1,021,690	1,226,957
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,455,995</u>	<u>1,021,690</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 33,921</u>	<u>25,179</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 33,202</u>	<u>172,286</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>2,000</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：簡志豪

經理人：王葆儀

會計主管：劉惠珠

友勁科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

友勁科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十年三月十一日依中華民國公司法設立。主要業務為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與開發。本公司股票於民國九十一年一月二十二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國九十二年八月四日起轉在台灣證券交易所掛牌上市。

凱勁科技股份有限公司(以下稱凱勁科技)於民國八十八年一月二十二日設立。截至民國九十六年十二月三十一日止，實收資本額為38,048千元。凱勁科技主要營業項目為電子零組件之加工製造。

陽慶電子股份有限公司(以下稱陽慶電子)於民國八十年五月七日核准設立，主要業務為無線網路產品暨電子資訊產品及其週邊設備軟體之設計、製造、加工及銷售。為提升國際競爭力，本公司與陽慶電子簽訂股份轉換契約書，以民國九十四年十二月一日為股份轉換基準日，發行新股取得陽慶電子100%股權。陽慶電子股票於民國九十二年三月二十六日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易；另於民國九十四年十二月一日起終止其普通股櫃檯買賣並撤銷股票公開發行。陽慶電子於民國九十五年度辦理減資退回股款179,000千元，截至民國九十六年十二月三十一日止，陽慶電子實收資本額為5,000千元。

因陽慶電子已無營運目的，於民國九十六年四月經董事會通過，辦理解散清算。截至本報告日止，尚在辦理清算程序中。

宏想科技股份有限公司(以下稱宏想科技)於民國九十年八月設立，主要營業項目為數位電視接收器及寬頻網路產品之製造及銷售。本公司於至民國九十五年十月投資宏想科技179,602千元，並取得58.31%之股權，另於民國九十六年四月再增加投資128,398千元，持股比例增加為100%，另於民國九十六年十月一日合併宏想科技。

CAMEO Holding Ltd.(以下稱CAMEO Holding)係於民國九十一年四月二日於模里西斯共和國設立之投資控股公司。截至民國九十六年十二月三十一日止，實收資本額為美金10,166千元。CAMEO Holding主要係轉投資持有錦旭電子(東莞)有限公司(以下稱錦旭電子)及友勁科技發展(深圳)有限公司(以下稱友勁(深圳))。錦旭電子主要業務為電腦網路系統設備之加工。友勁(深圳)主要業務為電子產品之研發。另，本公司透過CAMEO Holding於民國九十五年四月向陽慶電子購入Perfect Choice Co., Ltd. 與其子公司陽立電子(蘇州)有限公司(以下稱陽立電子)100%股權，後為配合本公司組織架構調整，CAMEO Holding於民國九十六年四月三十日將Perfect Choice Co., Ltd.與其子公司陽立電子股權計363,366千元全數轉由Huge Castle Ltd.持有。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

Huge Castle Ltd. (以下稱Huge Castle)係於民國九十五年八月設立，主要營業項目為一般投資業。截至民國九十六年十二月三十一日止，實收資本額為美金19,016千元。本公司於民國九十六年四月三十日將CAMEO Holding持有之Perfect Choice Co., Ltd.與其子公司陽立電子100%之股權轉由Huge Castle持有。另，本公司於民國九十六年十月將宏想科技持有之Luis Jo'se Investments Inc. (以下簡稱Luis Jo'se)100%之股權轉由Huge Castle持有。

Perfect Choice Co., Ltd.(以下稱Perfect Choice)係設立於模里西斯共和國之投資控股公司，其主要係轉投資持有陽立電子。陽立電子主要業務為電子通信設備之生產、加工、銷售及維修。

Luis Jo'se Investments Inc. (以下簡稱Luis Jo'se)係於民國九十年一月十二日於英屬維京群島設立之投資控股公司。Luis Jo'se主要係轉投資持有宏想電子(上海)有限公司(以下簡稱上海宏想)。上海宏想主要業務為電子元器件之研發、生產及銷售。

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併公司員工人數分別為3,781人及3,325人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併報表編製基礎

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

民國九十六年度及九十五年度列入財務報表合併主體之子公司，及本公司直接及間接持股比例如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	96年度 持股%	95年度 持股%
本公司	凱勁科技	網路卡、交換器等之加工	100.00 %	60.00 %
"	CAMEO Holding	一般投資業	100.00 %	100.00 %
"	陽慶電子	無線網路產品研發與製造	100.00 %	100.00 %
"	Huge Castle	一般投資業	100.00 %	100.00 %
"	宏想科技	數位電視接收器及寬頻網路產品之製造及銷售	-(註二)	58.31(註一)
CAMEO Holding	錦旭電子	網路卡、交換器等之加工	100.00 %	100.00 %
"	友勁(深圳)	通信技術與產品之研發	100.00 %	100.00 %
"	Perfect Choice	一般投資業	-	100.00 %
Huge Castle	Perfect Choice	一般投資業	100.00 %	-

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	96年度 持股%	95年度 持股%
//	Luis Jo'se	一般投資業	100.00 %	-
宏想科技	Luis Jo'se	一般投資業	- %	100.00 %
Perfect Choice	陽立電子	無線通信設備之生產、加工、銷售及維修	100.00 %	100.00 %
Luis Jo'se	上海宏想	電子元器件之研發、生產及銷售	100.00 %	76.00 %

(註一)本公司於民國九十五年十月二十日取得宏想科技58.31%之股權，對該公司具有控制能力，自民國九十五年十月二十日起，就該公司之損益納入合併財務報表。

(註二)本公司以民國九十六年十月一日為合併基準日合併宏想科技，故就宏想科技民國九十六年一月一日至九月三十日之損益納入合併財務報表中。

本公司與以上列入合併主體之子公司合併後簡稱「合併公司」，所有合併公司間重大之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併報表中銷除。另，以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年平均法攤銷之商譽，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，係依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為預期將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。所有非遠期外匯買賣之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；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支。

非以新台幣編製之財務報表換算為新台幣之財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除本期損益外，按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(六)約當現金

合併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。

(七)金融商品

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。合併公司之金融商品分為「以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債」、「備供出售之金融資產」及「以成本衡量之金融資產」等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及金融負債：以交易為目的之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及金融負債。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額則認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)應收款項及備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(九)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、製成品及商品市價以淨變現價值為基礎。

(十)待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產。分類為待出售非流動資產，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷。

待出售非流動資產，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

(十一)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用；處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。以營業租賃方式出租之固定資產列為出租資產，折舊列為租賃收入之減項。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：50~55年。
- 2.房屋改良物及租賃改良物：3~15年。
- 3.機器設備及試驗設備：1~10年。
- 4.辦公設備及其他設備：1~10年。

(十二)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

土地使用權以取得土地使用權出讓金之相關費用，予以資本化，依契約期間五十年按直線法攤銷。電腦軟體成本予以遞延，依其估計之未來效益年限二至五年平均分攤。專利權之支出予以遞延，依其估計之未來效益年限五年平均分攤。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司因合併他公司而取得之可辨認資產與承擔之負債按公平價值入帳，收購成本超過取得可辨認淨資產之公平價值部份，列為商譽，原採直線法依五年攤銷，自民國九十五年一月一日起依規定不再攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十三)退休金

本公司、凱勁科技、陽慶電子及宏想科技訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算，一次給付退休金。基數之計算係每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法之下，退休金給付全數由合併公司負擔。本公司、凱勁科技、陽慶電子及宏想科技並依勞動基準法規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行(原中央信託局)。實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足，再由本公司支付。陽慶電子於民國九十六年五月經中央信託局核准將其準備金專戶存款24,734千元轉至本公司專戶中。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，就確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、過渡性淨資產、與退休金損益依員工平均剩餘服務年限二十三年採直線法攤銷之數。

另，配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，本公司、凱勁科技、陽慶電子及宏想科技依勞工退休金條例之規定按勞工每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

列入合併報表之子公司中，CAMEO Holding、Perfect Choice、Huge Castle及Luis Jo'se因無正式人員，未訂退休辦法；錦旭電子、友勁(深圳)、陽立電子及上海宏想則依據中國大陸政府規定，按月依職工工資總額之一定比例繳納基本養老保險費，列為當期費用。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

(十五)員工認股權

本公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益—認股權。

(十六)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險移轉予客戶時認列。備抵折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

(十七)所得稅

合併公司依會計所得估算所得稅。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。並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；可減除暫時性差異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，劃分為流動或非流動項目。

合併公司購置設備及技術、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，於發生所得稅抵減之年度，列為所得稅費用之減項。

本公司、凱勁科技、陽慶電子及宏想科技未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配後列為當期費用。

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。合併公司之所得稅費用即為合併報表編制主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十八)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，採追溯調整計算。

本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股純益，反之，則除揭露基本每股純益外，並揭露稀釋每股純益。稀釋每股純益，則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。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該公報規定，合併公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理。此項會計變動對民國九十五年度淨利及每股盈餘無重大影響，另對民國九十五年十二月三十一日股東權益之影響如下：

<u>會計原則變動性質</u>	<u>期初股東 權益增加</u>	<u>本期股東 權益增加</u>	<u>合 計</u>
金融商品會計處理			
備供出售金融資產	\$ -	24,300	24,300

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 2,611	2,560
支票及活期存款	173,877	293,450
定期存款	1,265,642	347,535
附賣回債券	13,865	378,145
	<u>\$ 1,455,995</u>	<u>1,021,690</u>

(二)金融商品

1.合併公司持有非衍生性金融商品明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票投資－突破通訊股份有限公司 (突破通訊)	\$ 18,600	84,300
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資：		
Coventive K.K	\$ 13,211	13,211
快特電波股份有限公司(快特電波)	4,998	-
Turbocomm International Ltd. (Turbocomm)	2,133	22,750
合 計	<u>\$ 20,342</u>	<u>35,961</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)合併公司持有之突破通訊及TurboComm股票因投資價值已有減損，於民國九十六年度合併認列減損損失62,330千元。

(2)合併公司持有之Conventive K.K.、快特電波及TurboComm股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

2.嵌入式衍生性商品

民國九十六年十二月三十一日本公司因發行可轉換公司債而認列之嵌入式衍生性負債，請詳附註四(十)。

(三)應收票據及帳款－非關係人

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應收票據	\$ 3,947	28,691
應收帳款	<u>1,046,155</u>	<u>966,189</u>
	1,050,102	994,880
減：備抵呆帳	<u>(51,641)</u>	<u>(52,516)</u>
	<u><u>\$ 998,461</u></u>	<u><u>942,364</u></u>

(四)存 貨

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
製成品	\$ 211,836	140,958
在製品及半成品	472,172	426,027
原 料	852,456	702,460
商 品	<u>61</u>	<u>402</u>
	1,536,525	1,269,847
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(202,508)</u>	<u>(209,805)</u>
	<u><u>\$ 1,334,017</u></u>	<u><u>1,060,042</u></u>

(五)待出售非流動資產

本公司於民國九十六年十二月經董事會決議處分中壢倉庫，已於民國九十六年十二月簽訂不動產買賣合約，預計於一年內完成處分。本公司按該資產淨公平價值9,524千元轉列待出售非流動資產，該淨公平價值低於帳面價值計20,019千元，於民國九十六年度認列為減損損失。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)無形資產

	96年度			95年度		
	專利權	商譽	電腦軟體成本、土地使用權及其他	專利權	商譽	電腦軟體成本、土地使用權及其他
原始成本：						
一月一日期初餘額	\$ 191,143	76,892	64,563	190,849	-	82,646
單獨取得	754	-	10,888	294	-	-
企業合併所取得	-	63,111	-	-	76,892	-
本期減少	-	-	-	-	-	(18,083)
十二月三十一日期末餘額	191,897	140,003	75,451	191,143	76,892	64,563
累計攤銷：						
一月一日期末餘額	54,058	-	19,789	15,851	-	16,658
本期攤銷	38,275	-	14,605	38,207	-	20,941
本期減少	-	-	-	-	-	(17,810)
十二月三十一日期末餘額	92,333	-	34,394	54,058	-	19,789
帳面價值：						
一月一日餘額	137,085	76,892	44,774	174,998	-	65,988
十二月三十一日期末餘額	99,564	140,003	41,057	137,085	76,892	44,774

陽立電子於民國九十一年十月二十八日及九十二年十二月六日與中國大陸江蘇省蘇州市相城區國土資源局簽約，取得相城經濟開發區興建廠房用土地之使用權合計人民幣11,010千元，另於民國九十五年因應蘇州市政府土地重劃，出售部分土地使用權原始成本人民幣計5,560千元，出售利益人民幣4,046千元。

本公司分別於民國九十六年度及九十五年投資宏想科技計128,398千元及179,602千元，並分別取得58.31%及41.69%之股權，其投資成本與取得其股權淨值之差額分別為60,948千元及76,892千元，認列為商譽。

(七)出租資產

合併公司民國九十六年十二月三十一日止出租資產明細如下：

	<u>96.12.31</u>
土地	\$ 22,061
房屋及建築	<u>26,309</u>
	48,370
減：累計折舊	<u>(4,712)</u>
	<u>\$ 43,658</u>

(八)短期借款及應付商業本票

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
擔保借款	\$ 197,837	3,000
信用借款	851,602	814,682
信用狀借款	-	<u>166,769</u>
	1,049,439	984,451
應付商業本票(減折價95年21千元後淨額)	-	<u>44,979</u>
	<u>\$ 1,049,439</u>	<u>1,029,430</u>
未動用額度	<u>1,245,730</u>	<u>638,388</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 1.民國九十六年度及九十五年度之利率區間分別為1.85%~7.3%及1.638%~7.3%。
- 2.合併公司提供土地使用權、建築物、定期存款及銀行備償戶作為借款及貸款額度之擔保品，請參見附註六。

(九)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>還款期限</u>	<u>95.12.31</u>
華南商業銀行	一般資金週轉，94.01.29~100.06.29	9,000
減：一年內到期之長期借款		<u>(2,000)</u>
		<u><u>7,000</u></u>

民國九十五年度利率區間為4.08%~4.22%。

(十)應付可轉換公司債

本公司民國九十六年十二月三十一日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>96.12.31</u>
發行總額	\$ 800,000
減：公司債折價	<u>(90,938)</u>
	<u><u>\$ 709,062</u></u>

民國九十六年度公司債利息費用為15,374千元。

本公司於民國九十六年三月二十六日發行國內可轉換無擔保公司債，發行總額為800,000千元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 693,688
發行時嵌入式衍生性金融負債	48,200
發行時權益組成要素	<u>58,112</u>
發行時應付公司債餘額	<u><u>\$ 800,000</u></u>

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，發行時嵌入式衍生性金融負債於民國九十六年十二月三十一日以評價方式重新估計其公平價值為34,896千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下，其與發行時之差額13,304千元認列為金融負債評價利益。

1.九十六年度所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

- (1)票面利率：0%。
- (2)期限：五年(民國九十六年三月二十六日至一〇一年三月二十六日)。
- (3)贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行滿三年、滿四年之前三十日要求本公司以票面金額將債券買回。

(5)轉換辦法：

A.債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

B.轉換價格：經民國九十六年八月二十一日調整後，民國九十六年十二月三十一日之轉換價格為新台幣33.28元。

(十一)退休金

1.本公司採確定給付退休金辦法以資產負債日完成精算，其基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (24,210)	-
非既得給付義務	(29,914)	(45,481)
累積給付義務	(54,124)	(45,481)
未來薪資增加之影響數	(31,350)	(18,992)
預計給付義務	(85,474)	(64,473)
退休基金資產公平價值	59,725	31,821
提撥狀況	(25,749)	(32,652)
未認列退休金損益	43,402	15,784
未認列過渡性淨給付義務	64	78
預付退休金(應計退休金負債)	\$ 17,717	(16,790)

精算假設如下：

	96年度	95年度
折 現 率	2.75 %	2.75 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	2.00 %
退休金資產預期長期投資報酬率	2.75 %	2.75 %

2.截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司符合退休要件員工之既得給付約為36,104千元。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.淨退休金成本組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
服務成本	\$ 602	686
利息成本	1,773	1,862
退休金資產實際報酬	(1,437)	(658)
攤銷數	963	146
關係企業員工轉入影響數	-	6,884
縮減利益	<u>(4,936)</u>	<u>-</u>
確定給付之淨退休金成本(利益)	<u>\$ (3,035)</u>	<u>8,920</u>

4.陽慶電子民國九十三年十二月十六日經股東臨時會通過與本公司合併，而將相關訂單陸續轉予本公司並縮減營運規模，於民國九十四年度資遣大部分員工。因陽慶電子人員大幅減少，且無適用確定給付退休辦法之員工，自民國九十四年度起未再依財務會計準則公報十八號之規定辦理精算及認列退休金成本。民國九十六年五月經中信局核准將該筆款項轉至本公司勞工退休金專戶。

5.合併公司民國九十六年度及九十五年度確定提撥之退休金成本分別為21,610千元及22,439千元。

6.錦旭電子、友勁(深圳)、陽立電子及上海宏想依據中國大陸政府規定，按月依職工工資總額之一定比例繳納基本養老保險費，民國九十六年度及九十五年度基本養老保險費分別為15,332千元及10,058千元。

(十二)股東權益

1.股本及增資案

本公司民國九十五年股東常會決議，額定股本增為2,500,000千元，並決議每股配發現金股利2.73元，計404,408千元；同時決議以盈餘及員工紅利轉增資計204,135千元，發行新股20,414千股。上述增資案已辦妥變更登記。

本公司民國九十六年股東常會決議，每股配發現金股利1元，計168,548千元；同時決議以盈餘、員工紅利及資本公積轉增資計129,129千元，發行新股12,913千股。上述增資案已辦妥變更登記。

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日額定股本均為2,500,000千元，實收股本分別為1,814,612千元及1,685,483千元，每股面額均為10元。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 員工認股權證：

本公司於民國九十六年度經董事會同意發行員工認股權憑證15,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，截至民國九十六年十二月三十一日止，實際發行15,000單位，員工認股權憑證發行情形如下：

<u>發行日期</u>	<u>96年度</u>				<u>期 末 流通在外 單位數</u>
	<u>96.12.31 期 初 已 發 行 單 位 數</u>	<u>流 通 在 外 單 位 數</u>	<u>本 期 發 行 單 位 數</u>	<u>本 期 失 效 單 位 數</u>	
96.11.13	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：以發行當日本公司收盤價新台幣29.5元為認股價格。
- (2)權利期間：自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為五年自發行後至民國一〇一年十二月三十一日止，不得轉讓、質押、贈予他人或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。對於認股權人放棄或本公司收回認股權利之認股權憑證，本公司將予以註銷不再發行。

<u>認股權憑證執行時程</u>	<u>可行使認股比例</u>
屆滿二年	30 %
屆滿三年	60 %
屆滿四年	100 %

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，每季結束後十五日內向主管機關辦理已完成轉換股份之股本變更登記。

本公司民國九十六年度發行之員工認股權憑證依內含價值法計算於民國九十六年度所認列之酬勞成本為0千元。上述員工認股權憑證若按公平價值法認列，相關擬制性資訊揭露如下：

- A. 本公司酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值法估計酬勞成本，民國九十六年度須認列酬勞成本為6,650千元。此項計算係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設之資訊列示如下：

	<u>民國九十六年 第一次第一期</u>
股利率	3.02%
預期價格波動性	49.05%
無風險利率	2.705%
預期存續期間	4年

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制性淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>96年度</u>	
淨 利	報表認列之淨利	\$	448,616
	擬制淨利		441,966
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘		2.47
	擬制認列之每股盈餘		2.44

3.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，證期局規定，依公司法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積之增資經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

本公司因發行可轉換公司債而認列屬權益項目之資本公積－認股權為58,112千元，此項資本公積係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資。

(2)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先彌補以前年度虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，次就上述剩餘之數提撥董事、監察人酬勞以百分之二為限，員工紅利以不低於百分之五，不超過百分之十五為限，如尚有盈餘得以股東會決議分派或保留之。

依公司法規定，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。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

依證期局之規定，上市、上櫃公司分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司經股東會通過股利政策，每次分派與股東之股利中，現金股利不低於百分之十。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十五年度及九十四年度經董事會擬議配發，並經股東會決議分派之員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	95年度	94年度
現金	\$ 1.00	2.73
股票(依面額)	0.40	1.00
	\$ 1.40	3.73
	95年度	94年度
員工紅利—股票(依面額)	\$ 28,000	56,000
員工紅利—現金	158	8,000
董監事酬勞	5,385	12,416
合 計	\$ 33,543	76,416

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十五年度及九十四年度稅後每股盈餘將分別由1.77元減少為1.58元及由5.13元減少為4.56元。其中員工股票紅利占民國九十五年底及九十四年底流通在外普通股股數之比例各為1.66%及3.78%。

本公司民國九十六年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)所得稅

- 依所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司、陽慶電子、凱勁科技及宏想科技營利事業所得稅稅率為25%，並適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額；CAMEO Holding 及Perfect Choice 係設立於模里西斯，Huge Castle 係設立於薩摩亞，Luis Jo'se 係設立於英屬維京群島，以上公司主要係轉投資海外業務，其所得來源均屬境外，依該地註冊國之法律規定，境外所得全部免稅。錦旭電子、友勁(深圳)、陽立電子及上海宏想係設立於中國大陸之外商投資企業，企業經營期在十年以上，依中國大陸外資企業所得稅法之規定，自開始獲利之年度(扣除前期虧損後，申報有應納所得稅年度)起，第一年和第二年免徵營利事業所得稅，第三年至第五年減半徵收營利事業所得稅，惟實際經營尚不滿十年者，應補繳已免繳、減徵之營利事業所得稅。錦旭電子、友勁(深圳)、陽立電子及上海宏想營利事業所得稅減免明細如下：

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

公司名稱	開始獲利年度	減免期間	96年度	95年度
錦旭電子	九十二年度	92~96年度	12 %	12 %
陽立電子	九十三年度	93~97年度	12 %	12 %
友勁(深圳)	扣除虧損後，尚 未有課稅利潤	-	-	-
上海宏想	"	-	-	-

2. 合併公司所得稅費用組成如下：

	96年度	95年度
當期所得稅費用	\$ 73,520	45,608
遞延所得稅利益	(33,727)	(28,603)
所得稅費用	<u>\$ 39,793</u>	<u>17,005</u>

3. 合併公司損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用調節如下：

	96年度	95年度
稅前淨利應計所得稅	\$ 158,233	113,539
權益法評價國內長期股權投資損失(收益)	6,842	(14,492)
投資抵減	(134,397)	(153,019)
虧損扣除	306,853	(90,089)
備抵評價之變動	(309,951)	120,691
其他	12,213	40,375
	<u>\$ 39,793</u>	<u>17,005</u>

4. 合併公司遞延所得稅資產之內容如下：

	96.12.31	95.12.31
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 131,643	435,579
呆帳提列超限	9,110	10,626
投資抵減	242,355	138,218
存貨跌價及呆滯損失	19,944	32,133
國外長期股權投資損失	-	4,267
應計售後服務費	2,646	11,118
備抵銷貨折讓	2,512	-
其他	16,118	6,879
	424,328	638,820
減：備抵評價	(284,672)	(574,988)
	<u>139,656</u>	<u>63,832</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	18,049	5,228
依權益法認列之投資收益(國外)	29,522	-
其他	-	246
	<u>47,571</u>	<u>5,474</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 92,085</u>	<u>58,358</u>

5. 上列遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 137,252	58,984
遞延所得稅資產－非流動	2,404	-
遞延所得稅負債－非流動	<u>(47,571)</u>	<u>(626)</u>
淨 額	<u>\$ 92,085</u>	<u>58,358</u>

6. 民國九十六年十二月三十一日，合併公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減之餘額及最後可抵減年度如下，惟實際可抵減數仍需國稅局核定：

<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後可扣減年度</u>
友勁科技：				
促進產業升級	研究發展	\$ 149,549	124,967	民國九十九年度
	條例第六條			
"	"	<u>134,397</u>	<u>100,670</u>	民國一〇〇年度
		283,946	225,637	
宏想科技：				
促進產業升級	研究發展	7,491	7,491	民國九十七年度
	條例第六條			
"	"	<u>9,227</u>	<u>9,227</u>	民國九十八年度
"	"	<u>16,718</u>	<u>16,718</u>	
		<u>\$ 300,664</u>	<u>242,355</u>	

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 合併公司營利事業所得稅依所得稅法規定，經稅捐機關核定之前五年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課稅所得，截至民國九十六年十二月三十一日止，尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>得 扣 抵 之 最 後 年 度</u>	<u>可 扣 除 金 額</u>
陽慶電子：		
九十四年度(申報數)	九十九年度	\$ 151,847
九十五年度(申報數)	一百年度	363,058
九十六年度(申報數)	一〇一年度	11,665
		<u>\$ 526,570</u>

8. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
累積未分配盈餘一八十七年度以後	<u>\$ 448,616</u>	<u>299,427</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,348</u>	<u>31,611</u>
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>0.30%(預計)</u>	<u>13.99%(實際)</u>

9. 本公司、凱勁科技、陽慶電子及宏想科技之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十三年度。

(十四) 每股盈餘

本公司民國九十六年度及九十五年度每股盈餘計算如下：

	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	<u>488,409</u>	<u>448,616</u>	<u>316,175</u>	<u>299,170</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>181,461</u>	<u>181,461</u>	<u>168,548</u>	<u>168,548</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.69</u>	<u>2.47</u>	<u>1.88</u>	<u>1.77</u>
加權平均流通在外股數(千股)－追溯調整			<u>181,461</u>	<u>181,461</u>
基本每股盈餘(元)－追溯調整			<u>\$ 1.74</u>	<u>1.65</u>
本期淨利	488,409	448,616		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
國內可轉換公司債	<u>15,374</u>	<u>11,531</u>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 503,783</u>	<u>460,147</u>		
加權平均流通在外股數(千股)	<u>181,461</u>	<u>181,461</u>		
國內可轉換公司債	<u>18,363</u>	<u>18,363</u>		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>199,824</u>	<u>199,824</u>		
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.52</u>	<u>2.30</u>		

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司金融資產及負債除下述外，係以帳面價值估計其公平價值：

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
備供出售金融資產－				
非流動	\$ 18,600	18,600	84,300	84,300
以成本法衡量之金融				
資產－非流動	20,342	-	35,961	-
其他金融資產－非流動	7,280	7,280	8,717	8,717
金融負債：				
應付公司債	709,062	710,704	-	-
長期借款	-	-	9,000	9,000
公平價值變動列入損益				
之金融負債－非流動	34,896	34,896	-	-

2. 合併公司估計上述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估計其公平價值；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/應付票據及帳款、其他金融資產－流動、應付費用及其他應付款。
- (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。
- (3) 公平價值變動列入損益之金融資產或負債及備供出售金融資產：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (4) 其他金融資產－非流動：受限制之銀行存款以帳面價值估計其公平價值，係因為預期未來收取之金額與帳面價值相近。
- (5) 應付公司債以市場價格為公平市價，惟該公平價值不代表未來現金流出數。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產公平價值明細如下：

	96.12.31		95.12.31	
	公開報價 決定之金額	採評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ -	18,600	84,300	-
— 非流動				
金融負債：				
公平價值變動列入	-	34,896	-	-
損益之金融負債				
— 非流動				
應付公司債	-	710,704	-	-

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司民國九十六年度及九十五年度從事衍生性金融商品之交易係為規避外幣資產及負債之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故預期市場價格風險並不重大。

(2) 信用風險

A. 信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失的風險，因合併公司衍生性金融商品交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B. 合併公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國九十六年度及九十五年度佔合併公司銷貨收入分別為68%及70%，該等客戶以往獲利及信用紀錄良好，為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，依其財務狀況給予信用額度，合併公司未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3) 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	本公司之法人董事(原為對本公司採權益法評價之投資公司，自九十五年第二季起對本公司之投資改列為備供出售金融資產)
明泰科技股份有限公司(明泰科技)	友訊科技採權益法評價之被投資公司
D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems)	友訊科技之子公司
D-Link International Pte Ltd., (D-Link International)	友訊科技之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

(1)銷 貨

	96年度		95年度	
	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%
D-Link International	\$ 5,934,736	50	2,691,038	28
D-Link Systems	698,387	6	1,134,460	12
友訊科技	97,242	1	1,364,080	14
其 他	-	-	3,885	-
	<u>\$ 6,730,365</u>	<u>57</u>	<u>5,193,463</u>	<u>54</u>

合併公司民國九十六年度及九十五年度售貨予關係人之收款期限主要分別為月結75天至貨出90天及月結60天至貨出90天，必要時得延長之，一般銷貨收款期限多為月結60天。銷貨予關係人之價格及其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

(2)合併公司因上述交易而發生之應收帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	%	金 額	%
D-Link International	\$ 2,103,266	66	861,988	40
友訊科技	68,994	2	49,164	2
D-Link Systems	-	-	370,000	17
其 他	-	-	45	-
	2,172,260	68	1,281,197	59
減：備抵呆帳	(4,385)	-	(12,839)	(1)
備抵銷貨折讓	(10,049)	-	(26,451)	(1)
	<u>\$ 2,157,826</u>	<u>68</u>	<u>1,241,907</u>	<u>57</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨、代購料委託加工及應付款項

合併公司向關係人進貨及期末應付款項餘額如下：

(1)進 貨

	96年度		95年度	
	金額	佔合併公司進貨及加工費淨額%	金額	佔合併公司進貨及加工費淨額%
明 泰	\$ 126,595	-	17,365	-
其 他	-	-	1,567	-
	<u>\$ 126,595</u>	<u>-</u>	<u>18,932</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨之付款期限為二至三個月，與支付一般廠商並無顯著不同。進貨價格係按一般市場價格為準。

(2)合併公司因上述交易而發生之應付帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金額	%	金額	%
應付帳款：				
明泰科技	\$ 61,111	2	12,534	1
其 他	14,739	1	-	-
	<u>\$ 75,850</u>	<u>3</u>	<u>12,534</u>	<u>1</u>

3.什項收入及什項支出

本公司民國九十六年度及九十五年度向友訊科技收取之什項收入分別為100,136千元(其中18,863千元列為費用之減項)及49,993千元。

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日因上述交易而發生對友訊科技之應收關係人款項金額分別為30,018千元及0千元，帳列其他金融資產－流動。

六、抵質押之資產

合併公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

抵押資產	擔保標的	96.12.31	95.12.31
其他金融資產－非流動－	質押海關		
定存單		\$ 7,280	8,717
其他金融資產－流動－(定	銀行貸款額度及短期		
期存款及銀行備償戶)	借款	6,600	11,950
土地使用權	''	21,779	-
房屋及建築	''	309,583	-
		<u>\$ 345,242</u>	<u>20,667</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司為辦公室及工廠所需，簽訂租賃合約，截至民國九十六年十二月三十一日止，合併公司依約應於以後年度支付之租金如下：

<u>發生年度</u>	<u>金額</u>
97.01.01~97.12.31	\$ 49,150
98.01.01~98.12.31	48,180
99.01.01~99.08.31	32,120
合計	<u>\$ 129,450</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)合併公司用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	96年度			95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		449,803	361,752	811,555	298,738	311,054	
勞健保費用		15,966	25,359	41,325	12,141	17,644	
退休金費用		19,585	14,322	33,907	18,426	22,991	
其他用人費用		24,968	31,443	56,411	17,165	27,506	
折舊費用		157,052	89,598	246,650	152,388	68,890	
攤銷費用		1,128	51,752	52,880	1,118	58,030	

(二)本公司依促進產業升級條例規定，就目的事業主管機關核准之國外投資(持股比例達50%者)總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用，若提列五年內無實際投資損失發生時，應將提列之準備轉作第五年度收益。由於此項準備之提列不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳，致民國九十六年度及九十五年度帳載之本期淨利及未分配盈餘分別較財務報表金額分別減少如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
本期淨利	\$ (51,285)	(20,911)
期末未分配盈餘	(72,196)	(20,911)

(三)重分類

民國九十五年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十六年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		期中最高持股		備註
				千股數	帳面金額	持股比例	市價	千股數	持股比例		
本公司	股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,206,696	-	非上市(櫃)公司不適用	-	-	註	
"	股票—突破通訊(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動以成本衡量之金融資產—非流動	6,000	18,600	14.46	18,600	6,000	14.46	"	
"	股票—Coventive K.K.	-	"	0.4	13,211	5.4	非上市(櫃)公司不適用	0.4	5.40	"	
"	股票—快特電波(股)公司	-	"	588	4,998	1.82	"	588	1.82	"	

註：參見轉投資相關資訊，相關股權投資於編製合併財務報表業已沖銷。

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

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		買入		賣出				其他(註)	期		備註
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益		金額	單位數	
本公司	股票：宏想科技	採權益法之長期投資	註5	-	12,829	179,939	9,171	128,398	22,000	267,735	267,735	-	(40,602)	-	-	註4
"	Huge Castle Ltd.	"	-	-	-	(47)	7,863	255,885	-	-	-	-	581,517	19,016	837,355	"

註1：係權益法投資損失40,602千元。

註2：係權益法投資利益45,239千元、累積換算調整數變動數61,737千元及股權轉入11,153單位數，其金額為474,541千元。

註3：係合併宏想科技。

註4：於合併編製財務報表時業已沖銷。

註5：係向蔡龍熙等股東購入。

5. 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。

6. 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。

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：

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 International	友訊科技之子公司	銷貨	5,934,736	(51) %	月結75天至貨出90天	-	-	2,103,266	67 %	-
本公司	D-Link Systems	友訊科技之子公司	銷貨	698,387	(6) %	月結75天至貨出90天	-	-	-	- %	-
本公司	陽立電子	本公司之孫公司	進貨	6,199,400	53 %	視資金狀況	-	-	(1,412,363)	(48) %	註
本公司	錦旭電子	本公司之孫公司	進貨	202,886	2 %	視資金狀況	-	-	(84,205)	(3) %	"
本公司	明泰科技	友訊科技採權益法評價之被投資公司	進貨	126,595	1 %	月結68天	-	-	(61,111)	(2) %	-

註：左列交易於合併編製財務報表時業已沖銷。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
"	D-Link International	友訊科技之子公司	2,103,266	4.00	-		1,079,458	4,268

註：係截至97.2.16之資料

9. 從事衍生性商品交易：無。

(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	凱勁科技(股)公司	北縣汐止市新興路22號6F之6	網路卡、介面卡之加工	27,968	10,086	3,805	100.00%	44,706	(7,484)	(6,079)	子公司(註3)
"	CAMEO Holding Ltd.	模里西斯	轉投資友勁科技發展(深圳)有限公司、錦旭電子(東莞)有限公司及 Perfect Choice Co., Ltd. 與其子公司陽立電子	333,026	695,850	10,166	100.00%	293,160	68,984	68,984	"
"	陽慶電子(股)公司	北市民權東路六段42號2F	無線網路產品及其週邊設備之加工	70,819	70,819	500	100.00%	31,474	23,032	19,314	"
"	Huge Castle Ltd.	薩摩亞	一般投資業	619,251	-	19,016	100.00%	837,356	45,239	45,239	"
"	宏想科技	北縣汐止市新興路34號7F	數位電視接收器及寬頻網路產品之製造及銷售	-	179,602	-	-%	-	(46,843)	(40,602)	"
								1,206,696		86,856	
CAMEO Holding Ltd.	友勁科技發展(深圳)有限公司	大陸深圳	從事通信技術與產品之研發	17,175	17,175	-	100.00%	13,747	-	-	孫公司(註3)
"	錦旭電子(東莞)有限公司	大陸東莞	從事網路卡、集線器及交換器之加工	315,851	315,309	-	100.00%	279,958	(10,622)	(13,677)	"
"	Perfect Choice Co., Ltd. 與其子公司陽立電子	模里西斯	一般投資業	-	363,366	-	100.00%	-	158,173	91,076	"
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	模里西斯	一般投資業	575,578	-	-	100.00%	814,841	158,173	67,097	"
"	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	43,673	-	-	100.00%	22,620	(23,486)	(21,809)	"
宏想科技	Luis Jo'se Investments Inc.	英屬維京群島	一般投資業	-	14,639	-	100.00%	-	(23,486)	(1,677)	"
Perfect Choice Co., Ltd.	陽立電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	無線通信設備之生產及加工	560,795	325,428	-	100.00%	895,571	153,720	153,720	"
Luis Jo'se Investments Inc.	宏想電子(上海)有限公司	大陸上海	電子元器件之研發、生產及銷售	22,082	14,639	-	100.00%	20,527	(3,131)	(2,519)	"

註1：係認列民國九十六年一月一日至九月三十日之投資損失。

註2：於民國九十六年十月一日合併宏想科技，改變投資架構。

註3：母、子、孫公司間之重大交易事項於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				期 中 最 高 持 股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/ 股權淨值	股數	持股比率	
CAMEO Holding Ltd.	友勁科技發展(深圳)有限公司	母公司	採權益法之長期股權投資	註2	13,747	100.00	13,747	註2	100	註1
"	錦旭電子(東莞)有限公司	"	"	"	279,958	100.00	282,256	"	100	"
Huge Castle Ltd.	Perfect Choice Co., Ltd.	母公司	採權益法之長期股權投資	"	814,841	100.00	814,841	"	100	"
"	Luis Jo'se Investments Inc.	"	"	"	22,620	100.00	22,620	"	100	"
Perfect Choice Co., Ltd.	陽立電子(蘇州)有限公司	母公司	採權益法之長期股權投資	"	895,571	100.00	895,571	"	100	"
Luis Jo'se Investments Inc.	宏想電子(上海)有限公司	母公司	採權益法之長期股權投資	"	20,527	100.00	18,365	"	100	"
"	Turbocomm International Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	"	1,820	19.44	非上市(櫃)公司不適用	"	19.44	"

註1：左列交易於合併編製財務報表時業已沖銷。

註2：係有價證券。

(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：無。

(5) 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。

(6) 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。

(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：

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	
陽立電子	友勁科技(股)公司	母公司	銷貨	(6,199,400)	(100)%	視資金狀況	-	-	1,412,363	100%	註
錦旭電子	"	"	"	(202,886)	(100)%	"	-	-	84,205	100%	"

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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者：

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(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
陽立電子	友勁科技(股)公司	母公司	1,412,363	7.43	-		847,876	-

註1：係截至民國九十七年二月五日之資料。

註2：上述交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(9) 被投資公司從事衍生性商品相關資訊：無。

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
友勁科技發 展(深圳)有 限公司	從事通信技術 與產品之研發	17,175 (USD500千元)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	17,175 (USD500 千元)	-	-	17,175 (USD500 千元)	100 %	-	13,747	-
錦旭電子(東 莞)有限公司	從事網路卡、 集線器、交換 器之加工	315,851 (USD9,666千元)	透過第三地 區設立公司 再投資大陸 公司	315,309 (USD9,650 千元)	542 (USD16千 元)	-	315,851 (USD9,666 千元)	100 %	(10,622)	279,958	-
陽立電子(蘇 州)有限公司	電子通信設備 生產、加工、 銷售	USD 20,714 千元	透過第三地 區設立公司 再投資大陸 公司	325,428 (USD10,152 千元)	235,367 (USD 7,214 千元)	-	560,795 (USD17,366 千元)	100 %	153,720	895,571	-
宏想電子(上 海)有限公司	電子元器件之 研發、生產及 銷售	22,082 (USD663千元)	透過第三地 區設立公司 再投資大陸 公司	14,996 (USD445 千元)	7,228 (USD222 千元)	142 (USD4 千元)	22,082 (USD663 千元)	100 %	(2,519)	20,527	-
南京和想電 子通訊有限 公司	電子通訊設備 生產、加工及 銷售	USD 7,800 千元	透過第三地 區設立公司 再投資大陸 公司	-	22,750 (USD700 千元)(註3)	-	22,750 (USD700 千元)	13 %	不適用	23,063	-

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
938,653 (US\$28,895千元)	996,574 (US\$30,730千元)	1,229,585 (註1)

註1：係依據90.11.16台財證(一)第006130號函規定，以投審會之規定為準計算大陸投資限額。

註2：投資收益係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。

註3：係96年度合併宏想科技產生。

2.重大交易事項：

友勁公司供料委託錦旭電子及陽立電子生產，並以三角貿易方式購回成品，供料部份不視為進銷貨處理。民國九十六年度錦旭電子及陽立電子之重大交易請詳附註十一(一)及(二)。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十六年度母子公司間交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	宏想科技	1	銷貨收入	26,698	貨出90天	- %
"	"	上海宏想	1	銷貨收入	47,701	次月結60天	- %
"	"	"	1	應收帳款	20,202	"	- %
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	202,886	視資金狀況	2 %
"	"	"	2	應收帳款	84,205	"	3 %
2	凱勁科技	本公司	2	加工收入	17,245	次月結30天	- %
"	"	"	2	應收帳款	10,462	"	- %
3	陽慶電子	本公司	2	應收帳款	8,281	視資金狀況	- %
4	陽立電子	本公司	2	加工收入	6,199,400	視資金狀況	49 %
"	"	"	2	應收帳款	1,412,363	"	48 %
5	宏想科技	本公司	2	銷貨收入	39,490	月結60天	- %

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十五年度母子公司間交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
1	錦旭電子	本公司	2	加工收入	228,998	視資金狀況	2 %
	"	"	2	應收帳款	29,908	"	- %
2	凱勁科技	本公司	2	加工收入	95,496	次月結30天	1 %
	"	"	2	應收帳款	19,313	"	1 %
3	陽慶電子	本公司	2	銷貨收入	34,659	視資金狀況	- %
	"	"	2	應收帳款	12,786	"	- %
4	陽立電子	本公司	2	加工收入	3,331,533	視資金狀況	33 %
	"	"	2	應收帳款	518,643	"	8 %

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、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊：

合併公司係屬單一產業，主要為電腦網路系統設備之產銷。

(二)地區別資訊

	96年度			
	國內(台灣)	亞洲地區	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 11,719,637	-	-	11,719,637
來自母公司及合併子公司 之收入	131,133	6,402,286	(6,533,419)	-
收入合計	<u>\$ 11,850,770</u>	<u>6,402,286</u>	<u>(6,533,419)</u>	<u>11,719,637</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 391,442</u>	<u>135,153</u>	<u>-</u>	526,595
利息費用				(48,032)
繼續營業部門之稅前淨利				<u>\$ 478,563</u>
可辨認資產	<u>\$ 7,263,712</u>	<u>4,145,099</u>	<u>(3,232,991)</u>	8,175,820
長期股權投資				-
資產合計				<u>\$ 8,175,820</u>

友勁科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	95年度			合 計
	國內(台灣)	亞洲地區	調整及沖銷	
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 9,696,423	-	-	9,696,423
來自母公司及合併子公司 之收入	<u>130,155</u>	<u>3,050,691</u>	<u>(3,180,846)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 9,826,578</u>	<u>3,050,691</u>	<u>(3,180,846)</u>	<u>9,696,423</u>
部門利益	<u>\$ 318,738</u>	<u>34,721</u>	<u>-</u>	353,459
利息費用				(26,061)
繼續營業部門之稅前淨利				<u>\$ 327,398</u>
可辨認資產	<u>\$ 5,885,060</u>	<u>2,584,126</u>	<u>(1,991,735)</u>	6,477,451
長期股權投資				-
資產合計				<u>\$ 6,477,451</u>

(三)外銷銷貨資訊：

合併公司外銷銷貨總額明細如下：

外銷地區	96年度	95年度
亞 太	\$ 7,770,748	4,775,521
美 洲	3,014,254	2,976,937
歐 洲	455,896	1,051,829
其 他	<u>4,046</u>	<u>37,530</u>
合 計	<u>\$ 11,244,944</u>	<u>8,841,817</u>

(四)重要客戶資訊：

合併公司銷貨收入淨額佔損益表之營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔合併公 司銷貨 淨額%	金 額	佔合併公 司銷貨 淨額%
A A 客戶	\$ 97,242	1	1,364,080	14
B B 客戶	2,003,566	17	1,539,452	16
K K 客戶	5,934,736	51	2,691,038	28
F F 客戶	<u>698,387</u>	<u>6</u>	<u>1,134,460</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 8,733,931</u>	<u>75</u>	<u>6,729,030</u>	<u>70</u>